

北京凯文德信教育科技股份有限公司

# 审计报告

鹏盛 A 审字[2026]00126 号

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·深圳

# 审计报告及财务报表

(2025年1月1日至2025年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	7-8
	合并利润表	9
	合并现金流量表	10
	合并股东权益变动表	11-12
	母公司资产负债表	13-14
	母公司利润表	15
	母公司现金流量表	16
	母公司股东权益变动表	17-18
三、	财务报表附注	19-94



通讯地址：深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道  
5020 号同心大厦 21 层 2101 室  
邮政编码：518000  
电话：0755-82926578 传真：0755-82926578

## 审计报告

鹏盛 A 审字[2026]00126 号

北京凯文德信教育科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了北京凯文德信教育科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

### (一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如合并财务报表附注“五、(二)1 合并财务报表项目注释”所述，凯文教育业务分为教育服务、培训服务、其他业务。2025 年度，凯文教育营业收入为人民币 346,660,165.92 元，由于营业收入是凯文教育的关键业绩指标之一，我们将其作为关键审计事项。</p>	<p>我们对收入确认实施的重要审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解、评价及测试与收入确认相关的关键内部控制的设计和执行情况；</li> <li>2、执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利变动的合理性；</li> <li>3、检查销售合同，识别与收入确认相关的合同条款，评价收入确认条件和确认时点是否符合企业会计准则的要求；</li> <li>4、选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括但不限于销售合同、销售发票、课程结算单及消课记录表，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；</li> <li>5、核对收款记录，检查教育服务收入分期确认的金额，确保教育服务收入分期确认的正确性；</li> <li>6、针对资产负债表日前后确认的教育培训收入项目，选取样本，检查收入确认的支持性文件，评价是否记录在正确的会计期间；</li> <li>7、检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</li> </ol>

### (二) 商誉减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如合并财务报表附注“五(一)11、合并财务报表项目注释”所述，由于商誉账面价值 196,702,272.87 元，对合并财务报表的重要性，同时在确定是否应计提减值时涉及重大的管理层判断和估计，特别在预测未来现金流量方面包括对预测收入、长期平均增长率和利润率以及确定恰当的折现率所作的假设，这些关键假设具有固有不确定性且可能受到管理层偏向的影响。因此，我们将合并财务报表中商誉的减值识别为关键审计事项。</p>	<p>我们针对商誉减值执行的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、检查管理层对资产组的认定和商誉的计算过程；</li> <li>2、检查管理层对于未来现金流量的预测及未来现金流量现值的计算；</li> <li>3、评估管理层聘请的第三方评估专家是否具备所需的专业胜任能力、专业素养及客观性；</li> <li>4、获取独立估值专家出具的含商誉资产组的可收回金额资产评估报告，评价评估报告中所涉及的评估减值测试模型是否符合现行的企业会计准则；</li> </ol>

5、根据商誉减值测试结果，检查和评价商誉的列报和披露是否准确和恰当；

<b>(三) 递延所得税资产</b>	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如合并财务报表附注“五、(一)13 合并财务报表项目注释”所述,2025 年 12 月 31 日,凯文教育合并资产负债表中列示了 103,093,878.50 元的递延所得税资产,这些递延所得税资产的确认主要与公司可抵扣亏损相关。在确认与可抵扣亏损相关的递延所得税资产时,公司管理层在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内,就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额,结合纳税筹划策略,以决定应确认的递延所得税资产的金额。评估递延所得税资产能否在未来期间得以实现需要管理层作出重大判断,并且管理层的估计和假设具有不确定性。因此,我们将递延所得税资产的确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们针对递延所得税资产执行的审计程序主要包括:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、对公司与税务事项相关的内部控制的设计与执行进行了评估;</li> <li>2、获取了与可抵扣亏损相关的所得税汇算清缴申报表,并复核了可抵扣亏损金额;</li> <li>3、获取了管理层作出的未来期间的财务预测,评估其编制是否符合行业趋势及自身情况,是否考虑了特殊情况的影响,并对其可实现性进行了评估;</li> <li>4、复核了递延所得税资产的确认是否以未来期间很可能取得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限;</li> <li>5、执行检查、重新计算等审计程序,复核可抵扣亏损应确认的递延所得税资产相关会计处理的准确性。</li> </ol>

#### 四、其他信息

贵公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2025 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见并不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（本页无正文，仅为北京凯文德信教育科技股份有限公司 2025 年度  
审计报告的签字盖章页）

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师： \_\_\_\_\_

中国·深圳 中国注册会计师： \_\_\_\_\_

2026 年 4 月 23 日

# 合并资产负债表

编制单位：北京凯文德信教育科技股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）1	231,306,900.01	296,327,351.42
结算备付金 <sup>*</sup>			
拆出资金 <sup>*</sup>			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（一）2	28,645,817.58	31,124,199.37
应收款项融资			
预付款项	五、（一）3	1,074,562.79	695,625.19
应收保费 <sup>*</sup>			
应收分保账款 <sup>*</sup>			
应收分保合同准备金 <sup>*</sup>			
其他应收款	五、（一）4	1,089,274.99	2,295,346.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产 <sup>*</sup>			
存货	五、（一）5	244,461.89	118,636.26
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（一）6	27,038,814.00	28,224,008.03
<b>流动资产合计</b>		<b>289,399,831.26</b>	<b>358,785,166.47</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款 <sup>*</sup>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（一）7	1,811,208,684.60	1,840,338,111.09
固定资产	五、（一）8	72,331,705.46	86,399,683.28
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（一）9	154,261,027.37	178,164,941.01
无形资产	五、（一）10	16,123,716.32	25,682,043.93
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、（一）11	196,702,272.87	196,702,272.87
长期待摊费用	五、（一）12	185,932,011.87	202,494,848.17
递延所得税资产	五、（一）13	103,093,878.50	108,902,890.16
其他非流动资产	五、（一）14	145,612,708.64	115,818,406.65
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,685,266,005.63</b>	<b>2,754,503,197.16</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,974,665,836.89</b>	<b>3,113,288,363.63</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

编制单位：北京凯文德信教育科技股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款 <sup>*</sup>			
拆入资金 <sup>*</sup>			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（一）16	63,975,012.38	65,846,114.55
预收款项	五、（一）17	1,265,412.39	637,649.07
合同负债	五、（一）18	31,767,564.81	36,933,727.58
卖出回购金融资产款 <sup>*</sup>			
吸收存款及同业存放 <sup>*</sup>			
代理买卖证券款 <sup>*</sup>			
代理承销证券款 <sup>*</sup>			
应付职工薪酬	五、（一）19	9,597,675.17	10,912,715.24
应交税费	五、（一）20	5,680,619.24	10,134,380.71
其他应付款	五、（一）21	3,146,763.14	3,033,732.35
其中：应付利息			
应付股利	五、（一）21	769,573.92	
应付手续费及佣金 <sup>*</sup>			
应付分保账款 <sup>*</sup>			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（一）22	121,714,818.25	121,362,251.25
其他流动负债	五、（一）23	1,843,109.06	1,346,731.08
<b>流动负债合计</b>		<b>238,990,974.44</b>	<b>250,207,301.83</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金 <sup>*</sup>			
长期借款	五、（一）24	440,000,000.00	540,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（一）25	139,262,388.88	156,659,984.44
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、（一）13	157,694.50	371,950.17
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>579,420,083.38</b>	<b>697,031,934.61</b>
<b>负债合计</b>		<b>818,411,057.82</b>	<b>947,239,236.44</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、（一）26	598,280,384.00	598,280,384.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（一）27	2,022,024,146.50	2,022,024,146.50
减：库存股			
其他综合收益	五、（一）28	103,388.12	395,910.24
专项储备			
盈余公积	五、（一）29	28,346,059.02	28,346,059.02
一般风险准备 <sup>*</sup>			
未分配利润	五、（一）30	-503,066,491.02	-484,886,941.05
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		2,145,687,486.62	2,164,159,558.71
少数股东权益		10,567,292.45	1,889,568.48
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>2,156,254,779.07</b>	<b>2,166,049,127.19</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>2,974,665,836.89</b>	<b>3,113,288,363.63</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并利润表

编制单位：北京凯文德信教育科技股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		346,660,165.92	319,686,834.57
其中：营业收入	五、（二）1	346,660,165.92	319,686,834.57
利息收入*			
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
<b>二、营业总成本</b>		346,352,160.95	335,886,991.33
其中：营业成本	五、（二）1	253,943,831.12	231,919,553.81
利息支出*			
手续费及佣金支出*			
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加	五、（二）2	12,024,688.67	14,288,934.20
销售费用	五、（二）3	4,505,828.79	5,505,040.38
管理费用	五、（二）4	42,644,584.13	47,423,291.35
研发费用			
财务费用	五、（二）5	33,233,228.24	36,750,171.59
其中：利息费用		27,700,037.89	30,993,392.36
利息收入		680,199.75	1,316,910.11
加：其他收益	五、（二）6	151,561.69	121,268.47
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（二）7	1,046,943.02	2,435,800.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）*			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（二）8	-373,076.66	-1,915,010.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（二）9	46,336.14	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,179,769.16	-15,558,098.33
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、（二）10		848,239.48
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,179,769.16	-16,406,337.81
减：所得税费用	五、（二）11	17,541,120.09	18,352,251.68
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-16,361,350.93	-34,758,589.49
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
<b>（一）按经营持续性分类：</b>			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,361,350.93	-34,758,589.49
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>（二）按所有权归属分类：</b>			
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		677,723.97	2,206,027.73
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,039,074.90	-36,964,617.22
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-292,522.12	247,289.61
<b>（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额</b>		-292,522.12	247,289.61
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-292,522.12	247,289.61
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		-292,522.12	247,289.61
（7）其他			
<b>（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额</b>			
<b>七、综合收益总额</b>		-16,653,873.05	-34,511,299.88
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-17,331,597.02	-36,717,327.61
（二）归属于少数股东的综合收益总额		677,723.97	2,206,027.73
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.03	-0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.03	-0.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

编制单位：北京凯文德信教育科技有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		366,587,415.82	284,187,700.10
客户存款和同业存放款项净增加额*			
向中央银行借款净增加额*			
向其他金融机构拆入资金净增加额*			
收到原保险合同保费取得的现金*			
收到再保业务现金净额*			
保户储金及投资款净增加额*			
收取利息、手续费及佣金的现金*			
拆入资金净增加额*			
回购业务资金净增加额*			
代理买卖证券收到的现金净额*			
收到的税费返还		132,317.15	
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三）1	14,800,726.02	3,251,503.03
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>381,520,458.99</b>	<b>287,439,203.13</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		137,684,533.36	113,166,309.04
客户贷款及垫款净增加额*			
存放中央银行和同业款项净增加额*			
支付原保险合同赔付款项的现金*			
为交易目的而持有的金融资产净增加额*			
拆出资金净增加额*			
支付利息、手续费及佣金的现金*			
支付保单红利的现金*			
支付给职工以及为职工支付的现金		67,700,989.89	69,680,903.62
支付的各项税费		43,005,780.48	36,768,028.21
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三）1	9,649,040.12	11,997,633.87
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>258,040,343.85</b>	<b>231,612,874.74</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>123,480,115.14</b>	<b>55,826,328.39</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,026,000,000.00	2,036,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,046,943.02	2,435,800.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		200,600.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,027,247,543.02</b>	<b>2,038,435,800.29</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		43,476,266.74	3,375,769.52
投资支付的现金		1,026,000,000.00	2,036,000,000.00
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,069,476,266.74</b>	<b>2,039,375,769.52</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-42,228,723.72</b>	<b>-939,969.23</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		8,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>8,000,000.00</b>	
偿还债务支付的现金		100,000,000.00	100,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,201,609.47	28,753,027.78
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（三）1	31,740,615.61	25,656,780.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>153,942,225.08</b>	<b>154,409,807.78</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-145,942,225.08</b>	<b>-154,409,807.78</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-270,117.75	169,555.33
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-64,960,951.41	-99,353,893.29
加：期初现金及现金等价物余额		296,267,851.42	395,621,744.71
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		231,306,900.01	296,267,851.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并所有者权益变动表

编制单位：北京凯文德信教育科技股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额											少数股东权益	所有者权益合计
		归属于母公司所有者权益												
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备*	未分配利润		
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额		598,280,384.00	-	-	-	2,022,024,146.50	-	395,910.24	-	28,346,059.02	-	-484,886,941.05	1,889,568.48	2,166,049,127.19
加：会计政策变更														-
前期差错更正														-
同一控制下企业合并														-
其他														-
二、本年期初余额		598,280,384.00	-	-	-	2,022,024,146.50	-	395,910.24	-	28,346,059.02	-	-484,886,941.05	1,889,568.48	2,166,049,127.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	-	-	-	-	-292,522.12	-	-	-	-18,179,549.97	8,677,723.97	-9,794,348.12
（一）综合收益总额								-292,522.12				-17,039,074.90	677,723.97	-16,653,873.05
（二）所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,000,000.00	8,000,000.00
1. 股东投入的普通股													8,000,000.00	8,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														-
3. 股份支付计入所有者权益的金额														-
4. 其他														-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,140,475.07		-1,140,475.07
1. 提取盈余公积														-
2. 提取一般风险准备														-
3. 对所有者（或股东）的分配												-1,140,475.07		-1,140,475.07
4. 其他														-
（四）所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）														-
2. 盈余公积转增资本（或股本）														-
3. 盈余公积弥补亏损														-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														-
5. 其他综合收益结转留存收益														-
6. 其他														-
（五）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取														-
2. 本期使用														-
（六）其他														-
四、本期末余额		598,280,384.00	-	-	-	2,022,024,146.50	-	103,388.12	-	28,346,059.02	-	-503,066,491.02	10,567,292.45	2,156,254,779.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并所有者权益变动表

2025年度

单位：人民币元

编制单位：北京凯文德信教育科技股份有限公司

项 目	附注	上年金额											少数股东权益	所有者权益合计
		归属于母公司所有者权益												
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备*	未分配利润		
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额		598,280,384.00				2,022,024,146.50		148,620.63		28,346,059.02		-447,922,323.83	-316,459.25	2,200,560,427.07
加：会计政策变更														-
前期差错更正														-
同一控制下企业合并														-
其他														-
二、本年期初余额		598,280,384.00	-	-	-	2,022,024,146.50	-	148,620.63	-	28,346,059.02	-	-447,922,323.83	-316,459.25	2,200,560,427.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	-	-	-	-	247,289.61	-	-	-	-36,964,617.22	2,206,027.73	-34,511,299.88
（一）综合收益总额								247,289.61				-36,964,617.22	2,206,027.73	-34,511,299.88
（二）所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股														-
2.其他权益工具持有者投入资本														-
3.股份支付计入所有者权益的金额														-
4.其他														-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积														-
2.提取一般风险准备														-
3.对所有者（或股东）的分配														-
4.其他														-
（四）所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）														-
2.盈余公积转增资本（或股本）														-
3.盈余公积弥补亏损														-
4.设定受益计划变动额结转留存收益														-
5.其他综合收益结转留存收益														-
6.其他														-
（五）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取														-
2.本期使用														-
（六）其他														-
四、本年期末余额		598,280,384.00	-	-	-	2,022,024,146.50	-	395,910.24	-	28,346,059.02	-	-484,886,941.05	1,889,568.48	2,166,049,127.19

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表

编制单位：北京凯文德信教育科技股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		102,765,969.51	186,762,074.80
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、（一）1	10,319,221.47	11,322,354.34
应收款项融资			
预付款项		56,317.38	143,416.07
其他应收款	十三、（一）2	2,257,971,446.61	2,237,266,299.53
其中：应收利息			
应收股利		800,985.11	
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		19,223,700.87	18,121,148.96
<b>流动资产合计</b>		<b>2,390,336,655.84</b>	<b>2,453,615,293.70</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、（一）3	285,725,198.29	259,725,198.29
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		188,452.16	146,941.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,059,454.26	3,597,340.06
无形资产		122,572.00	115,540.91
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		11,194,107.13	9,428,513.86
递延所得税资产		24,454,491.15	-
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>323,744,274.99</b>	<b>273,013,534.20</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,714,080,930.83</b>	<b>2,726,628,827.90</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表（续）

编制单位：北京凯文德信教育科技股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		12,269,999.97	13,348,978.70
预收款项			
合同负债		4,164,387.72	10,056,347.11
应付职工薪酬		1,288,820.71	1,364,751.89
应交税费		418,282.77	368,077.00
其他应付款		20,089,639.90	20,209,275.46
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,577,589.39	1,517,319.50
其他流动负债		238,288.87	143,964.91
<b>流动负债合计</b>		<b>40,047,009.33</b>	<b>47,008,714.57</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		-	1,577,589.42
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		120,466.19	125,607.78
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>120,466.19</b>	<b>1,703,197.20</b>
<b>负债合计</b>		<b>40,167,475.52</b>	<b>48,711,911.77</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		598,280,384.00	598,280,384.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,083,472,568.26	2,083,472,568.26
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		28,346,059.02	28,346,059.02
未分配利润		-36,185,555.97	-32,182,095.15
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>2,673,913,455.31</b>	<b>2,677,916,916.13</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>2,714,080,930.83</b>	<b>2,726,628,827.90</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司利润表

编制单位：北京凯文德信教育科技股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十三、（二）1	48,502,696.25	56,517,758.12
减：营业成本	十三、（二）1	70,307,704.15	75,407,321.75
税金及附加		6,098.53	20,547.38
销售费用		415,415.55	690,821.85
管理费用		7,604,384.29	5,995,748.35
研发费用		-	-
财务费用		60,184.62	-269,280.82
其中：利息费用		97,540.90	96,111.68
利息收入		51,993.61	378,313.82
加：其他收益		1,729.48	36,819.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、（二）2	1,820,226.98	1,579,204.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-393,959.13	-479,673.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-28,463,093.56	-24,191,050.10
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-28,463,093.56	-24,191,050.10
减：所得税费用		-24,459,632.74	3,427,494.57
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-4,003,460.82	-27,618,544.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,003,460.82	-27,618,544.67
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-4,003,460.82	-27,618,544.67
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

编制单位：北京凯文德信教育科技股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		53,374,294.06	61,090,738.16
收到的税费返还		5,460.37	
收到其他与经营活动有关的现金		557,123,883.96	1,193,760,188.56
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>610,503,638.39</b>	<b>1,254,850,926.72</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		16,170,711.31	17,811,861.85
支付给职工以及为职工支付的现金		8,585,350.07	5,723,918.03
支付的各项税费		17,946.69	189,416.43
支付其他与经营活动有关的现金		637,677,253.82	1,174,083,959.10
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>662,451,261.89</b>	<b>1,197,809,155.41</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-51,947,623.50</b>	<b>57,041,771.31</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		610,000,000.00	1,286,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,019,241.87	1,579,204.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>611,019,241.87</b>	<b>1,287,579,204.46</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,353,240.10	3,117,303.53
投资支付的现金		636,000,000.00	1,286,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>641,353,240.10</b>	<b>1,289,117,303.53</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-30,333,998.23</b>	<b>-1,538,099.07</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		1,714,483.56	1,714,483.56
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,714,483.56</b>	<b>1,714,483.56</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,714,483.56</b>	<b>-1,714,483.56</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-83,996,105.29	53,789,188.68
加：期初现金及现金等价物余额		186,762,074.80	132,972,886.12
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		102,765,969.51	186,762,074.80

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司所有者权益变动表

编制单位：北京凯文德信教育科技股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额										
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
<b>一、上年期末余额</b>		598,280,384.00				2,083,472,568.26				28,346,059.02	-32,182,095.15	2,677,916,916.13
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
<b>二、本年期初余额</b>		598,280,384.00	-	-	-	2,083,472,568.26	-	-	-	28,346,059.02	-32,182,095.15	2,677,916,916.13
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,003,460.82	-4,003,460.82
（一）综合收益总额											-4,003,460.82	-4,003,460.82
（二）所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股												-
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入所有者权益的金额												-
4.其他												-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积												-
2.对所有者（或股东）的分配												-
3.其他												-
（四）所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他综合收益结转留存收益												-
6.其他												-
（五）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取												-
2.本期使用												-
（六）其他												-
<b>四、本年期末余额</b>		598,280,384.00	-	-	-	2,083,472,568.26	-	-	-	28,346,059.02	-36,185,555.97	2,673,913,455.31

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司所有者权益变动表

编制单位：北京凯文德信教育科技股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	上年金额										
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
<b>一、上年期末余额</b>		598,280,384.00				2,083,472,568.26				28,346,059.02	-4,563,550.48	2,705,535,460.80
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
<b>二、本年期初余额</b>		598,280,384.00	-	-	-	2,083,472,568.26	-	-	-	28,346,059.02	-4,563,550.48	2,705,535,460.80
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-27,618,544.67	-27,618,544.67
（一）综合收益总额											-27,618,544.67	-27,618,544.67
（二）所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股												-
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入所有者权益的金额												-
4.其他												-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积												-
2.对所有者（或股东）的分配												-
3.其他												-
（四）所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他综合收益结转留存收益												-
6.其他												-
（五）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取												-
2.本期使用												-
（六）其他												-
<b>四、本年年末余额</b>		598,280,384.00	-	-	-	2,083,472,568.26	-	-	-	28,346,059.02	-32,182,095.15	2,677,916,916.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 北京凯文德信教育科技有限公司

## 财务报表附注

2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

北京凯文德信教育科技有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原名江苏中泰桥梁钢构股份有限公司,系由江苏中泰钢结构有限公司整体变更设立的股份公司,于 2008 年 3 月 28 日经江苏省工商行政管理局注册成立,企业法人营业执照注册号为 320000000070820,成立时注册资本 11,650 万元,股份 11,650 万股。

根据公司 2011 年第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定,并经中国证券监督管理委员会《关于核准江苏中泰桥梁钢构股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2012]185 号文)核准,2012 年 3 月 7 日,公司向社会公开发行人民币普通股股票 3,900 万股,增加注册资本人民币 3,900 万元,变更后的注册资本为人民币 15,550 万元。

根据 2012 年度股东大会决议,公司以 2012 年 12 月 31 日的公司总股本 15,550 万股为基数,以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股,合计转增股本 15,550 万股,转增股本后的注册资本为人民币 31,100 万元。

根据公司 2015 年度第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定,并经中国证券监督管理委员会《关于核准江苏中泰桥梁钢构股份有限公司非公开发行股票批复》(证监许可[2016]809 号文)的核准,公司向特定对象八大处控股集团有限公司、华轩(上海)股权投资基金有限公司、郑亚平 3 名特定投资者非公开发行有限售条件流通股 187,566,987.00 股募集配套资金,每股面值为人民币 1 元,每股发行价格为人民币 9.33 元,增加注册资本人民币 187,566,987.00 元,变更后注册资本为人民币 498,566,987.00 元。

根据公司 2020 年度第二次临时股东大会决议和修改后章程的规定,并经中国证券监督管理委员会《关于核准北京凯文德信教育科技有限公司非公开发行股票批复》(证监许可[2020]963 号)核准,公司向八大处控股集团有限公司、招商基金管理有限公司、华软大程新动力私募证券投资基金、广州华美未来教育咨询服务有限公司、东吴基金管理有限公司、上海大正投资有限公司、中凡投资管理有限公司、泰康人寿保险有限责任公司-投连进取型

保险产品、国信证券股份有限公司共 9 名投资者非公开发行有限售条件流通股 99,713,397.00 股募集资金，每股面值为人民币 1 元，每股发行价格为人民币 4.73 元，增加注册资本人民币 99,713,397.00 元，变更后注册资本为人民币 598,280,384.00 元。

公司的统一社会信用代码：913200007140853767，住所：北京市海淀区西三环北路甲 2 号院 5 号楼 15 层 01 室，法定代表人：王腾。

本公司的母公司为北京市海淀区国有资产投资经营有限公司，最终控制方为北京市海淀区国资委。

本公司属教育服务行业。主要经营活动为技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；教育信息咨询等。

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 23 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还参照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

### （二）持续经营能力评价

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### （三）财务报表披露遵循的重要性原则和判断标准

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10% 以上且金额大于 300 万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10% 以上且金额大于 300 万元

重要的账龄超过 1 年的应付账款	账龄超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 10%以上且金额大于 500 万元
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	账龄超过 1 年的其他应付款占其他应付款总额的 10%以上且金额大于 500 万元
重要的子公司、重要的非全资子公司	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### (二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### (三) 营业周期

本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

#### (四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币，本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。

#### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

## （六）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

### 2. 合并财务报表的编制方法

（1） 母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第33号合并财务报表》编制。

## （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

### 2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1） 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2） 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- （3） 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4） 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- （5） 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

## （八） 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## （九） 外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

### 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费

用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

## （十） 金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

#### （1） 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号收入》所定义的交易价格进行初始计量。

#### （2） 金融资产的后续计量方法

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

##### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

##### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损

益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

### (3) 金融负债的后续计量方法

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失(包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动)计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

#### 4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

#### 1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号金融资产转移》关于金融资

产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法

由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

## 5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

## 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十一） 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	根据承兑人的信用风险特征划分不同组合，依据同“应收账款”
应收商业承兑汇票		
应收账款账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款合并报表范围内关联方组合	应收本公司合并报表范围内关联方款项	不计提坏账准备
其他应收款账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款合并报表范围内关联方组合	应收本公司合并报表范围内关联方款项	不计提坏账准备
合同资产账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应合同资

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		产账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

## 2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1年以内 (含, 下同)	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	20%	20%
3-4 年	40%	40%
4-5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

## 3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

### (十二) 存货

#### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

#### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

#### 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

##### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

##### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

#### 5. 存货跌价准备

##### (1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

## （2）按组合计提存货跌价准备

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

## （十三）划分为持有待售的非流动资产或处置组、终止经营

### 1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

## 2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理

### (1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

### (2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

### (3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## 3. 终止经营的确认标准

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

#### 4. 终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比期间的持续经营损益列报。

#### (十四) 长期股权投资

##### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

##### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为

其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### (2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

### 1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,按照《企业会计准则第 22 号金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

### 2) 合并财务报表

在丧失控制权之前,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价),资本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

## (3) 属于“一揽子交易”的会计处理

### 1) 个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额,在个别财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

### 2) 合并财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## (十五) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物和计划用于出租且已达到可出租状态的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量,采用成本模式进行后续计量,并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

## (十六) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

## 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5.00	4.75-2.38
生产施工设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
交通运输设备	年限平均法	5-8	5.00	19.00-11.88
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

### （十七） 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

### （十八） 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

#### 2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

#### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十九） 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	法定使用权	直线法
计算机软件	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法
专利	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

4. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支

出，于发生时计入当期损益。

#### （二十） 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### （二十一） 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十二） 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1） 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2） 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其

中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### （二十三） 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### （二十四） 收入

#### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商

品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

## 3. 收入确认的具体方法

本公司各类型收入确认的具体会计政策如下：

### （1）教育服务

本公司提供的教育服务收入根据有关合同或协议约定的收费期间和方法计算确定。

### （2）培训服务

本公司提供的培训服务按学员实际消耗课程计算确认培训收入。

### （3）房屋等不动产租赁

本公司房屋等不动产租赁收入根据有关合同或协议约定的收费期间和方法计算确定。

### （二十五）合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### （二十六） 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

#### （二十七） 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

#### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，

直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (二十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对

不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## （二十九） 租赁

### 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日,公司将租赁期不超过 12 个月,且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁;将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁,公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外,在租赁期开始日,公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### （1） 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:1) 租赁负债的初始计量金额;2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;3) 承租人发生的初始直接费用;4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

#### （2） 租赁负债

在租赁期开始日,公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率,无法确定租赁内含利率的,采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用,在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用,并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后,当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值,如使用权资产账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一

步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## 2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### (1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 3. 售后租回

### (1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

### (2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

## (三十) 重要会计政策和会计估计变更

### 1. 重要会计政策变更

#### (1) 企业会计准则变化引起的会计政策变更

(2) 其他会计政策变更

本报告期本公司其他会计政策未发生变更。

2. 重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

#### 四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、9%、13%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的70%-90%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	16.5%、20%、25%

存在不同企业所得税税率的纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率
凯文国际教育有限公司	16.5%
北京凯文睿信国际教育科技有限公司	20.00%
北京凯誉鑫德餐饮管理有限责任公司	20.00%
北京凯文艺美教育科技有限公司	20.00%
北京凯文学信体育投资管理有限公司	20.00%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1、根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第13号）、《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第6号）、《国家税务总局关于落实小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》（国家税务总局公告2023年第6号）、《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年

第 12 号) 的规定, 对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税政策, 延续执行至 2027 年 12 月 31 日。小型微利企业, 是指从事国家非限制和禁止行业, 且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。北京凯文睿信国际教育科技有限公司、北京凯誉鑫德餐饮管理有限责任公司、北京凯文艺美教育科技有限公司、北京凯文学信体育投资管理有限公司符合小微企业标准。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	3,500.00	16,068.00
银行存款	230,657,096.18	295,730,426.73
其他货币资金	646,303.83	580,856.69
存放财务公司款项		
合 计	231,306,900.01	296,327,351.42
其中: 存放在境外的款项总额	11,759,760.01	11,626,209.43

其中, 受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	0.00	59,500.00

说明: 截至 2025 年 12 月 31 日, 受限制的货币资金为 0.00 元。

#### 2. 应收账款

##### (1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	20,823,274.66	31,256,282.29
1-2 年	9,080,266.68	1,589,701.32
2-3 年	864,333.32	
3-4 年		
4-5 年		

账 龄	期末数	期初数
5 年以上	52,030.00	52,030.00
账面余额合计	30,819,904.66	32,898,013.61
减：坏账准备	2,174,087.08	1,773,814.24
账面价值合计	28,645,817.58	31,124,199.37

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	52,030.00	0.17	52,030.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	30,767,874.66	99.83	2,122,057.08	6.90	28,645,817.58
合计	30,819,904.66	100.00	2,174,087.08	7.05	28,645,817.58

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	52,030.00	0.16	52,030.00	100.00	
按组合计提坏账准备	32,845,983.61	99.84	1,721,784.24	5.24	31,124,199.37
合计	32,898,013.61	100.00	1,773,814.24	5.39	31,124,199.37

2) 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			计提依据
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
北京艺能承萌教育咨询有限公司(曾用名:北京凯文翼考教育咨询有限公司)	52,030.00	52,030.00	52,030.00	52,030.00	100.00	债务人经营异常,很可能无法履行还款义务的应收款项
小计	52,030.00	52,030.00	52,030.00	52,030.00	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	30,767,874.66	2,122,057.08	6.90
小计	30,767,874.66	2,122,057.08	6.90

4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	20,823,274.66	1,041,163.74	5.00
1-2年	9,080,266.68	908,026.68	10.00
2-3年	864,333.32	172,866.66	20.00
小计	30,767,874.66	2,122,057.08	6.90

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	52,030.00						52,030.00
按组合计提坏账准备	1,721,784.24	400,272.84					2,122,057.08
合计	1,773,814.24	400,272.84					2,174,087.08

2) 本期重要的坏账准备收回或转回情况

本期无重要的坏账准备收回或转回。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本期无核销的应收账款。

(5) 应收账款金额前5名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	教育服务费	14,683,594.25	1年以内	47.64	734,179.71
第二名	教育服务费	3,850,000.00	1-2年	12.49	385,000.00

第三名	教育服务费	3,672,160.00	1年以内	11.91	183,608.00
第四名	教育服务费	3,414,600.00	1-2年、2-3年	11.08	361,893.33
第五名	教育服务费	1,810,000.00	1-2年、2-3年	5.87	247,000.00
合计	——	27,430,354.25	——	88.99	1,911,681.04

期末余额前5名的应收账款合计数为27,430,354.25元，占应收账款期末余额合计数的比例为88.99%，相应计提的应收账款坏账准备合计数为1,911,681.04元。

### 3. 预付款项

#### (1) 账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1年以内	994,150.22	92.52		994,150.22	599,608.38	86.20		599,608.38
1-2年	71,045.47	6.61		71,045.47	86,649.71	12.45		86,649.71
2-3年								
3年以上	9,367.10	0.87		9,367.10	9,367.10	1.35		9,367.10
合计	1,074,562.79	100.00		1,074,562.79	695,625.19	100.00		695,625.19

#### (2) 预付款项金额前5名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
第一名	192,683.58	17.93
第二名	192,380.04	17.9
第三名	140,699.38	13.09
第四名	130,748.34	12.17
第五名	120,986.46	11.26
小计	777,497.80	72.35

期末余额前5名的预付款项合计数为777,497.80元，占预付款项期末余额合计数的比例为72.35%。

### 4. 其他应收款

#### (1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金及保证金	1,920,134.9	3,190,097.89
代收代付款	374,972.75	331,880.98
备用金	18,083.22	10,243.39
其他	17,113.00	31,349.00
账面余额合计	2,330,303.87	3,563,571.26
减：坏账准备	1,241,028.88	1,268,225.06
账面价值合计	1,089,274.99	2,295,346.20

(2) 账龄情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	298,280.97	518,473.37
1-2年	262,621.00	211,792.56
2-3年	21,000.00	545,000.00
3-4年	545,000.00	1,960,305.33
4-5年	1,128,745.90	
5年以上	74,656.00	328,000.00
账面余额合计	2,330,303.87	3,563,571.26
减：坏账准备	1,241,028.88	1,268,225.06
账面价值合计	1,089,274.99	2,295,346.20

(3) 坏账准备计提情况

①类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,330,303.87	100.00	1,241,028.88	53.26	1,089,274.99
合计	2,330,303.87	100.00	1,241,028.88	53.26	1,089,274.99

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,563,571.26	100.00	1,268,225.06	35.59	2,295,346.20
合计	3,563,571.26	100.00	1,268,225.06	35.59	2,295,346.20

②采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合			
其中：1年以内	298,280.97	14,914.06	5.00
1-2年	262,621.00	26,262.10	10.00
2-3年	21,000.00	4,200.00	20.00
3-4年	545,000.00	218,000.00	40.00
4-5年	1,128,745.90	902,996.72	80.00
5年以上	74,656.00	74,656.00	100.00
小计	2,330,303.87	1,241,028.88	—

(4) 坏账准备变动情况

明细情况：

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	1,263,225.06		5,000.00	1,268,225.06
期初数在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-27,196.18			-27,196.18

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	1,236,028.88		5,000.00	1,241,028.88
期末坏账准备计 提比例 (%)				53.26

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

本期无核销的其他应收款。

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	期末坏账准备
第一名	押金及保 证金	970,152.66	4-5 年	41.63	776,122.13
第二名	押金及保 证金	545,000.00	3-4 年	23.39	218,000.00
第三名	押金及保 证金	138,593.24	4-5 年	5.95	110,874.59
第四名	押金及保 证金	101,000.00	1-2 年; 2-3 年	4.33	10,200.00
第五名	押金及保 证金	50,000.00	1-2 年	2.15	5,000.00
小计	—	1,804,745.90	—	77.45	1,120,196.72

5. 存货

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值
库存商品	244,461.89		244,461.89	118,636.26		118,636.26
合计	244,461.89		244,461.89	118,636.26		118,636.26

6. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
增值税留抵税额	27,038,814.00		27,038,814.00	28,224,008.03		28,224,008.03
合计	27,038,814.00		27,038,814.00	28,224,008.03		28,224,008.03

## 7.投资性房地产

### (1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
账面原值			
期初数	1,339,593,766.27	868,906,617.75	2,208,500,384.02
本期增加金额	14,444,530.98	14,125,671.99	28,570,202.97
1) 外购			
2) 固定资产\无形资产转入	14,444,530.98	14,125,671.99	28,570,202.97
3) 企业合并增加			
本期减少金额			
1) 处置			
2) 其他转出			
期末数	1,354,038,297.25	883,032,289.74	2,237,070,586.99
累计折旧和累计摊销			
期初数	225,733,528.50	142,428,744.43	368,162,272.93
本期增加金额	34,591,971.81	23,107,657.65	57,699,629.46
1) 计提或摊销	31,815,351.96	18,031,466.49	49,846,818.45
2) 固定资产\无形资产转入	2,776,619.85	5,076,191.16	7,852,811.01
本期减少金额			
1) 处置			
2) 其他转出			
期末数	260,325,500.31	165,536,402.08	425,861,902.39
减值准备			
期初数			
本期增加金额			
1) 计提			

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
本期减少金额			
1) 处置			
2) 其他转出			
期末数			
账面价值			
期末账面价值	1,093,712,796.94	717,495,887.66	1,811,208,684.60
期初账面价值	1,113,860,237.77	726,477,873.32	1,840,338,111.09

(2) 期末无未办妥产权证书的投资性房地产；

(3) 期末投资性房地产未发生减值的情形，故未计提投资性房地产减值准备。

## 8. 固定资产

### (1) 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	72,331,705.46	86,399,683.28
固定资产清理		
合计	72,331,705.46	86,399,683.28

### (2) 固定资产

#### 1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	生产施工设备	交通运输设备	办公设备	合计
账面原值					
期初数	99,446,140.44	2,075,528.57	1,717,684.51	27,833,799.02	131,073,152.54
本期增加金额		326,690.11	300,876.11	248,920.02	876,486.24
1) 购置		326,690.11	300,876.11	248,920.02	876,486.24
2) 在建工程转入					
3) 企业合并增加					
本期减少金额	14,444,530.98		456,991.15	4,867.26	14,906,389.39
1) 处置或报废			456,991.15	4,867.26	461,858.41
2) 转入投资性房地产	14,444,530.98				14,444,530.98

项目	房屋及建筑物	生产施工设备	交通运输设备	办公设备	合计
期末数	85,001,609.46	2,402,218.68	1,561,569.47	28,077,851.78	117,043,249.39
累计折旧					
期初数	16,491,697.02	1,932,167.53	1,631,800.20	24,617,804.51	44,673,469.26
本期增加金额	2,344,287.74	31,079.44	51,899.96	717,657.33	3,144,924.47
1) 计提	2,344,287.74	31,079.44	51,899.96	717,657.33	3,144,924.47
本期减少金额	2,776,619.85		325,606.05	4,623.90	3,106,849.80
1) 处置或报废			325,606.05	4,623.90	330,229.95
2) 转入投资性房地产	2,776,619.85				2,776,619.85
期末数	16,059,364.91	1,963,246.97	1,358,094.11	25,330,837.94	44,711,543.93
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
1) 计提					
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	68,942,244.55	438,971.71	203,475.36	2,747,013.84	72,331,705.46
期初账面价值	82,954,443.42	143,361.04	85,884.31	3,215,994.51	86,399,683.28

## 2) 暂时闲置固定资产

期末无暂时闲置的固定资产。

## 3) 经营租出固定资产

期末无通过经营租赁租出的固定资产。

## 4) 未办妥产权证书的固定资产的情况

期末无未办妥产权证书的固定资产。

## 9.使用权资产

### (1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	交通工具	合计
----	--------	------	----

项目	房屋及建筑物	交通工具	合计
账面原值			
期初数	194,355,761.29	890,192.01	195,245,953.30
本期增加金额	10,586,773.97		10,586,773.97
1) 租入	10,586,773.97		10,586,773.97
本期减少金额	17,954,431.68		17,954,431.68
1) 租赁到期	10,725,987.63		10,725,987.63
2) 其他	7,228,444.05		7,228,444.05
期末数	186,988,103.58	890,192.01	187,878,295.59
累计折旧			
期初数	16,591,726.81	489,285.48	17,081,012.29
本期增加金额	27,084,205.20	178,038.36	27,262,243.56
1) 计提	27,084,205.20	178,038.36	27,262,243.56
本期减少金额	10,725,987.63		10,725,987.63
1) 租赁到期	10,725,987.63		10,725,987.63
期末数	32,949,944.38	667,323.84	33,617,268.22
减值准备			
期初数			
本期增加金额			
1) 计提			
本期减少金额			
1) 处置			
期末数			
账面价值			
期末账面价值	154,038,159.20	222,868.17	154,261,027.37
期初账面价值	177,764,034.48	400,906.53	178,164,941.01

## 10. 无形资产

### (1) 明细情况

项目	土地使用权	非专利技术	合计
----	-------	-------	----

项目	土地使用权	非专利技术	合计
账面原值			
期初数	32,730,418.86	1,839,622.55	34,570,041.41
本期增加金额		56,603.77	56,603.77
1) 购置		56,603.77	56,603.77
2) 内部研发			
3) 企业合并增加			
本期减少金额	14,125,671.99		14,125,671.99
1) 处置			
2) 转入投资性房地产	14,125,671.99		14,125,671.99
期末数	18,604,746.87	1,896,226.32	20,500,973.19
累计摊销			
期初数	7,490,195.79	1,397,801.69	8,887,997.48
本期增加金额	426,075.92	139,374.63	565,450.55
1) 计提	426,075.92	139,374.63	565,450.55
本期减少金额	5,076,191.16		5,076,191.16
1) 处置			
2) 转入投资性房地产	5,076,191.16		5,076,191.16
期末数	2,840,080.55	1,537,176.32	4,377,256.87
减值准备			
期初数			
本期增加金额			
1) 计提			
本期减少金额			
1) 处置			
期末数			
账面价值			
期末账面价值	15,764,666.32	359,050.00	16,123,716.32
期初账面价值	25,240,223.07	441,820.86	25,682,043.93

期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权：无。

11.商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
凯文智信	186,063,115.81		186,063,115.81	186,063,115.81		186,063,115.81
凯文睿信	27,602,832.64	17,976,251.30	9,626,581.34	27,602,832.64	17,976,251.30	9,626,581.34
凯文学信	700,514.32		700,514.32	700,514.32		700,514.32
文凯兴	312,061.40		312,061.40	312,061.40		312,061.40
合计	214,678,524.17	17,976,251.30	196,702,272.87	214,678,524.17	17,976,251.30	196,702,272.87

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	.....	
凯文智信	186,063,115.81				186,063,115.81
凯文睿信	27,602,832.64				27,602,832.64
凯文学信	700,514.32				700,514.32
文凯兴	312,061.40				312,061.40
合计	214,678,524.17				214,678,524.17

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
凯文睿信	17,976,251.30					17,976,251.30
合计	17,976,251.30					17,976,251.30

(4) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

1) 重要的资产组或资产组组合情况

资产组或资产组组合名称	资产组或资产组组合的构成和依据	资产组或资产组组合是否与以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致
凯文智信	能独立产生现金流的与租赁运营服务相关的长期资产	与上一年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致
凯文睿信	能独立产生现金流的与教	与上一年度商誉减值测试时所

资产组或资产组组合名称	资产组或资产组组合的构成和依据	资产组或资产组组合是否与以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致
	育服务相关的长期资产	确定的资产组或资产组组合一致

2) 资产组或资产组组合变化情况

资产组或资产组组合名称	变化前的构成	变化后的构成	导致资产组或资产组组合构成发生变化的客观事实及依据
凯文智信	/	/	/
凯文睿信	/	/	/

(5) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
凯文智信	352,838,688.58	355,200,000.00	
凯文睿信	17,183,862.71	19,000,000.00	
小计	370,022,551.29	374,200,000.00	——

(续上表)

项目	预测期年限	预测期内的收入增长率、利润率等参数及其确定依据	稳定期增长率、利润率等参数及其确定依据	折现率及其确定依据
凯文智信	2026年1月1日至2032年08月31日	收入复合增长率3.88%，平均利润率50.34%，根据签订的合同、历史经验及管理层预估变化预测各期现金流量数据综合判定	不适用	12.48%，系依据资产组债务成本、资本市场风险系数、资产组特有风险、无风险报酬率及所得税率综合确定
凯文睿信	2026年1月1日至2030年12月31日	收入复合增长率14.16%，平均利润率12.30%，根据历史经验、在手订单及管理层对市场发展的预估预测各期现金流量数据综合判定	未考虑稳定期收入增长	12.96%，系依据资产组债务成本、资本市场风险系数、资产组特有风险、无风险报酬率及所得税率综合确定

12.长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
固定资产 装修改造	193,066,334.31	11,633,040.51	25,272,840.56		179,426,534.26
其他待摊 费用	9,428,513.86		2,923,036.25		6,505,477.61
合计	202,494,848.17	11,633,040.51	28,195,876.81		185,932,011.87

13.递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产
资产减值准备	2,909,381.38	727,345.35	1,954,166.32	488,541.58
可抵扣亏损	402,671,855.73	100,667,963.92	433,078,458.85	108,257,453.36
租赁负债	160,424,525.92	40,106,131.48	177,304,721.15	44,326,180.30
合计	566,005,763.03	141,501,440.75	612,337,346.32	153,072,175.24

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债
使用权资产	154,261,027.37	38,565,256.75	178,164,941.01	44,541,235.25
合计	154,261,027.37	38,565,256.75	178,164,941.01	44,541,235.25

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产 和负债互抵金额	抵销后 递延所得税资产 或负债余额	递延所得税资产 和负债互抵金额	抵销后 递延所得税资产 或负债余额
递延所得税资产	38,407,562.25	103,093,878.50	44,169,285.08	108,902,890.16
递延所得税负债	38,407,562.25	157,694.50	44,169,285.08	371,950.17

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	505,734.58	713,078.24

项目	期末数	期初数
可抵扣亏损	105,650,504.33	184,680,581.84
合计	106,156,238.91	185,393,660.08

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数	备注
2024 年			
2025 年		11,015,024.34	
2026 年	23,030,382.82	29,727,314.21	
2027 年	15,958,520.67	43,323,715.38	
2028 年	18,281,624.25	48,795,652.00	
2029 年	24,254,900.31	51,818,875.91	
2030 年	24,125,076.28		
合计	105,650,504.33	184,680,581.84	

#### 14. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
增值税留抵税额	90,359,156.26		90,359,156.26	90,564,854.27		90,564,854.27
预交增值税	25,253,552.38		25,253,552.38	25,253,552.38		25,253,552.38
预付软件款	30,000,000.00		30,000,000.00			
合计	145,612,708.64		145,612,708.64	115,818,406.65		115,818,406.65

#### 15. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 明细情况

1) 期末资产受限情况

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	0.00	0.00	——	期末无受限资金
合计	0.00	0.00	——	——

2) 期初资产受限情况

项目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	59,500.00	59,500.00	保证金	受限制的货币资金为 59,500.00 元,是缴存的保函保证金
合计	59,500.00	59,500.00	——	——

#### 16.应付账款

##### (1) 明细情况

项目	期末数	期初数
基础设施款	16,052,359.92	14,483,361.07
租赁费、服务费	32,717,785.20	41,406,348.41
材料款	3,438,887.46	3,354,675.85
担保费	6,233,333.36	4,600,000.00
其他	5,532,646.44	2,001,729.22
合计	63,975,012.38	65,846,114.55

#### 17.预收款项

项目	期末数	期初数
预收房租费	1,265,412.39	637,649.07
合计	1,265,412.39	637,649.07

#### 18.合同负债

项目	期末数	期初数
预收培训费	11,625,948.20	10,828,181.66
预收餐费	13,678,445.87	9,711,240.10
预收教育服务费	6,463,170.74	16,394,305.82
合计	31,767,564.81	36,933,727.58

#### 19.应付职工薪酬

##### (1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	10,316,222.69	56,511,230.30	57,859,056.11	8,968,396.88
离职后福利—设定提存计划	575,492.55	7,057,387.09	7,003,601.35	629,278.29
辞退福利	21,000.00	384,451.53	405,451.53	

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1年内到期的其他福利				
合计	10,912,715.24	63,953,068.92	65,268,108.99	9,597,675.17

(2) 短期薪酬明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	9,915,143.39	47,801,420.17	49,135,864.79	8,580,698.77
职工福利费	50,079.14	3,077,922.92	3,121,668.01	6,334.05
社会保险费	337,300.78	693,662.08	661,783.80	369,179.06
其中：医疗保险费	309,265.02	337,903.14	309,267.02	337,901.14
工伤保险费	8,458.40	109,262.72	108,018.88	9,702.24
生育保险费	19,577.36	246,496.22	244,497.90	21,575.68
补充医疗保险	763.38	239,731.61	240,494.99	
住房公积金	12,936.00	4,674,493.52	4,675,244.52	12,185.00
工会经费和职工教育经费		24,000.00	24,000.00	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
小计	10,316,222.69	56,511,230.30	57,859,056.11	8,968,396.88

(3) 设定提存计划明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	558,502.40	6,839,818.64	6,787,662.48	610,658.56
失业保险费	16,990.15	217,568.45	215,938.87	18,619.73
小计	575,492.55	7,057,387.09	7,003,601.35	629,278.29

20. 应交税费

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
增值税	2,244,531.37	2,661,960.05
企业所得税	2,758,452.16	6,653,366.83
个人所得税	169,921.09	180,495.46
城市维护建设税	280,225.16	340,666.96

项目	期末数	期初数
教育费附加	222,136.41	282,482.31
印花税	5,353.05	15409.1
合计	5,680,619.24	10,134,380.71

## 21.其他应付款

### (1) 其他应付款

项目	期末数	期初数
应付利息		
应付股利	769,573.92	
其他应付款	2,377,189.22	3,033,732.35
合计	3,146,763.14	3,033,732.35

### (2) 应付股利

项目	期末数	期初数
应付普通股股利	769,573.92	
合计	769,573.92	

### (3) 其他应付款明细情况

项目	期末数	期初数
往来款	1,356,845.42	1,445,742.53
代收收付款	2981.61	521.24
保证金	744,805.09	1,181,180.51
其他	272,557.10	406,288.07
合计	2,377,189.22	3,033,732.35

## 22.一年内到期的非流动负债

### (1) 明细情况

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	100,000,000.00	100,000,000.00
一年内到期的租赁负债	21,162,137.04	20,644,736.71
一年内到期的长期借款利息	552,681.21	717,514.54
合计	121,714,818.25	121,362,251.25

### 23.其他流动负债

#### (1) 明细情况

项目	期末数	期初数
待转销项税额	1,843,109.06	1,346,731.08
合计	1,843,109.06	1,346,731.08

### 24.长期借款

#### (1) 明细情况

项目	期末数	期初数
质押借款	440,000,000.00	540,000,000.00
合计	440,000,000.00	540,000,000.00

#### (2) 长期借款分类的说明:

长期借款分类的说明: 本公司控股子公司文凯兴从中国工商银行股份有限公司北京海淀支行取得质押借款, 该借款系子公司文华学信持有的文凯兴 100% 股权为质押担保, 同时北京凯文德信教育科技股份有限公司、八大处控股集团有限公司、北京市海淀区国有资产投资集团有限公司为该借款提供保证担保。

### 25.租赁负债

#### (1) 明细情况

项目	期末数	期初数
租赁付款额	180,383,725.46	204,575,991.59
减: 未确认融资费用	19,959,199.54	27,271,270.44
减: 一年内到期的租赁负债	21,162,137.04	20,644,736.71
合计	139,262,388.88	156,659,984.44

### 26.股本

#### (1) 明细情况

项目	期初数	本期增减变动 (减少以“—”表示)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	598,280,384.00						598,280,384.00

### 27.资本公积

## (1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	2,019,928,162.76			2,019,928,162.76
其他资本公积	2,095,983.74			2,095,983.74
合计	2,022,024,146.50			2,022,024,146.50

## 28.其他综合收益

## (1) 明细情况

项目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司）	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
将重分类进损益的其他综合收益	395,910.24	-292,522.12			-292,522.12		103,388.12	
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财	395,910.24	-292,522.12			-292,522.12		103,388.12	

项目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司）	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
务报表折算差额								
其他综合收益合计	395,910.24	-292,522.12			-292,522.12		103,388.12	

## 29. 盈余公积

### (1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	28,346,059.02			28,346,059.02
合计	28,346,059.02			28,346,059.02

## 30. 未分配利润

### (1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	-484,886,941.05	-447,922,323.83
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	-484,886,941.05	-447,922,323.83
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-17,039,074.90	-36,964,617.22
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利	1,140,475.07	
期末未分配利润	-503,066,491.02	-484,886,941.05

### (二) 合并利润表项目注释

#### 1. 营业收入/营业成本

##### (1) 明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	343,011,884.46	246,372,586.88	315,140,304.30	224,644,438.69
其他业务收入	3,648,281.46	7,571,244.24	4,546,530.27	7,275,115.12
合计	346,660,165.92	253,943,831.12	319,686,834.57	231,919,553.81
其中：与客户之间的合同产生的收入	343,011,884.46	246,372,586.88	315,140,304.30	224,644,438.69

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
教育服务业务	285,238,064.53	194,292,548.39	259,757,888.29	174,726,526.48
培训服务业务	57,773,819.93	52,080,038.49	55,382,416.01	49,917,912.21
小计	343,011,884.46	246,372,586.88	315,140,304.30	224,644,438.69

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	64,347,558.70	50,897,308.06
在某一时段内确认收入	278,664,325.76	264,242,996.24
小计	343,011,884.46	315,140,304.30

2.税金及附加

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	672,477.82	708,855.95
教育费附加	622,772.54	657,177.90
房产税	10,240,796.92	12,268,931.59
土地使用税	394,314.40	394,314.37
印花税	47,771.85	209,442.47
其他税费	46,555.14	50,211.92
合计	12,024,688.67	14,288,934.20

3.销售费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,380,152.82	2,741,142.61
广告宣传费	2,025,277.84	2,678,157.29
其他	100,398.13	85,740.48
合计	4,505,828.79	5,505,040.38

#### 4.管理费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	30,070,392.94	31,255,845.86
中介及咨询费用	3,351,930.33	5,402,622.60
办公消耗	1,061,448.37	2,265,614.11
折旧及摊销	5,614,256.74	6,270,705.30
交通差旅费	963,810.86	911,848.14
其他费用	1,582,744.89	1,316,655.34
合计	42,644,584.13	47,423,291.35

#### 5.财务费用

##### (1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
利息支出	27,700,037.89	30,993,392.36
减：利息收入	680,199.75	1,316,910.11
利息收支净额	27,019,838.14	29,676,482.25
汇兑损失	-22,404.37	77,734.28
银行手续费	262,838.47	278,973.90
长期借款担保费	5,972,956.00	6,716,981.16
合计	33,233,228.24	36,750,171.59

#### 6.其他收益

##### (1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助		33,228.00	
代扣个人所得税手续费返还	151,544.43	64,381.89	

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
增值税加计抵减	17.26	23,658.58	
合计	151,561.69	121,268.47	

#### 7.投资收益

##### (1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
应收款项融资贴现损失		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,046,943.02	2,435,800.29
合计	1,046,943.02	2,435,800.29

#### 8.信用减值损失

##### (1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
应收账款减值损失	-400,272.84	-1,420,158.55
其他应收款坏账损失	27,196.18	-494,851.78
合计	-373,076.66	-1,915,010.33

#### 9.资产处置收益

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	46,336.14		46,336.14
合计	46,336.14		46,336.14

#### 10.营业外支出

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金		848,239.48	
合计		848,239.48	

#### 11.所得税费用

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	11,946,364.10	10,617,947.95
递延所得税费用	5,594,755.99	7,734,303.73
合计	17,541,120.09	18,352,251.68

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数	上年同期数
利润总额	1,179,769.16	-16,406,337.81
按母公司适用税率计算的所得税费用	294,942.29	-4,101,584.45
子公司适用不同税率的影响	720,780.28	-909,934.04
调整以前期间所得税的影响	51,798.12	9,105,303.88
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,849,711.14	1,664,901.82
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	8,733,523.28	-334,861.29
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,890,364.98	12,928,425.76
所得税费用	17,541,120.09	18,352,251.68

12.其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五（一）28 之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1.收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
往来款等	14,095,838.62	1,836,983.03
政府补助等	24,687.65	97,609.89
利息收入	680,199.75	1,316,910.11
合计	14,800,726.02	3,251,503.03

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
----	-----	-------

项目	本期数	上年同期数
往来款等	682,266.08	268,054.68
中介及咨询费用	3,215,108.76	2,831,406.90
广告宣传费	1,594,657.22	2,633,109.98
办公消耗	1,123,738.90	3,633,780.76
交通差旅费	927,488.43	870,077.47
银行手续费及其他费用	2,105,780.73	1,761,204.08
合计	9,649,040.12	11,997,633.87

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
租赁负债款项	25,426,132.05	18,006,780.00
融资担保费	6,314,483.56	7,650,000.00
合计	31,740,615.61	25,656,780.00

2.现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-16,361,350.93	-34,758,589.49
加: 资产减值准备		
信用减值损失	373,076.66	1,915,010.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	52,991,742.92	52,463,356.06
使用权资产折旧	27,262,243.56	13,194,435.97
无形资产摊销	565,450.55	1,285,995.62
长期待摊费用摊销	28,195,876.81	32,524,146.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-46,336.14	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	33,650,589.52	37,788,107.80
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,046,943.02	-2,435,800.29
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	5,809,011.66	7,362,353.56

补充资料	本期数	上年同期数
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-214,255.67	371,950.17
存货的减少（增加以“-”号填列）	-125,825.63	2,863.05
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	4,117,632.77	-24,651,217.51
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-11,690,797.92	-29,236,283.23
其他		
经营活动产生的现金流量净额	123,480,115.14	55,826,328.39
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	231,306,900.01	296,267,851.42
减：现金的期初余额	296,267,851.42	395,621,744.71
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-64,960,951.41	-99,353,893.29

### 3. 现金和现金等价物的构成

#### (1) 明细情况

项目	期末数	期初数
1) 现金	231,306,900.01	296,267,851.42
其中：库存现金	3,500.00	16,068.00
可随时用于支付的银行存款	230,657,096.18	295,730,426.73
可随时用于支付的其他货币资金	646,303.83	521,356.69
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项目	期末数	期初数
3) 期末现金及现金等价物余额	231,306,900.01	296,267,851.42
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

#### 4.筹资活动相关负债变动情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款(含一年内到期的长期借款)	640,717,514.54		22,036,776.14	122,201,609.47		540,552,681.21
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	177,304,721.15		8,545,936.82	25,426,132.05		160,424,525.92
小计	818,022,235.69		30,582,712.96	147,627,741.52		700,977,207.13

#### (五) 其他

##### 1.外币货币性项目

###### (1) 明细情况

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			11,759,760.01
其中：美元	1,655,123.99	7.0228	11,623,604.75
英镑	8,262.94	9.4346	77,957.53
港币	64,433.61	0.90322	58,197.73

###### (2) 境外经营实体说明

凯文国际，成立于2016年9月26日，公司位于香港，以港币为记账本位币

##### 2.租赁

###### (1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五（一）9之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三（二十九）之说明。

###### 3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项目	本期数	上年同期数
----	-----	-------

租赁负债的利息费用	5,966,817.21	2,487,836.81
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	0.00	14,603,174.60
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	25,426,132.05	27,090,113.33
售后租回交易产生的相关损益		

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。

(2) 公司作为出租人

1) 经营租赁

① 租赁收入

项目	本期数	上年同期数
租赁收入	3,590,243.72	3,924,011.36
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入		

② 经营租赁资产

项目	期末数	上年年末数
投资性房地产	261,415,468.52	255,048,672.23
小计	261,415,468.52	255,048,672.23

## 六、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将北京文华学信教育投资有限公司、北京凯文学信体育投资管理有限公司、北京凯誉鑫德餐饮管理有限责任公司、北京海科数智科技有限公司等 19 家子公司纳入合并财务报表范围。

2. 子公司基本情况

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
文华学信	900.00	北京市	投资管理 及教育咨询	100.00	—	设立
文凯兴	4,946.1952	北京市	教育投资	—	100.00	非同一控制下

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
			管理及投资咨询			企业合并
凯文智信	1,000.00	北京市	投资管理 及教育咨询	100.00	—	非同一控制下 企业合并
凯文睿信	112.40	北京市	教育咨询	100.00	—	非同一控制下 企业合并
凯文学信	2,000.00	北京市	投资管理 及教育咨询	100.00	—	非同一控制下 企业合并
凯文国际	1,764.60	香港	教育投资 管理及投资 咨询	100.00	—	设立
凯文恒信	3,000.00	北京市	教育咨询	—	100.00	设立
凯文仁信	1,000.00	北京市	教育咨询	—	100.00	设立
凯誉鑫德	300.00	北京市	餐饮管理	51.00	—	同一控制下企 业合并
天津星艺	500.00	天津市	教育信息 咨询	—	100.00	设立
凯文艺美	1,000.00	北京市	教育咨询	100.00	—	设立
天津凯文汇	200.00	天津市	教育信息 咨询	—	100.00	设立
凯文营地	500.00	北京市	教育咨询	—	100.00	设立
海科数智	500.00	北京市	教育咨询	100.00	—	设立
凯文信华	100.00	北京市	教育咨询		100.00	设立
凯文信泰	100.00	北京市	信息咨询		100.00	设立
海科政培	2,000.00	北京市	业务培训	100.00		设立
海科思创	2,000.00	北京市	业务培训	100.00		设立
智启文华	5,000.00	北京市	人工智能 系统集成	65.00		设立

## (二) 重要的非全资子公司

### 1. 明细情况

子公司名称	少数股东 持股比例	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东 权益余额
凯誉鑫德	49.00	855,082.14		2,744,650.62

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
智启文华	35.00	-177,358.17		7,822,641.83

## 2.重要非全资子公司的主要财务信息

### (1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
凯誉鑫德	26,731,758.69	508,157.55	27,239,916.24	23,981,305.11		23,981,305.11
智启文华	3,723,704.68	30,030,884.07	33,754,588.75	261,326.39	-	261,326.39

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
凯誉鑫德	20,033,563.15	195,380.56	20,228,943.71	16,387,898.02		16,387,898.02

### (2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数				上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
凯誉鑫德	28,480,035.29	1,745,065.59	1,745,065.59	7,227,547.53	27,679,283.62	4,502,097.41	4,502,097.41	1,593,043.93
智启文华	-	-506,737.64	-506,737.64	-288,124.54				

### (三) 在合营企业或联营企业中的权益

无合营企业或联营企业。

### (四) 重要的共同经营

无重要的共同经营。

### (五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

### (六) 其他原因的合并范围变动

#### 1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	成立时间	注册资本	持股比例 (%)
北京智启文华教育科技有限公司	设立	2025-09-30	5000 万元	65.00
北京海科政培科技有限公司	设立	2025-04-28	2000 万元	100.00
北京海科思创科技有限公司	设立	2025-04-28	2000 万元	100.00

## 2. 合并范围减少

本期未发生合并范围减少。

## 七、政府补助

### (一) 计入当期损益的政府补助金额

项目	本期数	上年同期数
稳岗补贴		12,847.00
企业扶持资金		20,381.00
合计		33,228.00

## 八、与金融工具相关的风险

### (一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1.信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

## （2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1) 债务人发生重大财务困难；

2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

## 2.预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3.金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）2、五（一）4之说明。

## 4.信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

### （1）货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

### （2）应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## （二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司内各子公司负责其自身的现金

流量预测。本公司在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

金融负债按剩余到期日分类：

项目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	540,552,681.21	599,675,000.00	100,552,681.21	280,030,000.00	219,092,318.79
应付账款	63,975,012.38	63,975,012.38	42,202,080.32	7,924,942.21	13,847,989.85
其他应付款	3,146,763.14	3,146,763.14	1,777,118.95	1,369,644.19	
一年内到期的租赁负债	21,162,137.04	21,162,137.04	21,162,137.04		
租赁负债	139,262,388.88	159,221,588.42		43,044,042.03	116,177,546.39
小计	768,098,982.65	847,180,500.98	165,694,017.52	332,368,628.43	349,117,855.03

(续上表)

项目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	640,717,514.54	724,315,000.00	100,717,514.54	237,730,000.00	385,867,485.46
应付账款	65,846,114.55	65,846,114.55	65,846,114.55		
其他应付款	3,033,732.35	3,033,732.35	3,033,732.35		
一年内到期的租赁负债	20,644,736.71	26,861,131.21	26,861,131.21		
租赁负债	156,659,984.44	177,714,860.41		49,348,193.74	128,366,666.67
小计	886,902,082.59	997,770,838.52	196,458,492.65	287,078,193.74	514,234,152.13

### (三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公

司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2025年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币540,000,000.00元（2024年12月31日：人民币640,000,000.00元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

## 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五（五）1之说明。

## 九、关联方及关联交易

### （一）关联方情况

#### 1. 本公司的母公司情况

##### （1）本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对 本公司的 持股比例 (%)	母公司对 本公司的 表决权比 例 (%)
北京市海淀区国有资产投资经营有限公司	北京	投资管理、资产管理	200,000.00	1.16	30.00

（2）本公司最终控制方是北京市海淀区国资委。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注六之说明。

#### 3. 本公司的其他关联方情况

##### （1）本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
八大处控股集团有限公司	持有公司 5%以上股份的股东
北京国科新业投资有限公司	持有公司 5%以上股份的股东的子公司
江苏新中泰桥梁钢构工程有限公司	公司原董事张景明控制的公司
北京八大处装饰工程有限公司	公司原董事张景明控制的公司

北京海淀凯文学校	所属集团其他成员的联营企业
北京市朝阳区凯文学校	所属集团其他成员的联营企业
北京市海淀区国有资产投资集团有限公司	本公司母公司的控股股东
北京海国教投咨询服务有限公司	所属集团其他成员的联营企业
北京金辉会议有限公司	公司间接控股股东北京市海淀区国有资产投资集团有限公司原间接控制的公司
北京稻香湖投资发展有限责任公司	本公司母公司控制的公司
北京贝仑健康产业科技股份有限公司	公司间接控股股东北京市海淀区国有资产投资集团有限公司间接控制的公司
天津智谱华章科技有限公司	本公司控制的子公司（智启文华）的少数股东的子公司

## （二）关联交易情况

### 1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### （1）明细情况

#### 1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
北京市海淀区国有资产投资集团有限公司	担保费	5,972,956.00	6,716,981.16
北京海国教投咨询服务有限公司	服务费	0.00	3,821,288.32
北京金辉会议有限公司	服务费	6,527,254.59	9,378,795.45
北京稻香湖投资发展有限责任公司	服务费	821,255.47	2,399,021.70
天津智谱华章科技有限公司	软件采购	28,301,886.70	

#### 2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
北京海淀凯文学校	教育服务、餐费、物业费	133,713,909.26	121,090,507.49
北京市朝阳区凯文学校	教育服务、餐费、物业费	112,022,346.99	100,443,125.80
北京贝仑健康产业科技股份有限公司	服务收入	899,809.25	

### 2.关联租赁情况

#### （1）明细情况

1) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
北京国科新业投资有限公司	土地使用权	0.00	19,378,085.25		5,759,427.42

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
北京国科新业投资有限公司	土地使用权	14,603,174.60	10,357,295.40	197,914,438.26	2,138,951.45

3. 关联担保情况

(1) 明细情况

1) 本公司及子公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江苏新中泰桥梁钢构工程有限公司	787,977,481.94	—	—	否

注：为落实钢结构工程项目合同主体的转移工作，公司同意为部分正在进行中的工程项目在合同主体变更为江苏新中泰桥梁钢构工程有限公司后继续履约提供连带责任担保，提供担保的工程项目合同金额共计工程项目合同金额共计 915,222,499.77 元。本次担保有利于推进钢结构工程项目合同主体的转移工作，为保证上市公司利益不受损害，江苏新中泰桥梁钢构工程有限公司及天津中晶建筑材料有限公司为上述担保提供反担保。

2019 年 1 月 7 日，公司分别收到中交二航局第四工程有限公司 S26 公路入城段 7 标项目经理部与中铁大桥局武汉桥梁特种技术有限公司南京长江大桥公路桥维修改造涉铁工程项目经理部发来的关于解除公司担保责任的《同意函》，鉴于上海 S26 公路入城段 7 标工程项

目和南京长江大桥公路桥维修改造涉铁工程项目已经完工结算，并完成通车。自 2019 年 1 月 7 日起，公司无需再为以上两个项目的履行承担任何担保责任，解除对外担保金额为 12,724.5 万元，剩余七个项目对外担保金额为 78,797.75 万元。

2) 本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
八大处控股集团有限公司	1,300,000,000.00	2018年6月29日	2035年6月29日	否
北京市海淀区国有资产投资集团有限公司	1,300,000,000.00	2021年1月27日	2036年6月29日	否

4.关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	3,571,063.13	5,421,801.23

(三) 关联方应收应付款项

1.应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	北京市朝阳区凯文学校	14,683,544.25	734,177.21	16,222,787.61	811,139.38
合计		14,683,544.25	734,177.21	16,222,787.61	811,139.38

2.应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	北京八大处装饰工程有限公司	0.00	18,441.00
	北京市海淀区国有资产投资集团有限公司	6,233,333.36	4,600,000.00
	北京海国教投咨询服务服务有限公司	0.00	3,821,288.43
	北京金辉会议有限公司	4,211,862.58	4,226,736.07
	北京国科新业投资有限公司	15,099,205.81	15,099,205.81

项目名称	关联方	期末数	期初数
小计		25,544,401.75	27,765,671.31
合同负债			
	北京海淀凯文学校	531,608.95	6,415,519.25
	北京市朝阳区凯文学校		6,210,311.72
小计		531,608.95	12,625,830.97
其他应付款			
	北京海淀凯文学校	11,830.00	3,235.00
	北京市海淀区国有资产投资经营有限公司	9,404.33	5,333.33
	北京市海淀区国有资产投资集团有限公司	78,504.68	78,504.68
小计		99,739.01	87,073.01
租赁负债			
	北京国科新业投资有限公司	149,950,670.16	170,797,772.04
小计		149,950,670.16	170,797,772.04

## 十、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### (二) 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至 2026 年 4 月 23 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

### (一) 前期会计差错更正

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的前期会计差错更正。

### (二) 其他对投资者决策有影响的重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他对投资者决策有影响的重要事项

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	5,179,489.27	10,440,246.68
1-2年	5,230,266.68	1,560,133.32
2-3年	864,333.32	
账面余额合计	11,274,089.27	12,000,380.00
减：坏账准备	954,867.80	678,025.66
账面价值合计	10,319,221.47	11,322,354.34

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,274,089.27	100.00	954,867.80	8.47	10,319,221.47
合计	11,274,089.27	100.00	954,867.80	8.47	10,319,221.47

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,000,380.00	100.00	678,025.66	5.65	11,322,354.34
合计	12,000,380.00	100.00	678,025.66	5.65	11,322,354.34

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末数
----	-----

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	11,274,089.27	954,867.80	8.47
关联方组合			
小计	11,274,089.27	954,867.80	8.47

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	5,179,489.27	258,974.47	5.00
1-2年	5,230,266.68	523,026.67	10.00
2-3年	864,333.32	172,866.66	20.00
小计	11,274,089.27	954,867.80	8.47

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	678,025.66	276,842.14					954,867.80
合计	678,025.66	276,842.14					954,867.80

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本期无核销的应收账款。

(5) 应收账款和合同资产金额前5名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
第一名	教育服务费	3,672,160.00	1年以内	32.57	183,608.00
第二名	教育服务费	3,414,600.00	1-2年、2-3年	30.29	361,893.33
第三名	教育服务费	1,810,000.00	1-2年、2-3年	16.05	247,000.00

第四名	教育服务费	830,000.00	1-2 年	7.36	83,000.00
第五名	教育服务费	680,000.00	1 年以内	6.03	34,000.00
合计	—	10,406,760.00	—	92.30	909,501.33

## 2.其他应收款

### (1) 其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利	800,985.11	
其他应收款	2,257,170,461.50	2,237,266,299.53
合计	2,257,971,446.61	2,237,266,299.53

### (2) 应付股利

项目	期末数	期初数
应付普通股股利	800,985.11	
合计	800,985.11	

### (3) 其他应付款明细

#### 1) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
合并范围内往来款	2,256,652,557.94	2,236,641,618.75
押金保证金	696,000.00	696,000.00
代收代付款及其他	58,003.75	47,663.98
账面余额合计	2,257,406,561.69	2,237,385,282.73
减：坏账准备	236,100.19	118,983.20
账面价值合计	2,257,170,461.50	2,237,266,299.53

#### 2)账龄情况

账龄	期末数	期初数
1 年以内	523,945,189.89	1,079,197,663.98
1-2 年	1,049,150,000.00	914,261,845.79
2-3 年	461,382,668.62	231,778,749.06
3-4 年	221,909,193.71	5,364,193.71

账龄	期末数	期初数
4-5年	-	2,000,000.00
5年以上	1,019,509.47	4,782,830.19
账面余额合计	2,257,406,561.69	2,237,385,282.73
减：坏账准备	236,100.19	118,983.20
账面价值合计	2,257,170,461.50	2,237,266,299.53

3) 坏账准备计提情况

①类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,257,406,561.69	100.00	236,100.19	0.01	2,257,170,461.50
合计	2,257,406,561.69	100.00	236,100.19	0.01	2,257,170,461.50

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,237,385,282.73	100.00	118,983.20	0.01	2,237,266,299.53
合计	2,237,385,282.73	100.00	118,983.20	0.01	2,237,266,299.53

②采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	2,256,652,557.94		0.00
账龄组合	754,003.75	236,100.19	31.31
其中：1年以内	58,003.75	2,900.19	5.00

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	150,000.00	15,000.00	10.00
2-3 年	1,000.00	200.00	20.00
3-4 年	545,000.00	218,000.00	40.00
合计	2,257,406,561.69	236,100.19	/

4) 坏账准备变动情况

① 明细情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	118,983.20			118,983.20
期初数在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	117,116.99			117,116.99
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	236,100.19			236,100.19

5) 本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款。

6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	期末 坏账 准备
第一名	往来款	1,466,650,590.35	1 年以内、1-2 年、 2-3 年	64.97	

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	期末 坏账 准备
第二名	往来款	710,683,684.71	1年以内、1-2年、 2-3年、3-4年	31.47	
第三名	往来款	44,881,099.16	1年以内	1.99	
第四名	往来款	22,469,811.99	1年以内、1-2年、 2-3年	1.00	
第五名	往来款	6,945,862.26	1年以内、1-2年、 2-3年	0.31	
小计	/	2,251,631,048.47	/	99.74	

### 3.长期股权投资

#### (1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投 资	285,725,198.29		285,725,198.29	259,725,198.29		259,725,198.29
对联营、合营 企业投资						
合计	285,725,198.29		285,725,198.29	259,725,198.29		259,725,198.29

#### (2) 对子公司投资

被投资 单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面 价值	减值 准备	追加 投资	减少 投资	计提 减值 准备	其他	账面 价值	减值 准备
文华学 信	9,000,000.00						9,000,000.00	
凯文智 信	165,206,600.00						165,206,600.00	
凯文睿 信	46,857,379.60						46,857,379.60	
凯文学 信	19,955,600.00						19,955,600.00	
凯誉鑫 德	1,059,618.69						1,059,618.69	
凯文国 际	17,646,000.00						17,646,000.00	
智启文 华			26,000,000.00				26,000,000.00	

小计	259,725,198.29	26,000,000.00		285,725,198.29
----	----------------	---------------	--	----------------

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	48,502,696.25	70,307,704.15	56,517,758.12	75,407,321.75
合计	48,502,696.25	70,307,704.15	56,517,758.12	75,407,321.75
其中：与客户之间的合同产生的收入	48,502,696.25	70,307,704.15	56,517,758.12	75,407,321.75

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
教育服务业务	48,502,696.25	70,307,704.15	53,578,961.29	72,845,686.13
培训服务业务			2,938,796.83	2,561,635.62
小计	48,502,696.25	70,307,704.15	56,517,758.12	75,407,321.75

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	3,352,830.15	2,674,645.89
在某一时段内确认收入	45,149,866.10	53,843,112.23
小计	48,502,696.25	56,517,758.12

2. 投资收益

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益		
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		

应收款项融资贴现损失		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	633,201.90	1,579,204.46
股利分红	1,187,025.08	
合计	1,820,226.98	1,579,204.46

#### 十四、其他补充资料

##### (一) 非经常性损益

##### 1.非经常性损益明细表

##### (1) 明细情况

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	46,336.14	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,046,943.02	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		

对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,093,279.16	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	273,319.79	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	819,959.37	

## （二）净资产收益率及每股收益

### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.79	-0.03	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.83	-0.03	-0.03

### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-17,039,074.90
非经常性损益	B	819,959.37
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-17,859,034.27
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	2,164,159,558.71
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	

项目	序号	本期数
其他	I	
报告期月份数	K	12
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	2,155,640,021.26
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	-0.79%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N=C/L$	-0.83%

### 3.基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-17,039,074.90
非经常性损益	B	819,959.37
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	-17,859,034.27
期初股份总数	D	598,280,384.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	598,280,384.00
基本每股收益	$M=A/L$	-0.03
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	-0.03

本页无正文。

此报告需盖骑缝章方为有效。

第 19 页至第 94 页的财务报表附注由下列负责人签署

公司法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名： \_\_\_\_\_

签名： \_\_\_\_\_

签名： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

北京凯文德信教育科技股份有限公司

二〇二六年四月二十三日