

ji



快乐营  
NEEQ: 837368

北京快乐营教育科技有限公司



年度报告

— 2025 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人曹辉、主管会计工作负责人张英伟及会计机构负责人（会计主管人员）张英伟保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

# 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	18
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	行业信息 .....	23
第六节	公司治理 .....	24
第七节	财务会计报告 .....	28
附件	会计信息调整及差异情况.....	127

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	北京市西城区百万庄大街 16 号 2 号楼 6 层 2612 室

## 释义

释义项目		释义
快乐营、股份公司、公司	指	北京快乐营教育科技有限公司
股东会	指	北京快乐营教育科技有限公司股东会
董事会	指	北京快乐营教育科技有限公司董事会
监事会	指	北京快乐营教育科技有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
挂牌	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统进行公开转让
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
股转公司、股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2025年1月1日至2025年12月31日
上年度、上年同	指	2024年1月1日至2024年12月31日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京快乐营教育科技有限公司		
英文名称及缩写	Happy Growing Educational Institution		
	HGEI		
法定代表人	曹辉	成立时间	2010年1月27日
控股股东		实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李淑英），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务（L）-商务服务业（L72）-咨询与调查（L723）-其他专业咨询（L7239）		
主要产品与服务项目	中小學生心理健康教育工程、家庭教育		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	快乐营	证券代码	837368
挂牌时间	2016年5月30日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	51,418,182
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	倪萍	联系地址	北京市西城区百万庄大街16号2号楼6层2612室
电话	010-63429155	电子邮箱	niping1118@163.com
传真	010-63429155		
公司办公地址	北京市西城区百万庄大街16号2号楼6层2612室	邮政编码	100055
公司网址	www.liulikuailiying.net		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911101025513996360		
注册地址	北京市西城区百万庄大街16号2号楼6层2612室		
注册资本（元）	51,418,182	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司是一家以教育科技研发与心理健康服务为核心的综合性咨询服务企业，致力于通过自主研发的核心技术体系，为中小学生群体及其家庭、教育机构提供全链条、多维度的解决方案。公司构建了"教育科技+心理健康"双轮驱动的业务格局，以技术研发为底座，以标准化产品为载体，以咨询服务为触点，形成了覆盖个体、家庭、学校及区域教育系统的多层次服务体系。

公司持续强化核心技术壁垒，已形成以学科项目化学习技术、元系统思维训练技术及中小学生心理健康教育技术为主干的技术矩阵。上述核心技术均经过公司自持教育研发基地的系统性实践验证，在真实教育场景中完成产品打磨与迭代优化，确保了技术的有效性与产品的成熟度，为公司对外输出标准化解方案奠定了坚实基础。

在机构端（G端）业务方面，公司面向中小学校及区域教育系统提供多校级综合解决方案，涵盖学科项目化教学升级与心理健康支持体系两大板块。相关产品已完成标准化开发，在本地及全国多个省市实现规模化应用，获得客户高度认可，市场渗透率持续提升。公司正通过加大市场推广力度、拓展多渠道营销网络等方式，稳步提升品牌知名度与产品覆盖率，进一步巩固行业竞争壁垒。

在消费端（C端）业务方面，公司依托抑郁防治研发中心，以自体心理学理论为学术基础，以"四位一体"综合解决方案为治疗框架，以主体间性疗法为核心技术路径，整合多流派咨询技术，为中小学生抑郁群体提供集预防、诊断、干预、康复于一体的全周期心理健康服务。公司积极运用新媒体营销与本地化运营策略，通过线上线下整合传播持续提升品牌影响力，并依托心理健康服务中心的本地化服务能力，为不同客群提供定制化支持方案，持续扩大区域市场份额。

报告期内，公司主营业务及商业模式未发生重大变化。公司将继续聚焦技术研发与产品标准化，深化G端与C端业务协同，推动公司向技术驱动型教育服务企业持续迈进。

## (二) 行业情况

### 一、教育科技行业：政策驱动与数字化转型加速融合

2025 年至 2026 年，中国教育科技行业进入以"技术深度融合"与"教学模式系统性变革"为特征的新发展阶段。国家课程教学改革深化行动全面推进，教育部明确提出以核心素养为导向、以真实情境为载体的新型教学范式转型目标，为教育科技解决方案的市场渗透提供了明确的政策牵引。项目化学习、大单元教学、跨学科主题学习等先进教学方法从试点探索阶段迈向规模化推广阶段，带动了对配套技术工具、教师培训服务及整体解决方案的刚性需求，教育科技服务市场的增长空间持续打开。

与此同时，以生成式人工智能为代表的前沿技术在教育领域的应用取得突破性进展。AI 辅助教学、智能化学习诊断、个性化学习路径规划等应用场景加速落地，推动教育行业从"经验驱动"向"数据驱动"的根本性转变。具备"AI+教育"技术储备与产品化能力的企业在行业竞争格局中占据先发优势，技术壁垒成为决定市场份额与盈利能力的关键变量。教育科技行业整体呈现"政策红利释放、技术迭代加速、市场集中度提升"的三重发展态势。

### 二、心理健康服务领域：需求爆发与供给侧结构性升级

中小学生心理健康服务领域正处于"需求快速增长"与"服务模式升级"叠加的战略机遇期。根据国家卫生健康委员会及教育部联合发布的系列政策文件，中小学生心理健康教育已被纳入学校必修课程体系，各地教育主管部门相继出台心理健康服务标准化建设指导意见，政策端对专业化、系统化心理健康服务的需求持续强化。据行业研究机构数据，中国青少年心理健康服务市场规模预计将保持年均 25% 以上的复合增长率，其中抑郁防治、学业压力干预、社交能力训练等细分赛道增长尤为显著。

值得注意的是，心理健康服务行业的供给端正在经历深刻变革。传统以个体心理咨询为主的单一服务模式，正逐步向"预防—筛查—干预—康复"全周期服务体系转型，技术驱动型服务商凭借标准化产品、数字化工具与可复制服务模式，在市场竞争中展现出更强的 scalability 与盈利确定性。同时，新媒体营销渠道的成熟降低了心理健康服务的用户触达成本，为具备内容生产能力与品牌运营能力的服务商创造了差异化竞争窗口。行业整体格局尚未定型，率先建立技术标准、产品体系与品牌认知的企业有望获得持续的市占率提升机会。

### 三、行业竞争格局与公司战略定位

当前，教育科技与心理健康服务两个细分赛道均呈现"高度分散、集中度低"的竞争特征，头部企业尚未形成绝对市场主导地位，为具备核心技术能力与清晰商业模式的企业提供了显著的整合与发展机遇。公司在两大领域均已建立起差异化竞争优势：在教育科技领域，公司是国内少数同时掌握学科项目化学习技术与元系统思维训练技术的服务商，产品已完成标准化并通过规模化应用验证；在心理健康服务领域，公司构建了以自体心理学理论为基础、以"四位一体"综合解决方案为核心的全周期服务体系，形成了从技术研发到商业落地的完整闭环。

展望未来，公司将持续受益于教育行业数字化转型与心理健康服务市场扩容的双重增长动能。公司将以技术研发为战略支点，以标准化产品为规模扩张载体，以 G 端与 C 端双轮驱动为增长引擎，深耕教育科技与心理健康服务两大高成长赛道，持续提升市场竞争壁垒，巩固公司在行业内的技术领先地位与品牌影响力。

### (三) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	233,370,261.95	234,011,377.99	-0.27%
毛利率%	41.05%	46.78%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	27,066,945.95	30,830,617.15	-12.21%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	25,607,857.65	28,465,959.63	-10.04%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	25.81%	28.80%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	24.42%	26.58%	-
基本每股收益	0.53	0.60	-11.67%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	300,805,301.16	307,096,844.66	-2.05%
负债总计	203,758,964.13	201,826,373.14	0.96%
归属于挂牌公司股东的净资产	92,863,829.66	99,770,716.81	-6.92%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.81	1.94	-6.70%
资产负债率%（母公司）	24.80%	27.53%	-
资产负债率%（合并）	67.74%	65.72%	-
流动比率	1.24	1.29	-
利息保障倍数	19.50	19.41	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	52,664,196.99	55,097,108.70	-4.42%
应收账款周转率	6,156.71	1,404.12	-
存货周转率	151.82	179.95	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.05%	-0.68%	-
营业收入增长率%	-0.27%	1.90%	-
净利润增长率%	-17.91%	-21.59%	-

## 三、财务状况分析

### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	76,709,532.79	25.50%	173,117,556.16	56.37%	-55.69%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	0	0.00%	75,810.00	0.02%	-100.00%
交易性金融资产	121,452,350.59	40.38%	27,294,938.60	8.89%	344.96%
存货	893,816.16	0.30%	918,357.69	0.30%	-2.67%
预付款项	2,394,878.05	0.80%	4,547,609.83	1.48%	-47.34%
其他应收款	8,268,679.12	2.75%	7,866,479.84	2.56%	5.11%
其他流动资产	1,544,574.43	0.51%	576,259.23	0.19%	168.03%
固定资产	7,466,966.22	2.48%	8,086,277.58	2.63%	-7.66%
在建工程	1,486,646.82	0.49%	135,000.00	0.04%	1,001.22%
无形资产	5,132,821.41	1.71%	5,648,756.37	1.84%	-9.13%
使用权资产	37,874,383.82	12.59%	38,200,317.16	12.44%	-0.85%
商誉	2,675,638.33	0.89%	2,675,638.33	0.87%	0.00%
长期待摊费用	28,659,956.90	9.53%	33,065,582.83	10.77%	-13.32%
递延所得税资产	4,245,056.52	1.41%	4,888,261.04	1.59%	-13.16%
其他非流动资产	2,000,000.00	0.66%	-	-	-
预收账款	6,793,565.21	2.26%	4,818,325.49	1.57%	40.99%
合同负债	123,307,880.00	40.99%	119,325,367.60	38.86%	3.34%
应付职工薪酬	3,446,666.84	1.15%	4,071,260.12	1.33%	-15.34%
应交税费	7,708,239.60	2.56%	6,856,539.77	2.23%	12.42%
其他应付款	17,473,584.41	5.81%	21,561,576.41	7.02%	-18.96%
一年内到期的非流动负债	11,214,931.14	3.73%	9,402,498.57	3.06%	19.28%
其他流动负债	769,091.12	0.26%	682,967.33	0.22%	12.61%
递延所得税负债	3,981,891.73	1.32%	4,258,037.09	1.39%	-6.49%
租赁负债	29,060,114.08	9.66%	30,846,800.76	10.04%	-5.79%
其他综合收益	-817,613.28	-0.27%	-635,297.51	-0.21%	-28.70%
盈余公积	10,258,672.77	3.41%	6,366,241.28	2.07%	61.14%
资产总计	300,805,301.16	-	307,096,844.66	-	-2.05%

### 项目重大变动原因

- 1、报告期内，货币资金对比同期减少 55.69%，主要原因是上期七天通知存款及结构性存款较多，本期到期后，对应资金都购买了交易性金融资产所致。
- 2、报告期内，交易性金融资产对比同期增长 344.96%，主要原因是报告期内因上期七天通知存款及结构性存款较多，本期到期后，对应资金都购买了交易性金融资产所致。
- 3、报告期内，应收账款对比同期减少 100%，主要原因是相关款项已收回。

- 4、报告期内，预付账款对比同期减少 47.34%，主要原因是相关款项已到结算期，相关款项本期已支付。
- 5、报告期内，其他流动资产对比同期增长 168.03%，主要原因是本期待摊费用增加所致。
- 6、报告期内，在建工程对比同期增长 1001.22%，主要原因是本期校区实践基地在装修。
- 7、报告期内，预收账款对比同期增长 40.99%，主要原因是本期预收租金有所增加。
- 8、报告期内，盈余公积对比同期增长 61.14%，主要原因是本期实现净利润并按规定计提法定盈余公积所致。

## (二) 经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	233,370,261.95	-	234,011,377.99	-	-0.27%
营业成本	137,561,461.03	58.95%	124,547,802.37	53.22%	10.45%
毛利率%	41.05%	-	46.78%	-	-
税金及附加	499,339.64	0.21%	416,776.28	0.18%	19.81%
销售费用	18,271,750.12	7.83%	18,903,660.22	8.08%	-3.34%
管理费用	39,724,671.79	17.02%	49,891,482.40	21.32%	-20.38%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	1,385,408.35	0.59%	1,940,225.17	0.83%	-28.60%
信用减值损失	-48,163.93	-0.02%	-165,359.16	-0.07%	70.87%
其他收益	210,669.52	0.09%	437,660.37	0.19%	-51.86%
投资收益	2,867,195.73	1.23%	4,780,002.46	2.04%	-40.02%
公允价值变动 收益	-868,381.63	-0.37%	-1,948,196.40	-0.83%	55.43%
资产处置收益	242,550.73	0.10%	-430,138.94	-0.18%	156.39%
营业利润	38,331,501.44	16.43%	40,985,399.88	17.51%	-6.48%
营业外收入	9,936.54	0.00%	52,672.16	0.02%	-81.14%
营业外支出	762,606.21	0.33%	28,440.79	0.01%	2,581.38%
净利润	24,640,493.39	10.56%	30,017,561.42	12.83%	-17.91%

### 项目重大变动原因

- 1、信用减值损失：本期信用减值损失 4.8 万元，较去年同期减少 70.87%，主要原因是本期转回之前计提的坏账准备。
- 2、其他收益：本期其他收益 21.1 万，较去年同期减少 51.86%，主要原因是本期政府补助收入有所减少。
- 3、投资收益：本期投资收益 286.7 万，较去年同期减少 40.02%，主要原因是本期交易性金融资产处置收益水平下降所致。
- 4、公允价值变动损益：本期公允价值变动损益-86.8 万，较去年同期增长 55.43%，主要原因是本期交易性金融资产公允价值波动所致。

- 5、资产处置收益：本期资产处置收益 24.3 万元，较去年同期增长 156.39%，主要原因是本期处置租赁资产形成的收益
- 6、营业外收入：本期营业外收入 0.99 万，较去年同期减少 81.14%，主要原因是本期收到的与企业日常活动无关的政府补助减少。
- 7、营业外支出：本期营业外支出 76.3 万，较去年同期增长 2581.38%，主要原因是本期赔偿金支付较多。

## 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	221,863,584.91	219,612,167.91	1.03%
其他业务收入	11,506,677.04	14,399,210.08	-20.09%
主营业务成本	128,611,033.34	116,331,307.05	10.56%
其他业务成本	8,950,427.69	8,216,495.32	8.93%

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
教育咨询	48,167,968.16	30,061,240.69	37.59%	9.14%	28.87%	-9.56%
学校教育	173,569,701.75	98,482,682.60	43.26%	-0.90%	6.05%	-3.72%
书籍出售	125,915.00	67,110.05	46.70%	-61.33%	-53.34%	-9.13%

### 按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
华北	201,658,018.48	113,672,208.47	43.63%	0.57%	9.00%	-4.36%
海外	20,205,566.43	14,938,824.87	26.07%	5.85%	24.00%	-10.82%

### 收入构成变动的的原因

报告期内，公司收入结构未发生明显变化。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
----	----	------	---------	----------

1	王文铎	313,765.79	0.13%	否
2	孙椿媛	313,765.79	0.13%	否
3	张馨文	313,765.79	0.13%	否
4	李镇岐	313,765.79	0.13%	否
5	吴家屹	313,765.79	0.13%	否
合计		1,568,828.95	0.65%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	天津武清百川燃气销售有限公司	3,300,000.00	13.94%	否
2	天津天狮学院	1,938,976.10	8.19%	否
3	天津弘德建筑工程有限公司	1,652,024.00	6.98%	否
4	天津钰筭建筑工程有限公司	1,242,000.00	5.25%	否
5	沧州凯华思创商贸有限公司	775,800.00	3.28%	否
合计		8,908,800.10	37.64%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	52,664,196.99	55,097,108.70	-4.42%
投资活动产生的现金流量净额	-102,414,334.60	134,660,403.99	-176.05%
筹资活动产生的现金流量净额	-46,657,480.28	-49,703,700.54	6.13%

### 现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额与去年同期基本持平。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较去年同期减少 176.05%，主要是本期投资收回金额有所减少。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额与去年同期基本持平。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润

天津六力教育科技有限公司	控股子公司	咨询服务	45,000,000	107,457,979.90	37,094,701.75	33,395,458.01	36,415,435.62
北京六力健康科技有限公司	控股子公司	咨询服务	10,000,000	16,933,190.52	7,947,838.11	12,273.68	-2,865,941.36
北京六力教育科学研究院有限公司	控股子公司	咨询服务	1,000,000	5,412.80	-64,587.20	0	-7,317.26
Liuli International Education Academy Pte.ltd.	控股子公司	教育服务	100,000	11,113,012.16	-3,839,861.12	5,881,087.31	541,741.29
天津六力文化科技有限公司	控股子公司	技术服务、信息咨询	1,000,000	4,382,014.51	1,243,389.13	720,637.68	53,138.26
深圳利亚新舟教育咨询有限公司	控股子公司	教育咨询	1,000,000	38,043.89	-572,256.11	0	-299,019.04
创客科技培训学校（天津）有限公司	控股子公司	咨询服务	500,000	495,166.10	460,041.10	0	-25,679.14
天津六力教育管理发展有限公司	控股子公司	培训服务	500,000	134,565.97	3,926.00	21,273.92	9,588.68

注：Liuli international education academy Pte. ltd 的注册资本为 10 万新币。

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
创客科技培训学校（天津）有限公司	同一控制下企业合并	无
天津六力教育管理发展有限公司	同一控制下企业合并	无

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
中国建设银行	银行理财产品	嘉鑫（法人版）固收类按日开放式产品	1,251,379.54	0	自有资金
江苏银行	银行理财产品	苏银理财恒源最短持有90天A	4,160,981.50	0	自有资金
江苏银行	银行理财产品	苏银理财启源现金1号DG理财产品	436,378.59	0	自有资金
中国农业银行	银行理财产品	“农银安心·灵动7天理财产品（对公低波悦享）”	12,336,646.34	0	自有资金
中国农业银行	银行理财产品	农银时时付	12,000,000.00	0	自有资金
天津农商银行	银行理财产品	如意钱包A	1,575,364.62	0	自有资金
天津农商银行	银行理财产品	元亨-合盛添金第2583期净值型（农商行181天理财）	75,180,000.00	0	自有资金
天津农商银行	银行理财产品	元亨-合盛添金第2583期净值型（农商行189天理财）	14,511,600.00	0	自有资金

### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	0	0
研发支出占营业收入的比例%	0%	0%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	0	0
研发人员合计	0	0
研发人员占员工总量的比例%	0%	0%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	0	0
公司拥有的发明专利数量	0	0

(四) 研发项目情况

--

六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

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。我们确定

下列事项是需要 在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 营业收入的确认

1、事项描述

北京快乐营教育收入确认的会计政策披露详见“附注三、26 收入确认方法”，关于收入的披露详见“附注六、30 营业收入与营业成本”。

2025 年度，北京快乐营营业收入 23,337.03 万元，其中主营业务教育教学收入 22,186.36 万元，占营业收入的 95.07%，由于收入是北京快乐营的关键业绩指标之一，对财务报表影响较大，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，为此我们将北京快乐营的营业收入确认认定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对营业收入相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

(1) 了解、评价及测试北京快乐营与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

(2) 检查北京快乐营教育教学业务的招生简章、收入台账，与学生名册核对班级类型和学生数量等信息，同时勾稽复核营业收入的明细账，并追查至学生缴纳学费的付款记录、原始单据和考试试卷等教学记录。

(3) 检查学费收款是否符合招生简章的收费标准。

(4) 实施实质性分析程序，比较年度内各月学费收款的波动情况，分析变动是否正常，是否符合行业的季节性、周期性的经营规律，和相关的教学安排；分析报告期内学生和教职员工的 人数比例及变动趋势，分析学生人数和教职员工人数比例的变化是否与教学的实际 情况相符。

(5) 采取抽样方式，检查截止日前后一段时间内账面收入确认依据，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业监管不足的风险	我国心理咨询行业尚未形成统一行业监管机制，目前没有明确行政主管部门，缺乏配套的管理法规和产业政策指引，缺少能够客观评价咨询机构和从业人员的制度安排，因此可能会产生不正当竞争和行业企业不规范经营的现象，从而抑制咨询行业健康发展。
核心人员流失引发的风险	公司所属行业是典型的人才密集型行业，公司的发展扩张和持续盈利取决于核心人员的尽职工作，也取决于在核心管理人员队伍中不断引入新的成员，提升核心管理人员的综合素质。公司不断完善工资薪酬制度、绩效激励考核标准、不断吸引新员工的加入，但公司核心人员的流失或者公司不能培育发展新的核心人员会给公司经营带来较大的不确定性，进而在客户关系维护、咨询服务实施等诸多领域造成负面影响。
管理控制的风险	随着公司经营规模的进一步扩大，公司治理结构更加复杂，相关的经营决策、内部控制、涉及跨区域组织管理的难度也将进一步扩大。本公司进一步加强了对公司管理岗位人员的补充和培训，提高管理层整体的管理能力。
新教育教学体系创新失败的风险	公司以国家心理健康相关政策为指导，大力研发中小学生心理健康管理核心技术理论，在实验校进行中小学生心理健康管理工程的落地实施以及学科项目化学习的研发培训，但不能排除公司未来新研发教育教学体系未能达到预期效果，因而面临教育体系更新失败、影响公司经营业绩的风险。
行业进入壁垒较低，市场竞争加剧的风险	心理咨询服务行业是一个发展不成熟且竞争尚不充分的行业，虽然公司具有一定的区域优势，在不断发展壮大，但与同行业企业相比，公司规模偏小，在市场存在不断变化的情况下，随着竞争的不断加剧，若公司无法在规模、技术、市场等方面继续保持发展势头，本公司的业务将可能受到冲击
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### (二)诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (三)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (四)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年4月29日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年4月29日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年4月29日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	9,835,994	19.13%	0	9,835,994	19.13%
	其中：控股股东、实际控制人	3,209,272	6.24%	0	3,209,272	6.24%
	董事、监事、高管	5,758,722	11.20%	0	5,339,608	10.38%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	41,582,188	80.87%	0	41,582,188	80.87%
	其中：控股股东、实际控制人	22,746,000	44.24%	0	22,746,000	44.24%
	董事、监事、高管	18,836,188	36.63%	0	17,578,840	34.19%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		51,418,182	-	0	51,418,182	-
普通股股东人数						9

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	深圳博福教育科技有限公司	25,955,272	0	25,955,272	50.48%	22,746,000	3,209,272	0	0
2	曹辉	20,574,886	0	20,574,886	40.01%	15,552,666	5,022,220	0	0
3	刘露	2,072,732	0	2,072,732	4.03%	1,808,050	264,682	0	0
4	吴晓燕	1,676,462	0	1,676,462	3.26%	1,257,348	419,114	0	0
5	北京六力投资管理合伙企业（有限	600,000	0	600,000	1.17%	0	600,000	0	0

	合伙)								
6	郭彬	210,830	0	210,830	0.41%	158,124	52,706	0	0
7	房倩宇	134,000	0	134,000	0.26%	0	134,000	0	0
8	郝鹏	134,000	0	134,000	0.26%	0	134,000	0	0
9	赵培喜	60,000	0	60,000	0.12%	60,000	0	0	0
	合计	51,418,182	0	51,418,182	100.00%	41,582,188	9,835,994	0	0

## 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

公司股东曹辉和股东刘露为兄妹关系，公司股东曹辉和北京六力投资管理合伙企业（有限合伙）合伙人之一曹立艳为姐弟关系，其他股东相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

是 否

#### （一）控股股东情况

报告期内控股股东未发生变化

#### （二）实际控制人情况

报告期内实际控制人未发生变化

### 是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2025 年 9 月 11 日	6.57	0	0
合计	6.57	0	0

### 利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第六节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
李淑英	董事长、董事	女	1976年6月	2025年5月28日	2028年5月27日	0	0	0	0%
曹辉	董事、总经理	男	1971年1月	2025年5月28日	2028年5月27日	20,574,886	0	20,574,886	40.01%
廖小庆	董事	男	1981年1月	2025年5月28日	2028年5月27日	0	0	0	0%
王建军	董事	男	1969年1月	2025年5月28日	2028年5月27日	0	0	0	0%
刘露	董事、副总经理	女	1980年1月	2025年5月28日	2028年5月27日	2,072,732	0	2,072,732	4.03%
齐婷婷	监事会主席	女	1983年8月	2025年5月28日	2028年5月27日	0	0	0	0%
郝跃	监事	女	1988年11月	2025年5月28日	2028年5月27日	0	0	0	0%
郑振威	监事	男	1992年3月	2025年5月28日	2028年5月27日	0	0	0	0%
赵培喜	副总经理	男	1969年9月	2025年5月28日	2028年5月27日	60,000	0	60,000	0.12%
张英伟	财务总监	女	1983年4月	2025年5月28日	2028年5月27日	0	0	0	0%
倪萍	董事会秘书	女	1989年1月	2025年5月28日	2028年5月27日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

曹辉和刘露为兄妹关系，董事廖小庆和股东房倩宇为夫妻关系，监事郝跃和股东郝鹏为兄妹关系，其他股东相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	127	25	54	98
技术人员	509	73	69	513
财务人员	13	0	0	13
运营人员	123	23	38	108
员工总计	772	121	161	732

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	3	3
硕士	88	91
本科	556	532
专科	77	57
专科以下	48	49
员工总计	772	732

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

<p>1. 公司严格遵循《劳动法》等相关法律法规制定并执行员工薪酬政策，依法为员工缴纳养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险及住房公积金，薪酬标准与本地区薪酬水平相匹配。</p> <p>2. 公司高度重视员工专业能力与综合素养提升，定期组织覆盖各部门的系统化培训，涵盖岗位技能、安全生产、业务流程等内部培训，以及行业前沿技术、管理能力提升等外部专业培训，推动员工知识技能与公司发展战略同步升级，持续增强团队核心竞争力。</p> <p>3. 公司不存在需公司承担费用的离退休职工。</p>
---

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

### 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### (一) 公司治理基本情况

公司依据《公司法》、《公司章程》的相关规定召开股东会、董事会和监事会，公司已拥有并执行了一套比较完备的治理规章制度。

报告期内公司历次股东会、董事会、监事会会议的召集程序、决议程序、表决内容均符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求和《公司章程》以及议事规则的规定，不断完善法人治理结构，建立性质有效的内控管理体系，运作较为规范；公司重要决策的制定能够遵照《公司章程》和相关议事规则规定，通过相关会议审议通过；公司股东、董事、监事均能按照要求出席相关会议，并履行相关权利义务。截止报告期末，上述机构和人员依法运行，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

#### (二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，监事会严格按照《公司法》《公司章程》《监事会议事规则》和有关法律、法规的要求，依法独立运作，从切实维护公司利益和广大股东权益出发，认真履行监督职责。在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

#### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格按照《公司法》《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业相互独立，公司具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

##### (一) 业务独立

公司具有独立的办公场所和完整的业务流程，拥有独立的采购、研发、销售部门和渠道。能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和实施生产经营活动。能够独立对外开展业务，具有面向市场独立自主经营能力。公司不存在影响公司独立性的重大关联交易事项。

##### (二) 资产独立

公司具备与研发经营业务体系相配套的资产，具有开展业务所需的技术、设施、场所、同时具有与研发经营有关的技术服务系统。公司资产独立完整、产权明晰。报告期内，不存在资产被控股股东占用的情形；报告期内，不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用，或者为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情形；公司为防止股东及关联方资金占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为采取了措施，也做了相应的制度安排，不存在股东及关联方资金占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为。公司资产独立。

### (三) 人员独立

公司具有独立的劳动、人事管理体系，建立独立的人事聘用、考勤、薪酬福利、劳动纪律、员工手册以及奖惩管理制度。公司与员工签署劳动合同，公司已建立社会保险和住房公积金制度，公司董事、监事、高级管理人员的任职按照《公司法》《公司章程》等有关法律法规和公司管理制度产生。公司现总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务，公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。上述人员均没有在与本公司业务相同或相似或存在其他利益冲突的企业任职或领取薪酬。

### (四) 财务独立

公司设立独立的财务部门，设财务总监一名并配备了专业财务人员，制定《财务管理制度》，建立独立的会计核算体系，能够独立做出财务决策。公司具有规范的财务会计、财务管理及风险控制制度。公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司开立有独立的基本存款账户，对所发生的经济业务进行独立结算，不存在与实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

### (五) 机构独立

公司建立了适合自身经营所需的股东会、董事会和监事会等机构，其中股东会作为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构，且已聘请总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员。公司在上述组织机构中内设销售部、技术部、行政部、财务部等部门，上述部门均独立运作，不存在与实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情形。公司内部各机构均规范运行，公司完全拥有机构设置自主权。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

公司建立了规范从财务管理的一系列规章制度，确保各项工作都有章可循，形成了规范的管理体系。公司的财务管理和内部控制制度在完整性、有效性、合理性方面不存在重大缺陷，内部控制制度有效地保证了公司经营业务有序进行，保护了公司资产的安全，促进了公司经营效率的提高和经营目标的实现，符合公司发展的要求。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>持续经营重大不确定性段落</span> <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中瑞诚审字[2026]第 611585 号			
审计机构名称	中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区金融大街 35 号 1 号楼 805#			
审计报告日期	2026 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	刘燃 0 年	顾训文 0 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	0 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	22 万			

### 审 计 报 告

中瑞诚审字[2026]第 611585 号

北京快乐营教育科技有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了北京快乐营教育科技有限公司（以下简称北京快乐营）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相关财务报表附注。

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，公允反映了北京快乐营 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，我们独立于北京快乐营，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### （一）营业收入的确认

##### 1、事项描述

北京快乐营教育收入确认的会计政策披露详见“附注三、26 收入确认方法”，关于收入的披露详见“附注六、30 营业收入与营业成本”。

2025 年度，北京快乐营营业收入 23,337.03 万元，其中主营业务教育教学收入 22,186.36 万元，占营业收入的 95.07%，由于收入是北京快乐营的关键业绩指标之一，对财务报表影响较大，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，为此我们将北京快乐营的营业收入确认认定为关键审计事项。

##### 2、审计应对

我们针对营业收入相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

（1）了解、评价及测试北京快乐营与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

（2）检查北京快乐营教育教学业务的招生简章、收入台账，与学生名册核对班级类型和学生数量等信息，同时勾稽复核营业收入的明细账，并追查至学生缴纳学费的付款记录、原始单据和考试试卷等教学记录。

（3）检查学费收款是否符合招生简章的收费标准。

（4）实施实质性分析程序，比较年度内各月学费收款的波动情况，分析变动是否正常，是否符合行业的季节性、周期性的经营规律，和相关的教学安排；分析报告期内学生和教职员工的人数比例及变动趋势，分析学生人数和教职员工人数比例的变化是否与教学的实际情况相符。

（5）采取抽样方式，检查截止日前后一段时间内账面收入确认依据，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

#### 四、其他信息

北京快乐营管理层对其他信息负责。其他信息包括 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

北京快乐营管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估北京快乐营的持续经营能力，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北京快乐营、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京快乐营的财务报告过程。

#### 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：

（1）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。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 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。

(4) 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，就可能导致对北京快乐营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北京快乐营不能持续经营。

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

(6) 就北京快乐营中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。

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。

我们还就已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，为中瑞诚审字[2026]第 611585 号审计报告签字盖章页）

中瑞诚会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：刘燃  
(项目合伙人)

中国注册会计师：顾训文

中国·北京

2026年4月24日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	76,709,532.79	173,117,556.16
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	121,452,350.59	27,294,938.60
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3		75,810.00
应收款项融资			
预付款项	六、4	2,394,878.05	4,547,609.83
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	8,268,679.12	7,866,479.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	893,816.16	918,357.69
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	六、7	1,544,574.43	576,259.23
<b>流动资产合计</b>		<b>211,263,831.14</b>	<b>214,397,011.35</b>

<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
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			
固定资产	六、8	7,466,966.22	8,086,277.58
在建工程	六、9	1,486,646.82	135,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	37,874,383.82	38,200,317.16
无形资产	六、11	5,132,821.41	5,648,756.37
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	六、12	2,675,638.33	2,675,638.33
长期待摊费用	六、13	28,659,956.90	33,065,582.83
递延所得税资产	六、14	4,245,056.52	4,888,261.04
其他非流动资产	六、15	2,000,000.00	
<b>非流动资产合计</b>		89,541,470.02	92,699,833.31
<b>资产总计</b>		300,805,301.16	307,096,844.66
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、16	3,000.00	3,000.00
预收款项	六、17	6,793,565.21	4,818,325.49
合同负债	六、18	123,307,880.00	119,325,367.60
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、19	3,446,666.84	4,071,260.12
应交税费	六、20	7,708,239.60	6,856,539.77
其他应付款	六、21	17,473,584.41	21,561,576.41
其中：应付利息			
应付股利			

应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、22	11,214,931.14	9,402,498.57
其他流动负债	六、23	769,091.12	682,967.33
<b>流动负债合计</b>		170,716,958.32	166,721,535.29
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、24	29,060,114.08	30,846,800.76
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	六、14	3,981,891.73	4,258,037.09
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		33,042,005.81	35,104,837.85
<b>负债合计</b>		203,758,964.13	201,826,373.14
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、25	51,418,182.00	51,418,182.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	1,024,269.20	1,034,040.99
减：库存股			
其他综合收益	六、27	-817,613.28	-635,297.51
专项储备			
盈余公积	六、28	10,258,672.77	6,366,241.28
一般风险准备			
未分配利润	六、29	30,980,318.97	41,587,550.05
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		92,863,829.66	99,770,716.81
少数股东权益		4,182,507.37	5,499,754.71
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		97,046,337.03	105,270,471.52
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		300,805,301.16	307,096,844.66

法定代表人：曹辉

主管会计工作负责人：张英伟

会计机构负责人：张英伟

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		283,991.92	768,385.20
交易性金融资产		5,848,739.63	4,498,609.92
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、1	13,072,240.46	13,072,240.46
应收款项融资			
预付款项		167,467.86	614,178.64
其他应收款	十一、2	14,972,336.89	13,965,914.58
其中：应收利息			
应收股利			
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		92,177.23	57,329.29
<b>流动资产合计</b>		<b>34,436,953.99</b>	<b>32,976,658.09</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	十一、3	51,164,000.00	50,664,000.00
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		42,281.32	27,927.68
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		41,767.07	118,875.71
无形资产		212,028.86	306,264.26
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		9,587.38	29,723.54

其他非流动资产		2,000,000.00	
<b>非流动资产合计</b>		53,469,664.63	51,146,791.19
<b>资产总计</b>		87,906,618.62	84,123,449.28
<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		818,639.25	818,639.25
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		64,565.09	752,750.00
应交税费		484,250.00	447,409.08
其他应付款		16,658,719.55	16,658,719.55
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,701,648.77	4,248,597.28
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		37,775.69	79,672.15
其他流动负债		7,366.92	77,018.41
<b>流动负债合计</b>		21,772,965.27	23,082,805.72
<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			37,775.69
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		25,133.03	36,916.86
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		25,133.03	74,692.55
<b>负债合计</b>		21,798,098.30	23,157,498.27
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		51,418,182.00	51,418,182.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,049,197.36	1,049,197.36
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		10,258,672.77	6,366,241.28
一般风险准备			
未分配利润		3,382,468.19	2,132,330.37
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>66,108,520.32</b>	<b>60,965,951.01</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>87,906,618.62</b>	<b>84,123,449.28</b>

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、营业总收入</b>		233,370,261.95	234,011,377.99
其中：营业收入	六、30	233,370,261.95	234,011,377.99
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		197,442,630.93	195,699,946.44
其中：营业成本	六、30	137,561,461.03	124,547,802.37
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、31	499,339.64	416,776.28
销售费用	六、32	18,271,750.12	18,903,660.22
管理费用	六、33	39,724,671.79	49,891,482.40
研发费用			
财务费用	六、34	1,385,408.35	1,940,225.17
其中：利息费用		2,031,143.40	2,227,571.19
利息收入		871,511.75	422,979.69
加：其他收益	六、35	210,669.52	437,660.37
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36	2,867,195.73	4,780,002.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	六、37	-868,381.63	-1,948,196.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	-48,163.93	-165,359.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、39	242,550.73	-430,138.94
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		38,331,501.44	40,985,399.88
加：营业外收入	六、40	9,936.54	52,672.16
减：营业外支出	六、41	762,606.21	28,440.79
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		37,578,831.77	41,009,631.25
减：所得税费用	六、42	12,938,338.38	10,992,069.83
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		24,640,493.39	30,017,561.42
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		24,640,493.39	30,017,561.42
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,426,452.56	-813,055.73
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		27,066,945.95	30,830,617.15
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-82,882.34	50,755.23
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-182,315.77	85,059.41
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		-182,315.77	85,059.41
（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		-182,315.77	85,059.41
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		99,433.43	-34,304.18
<b>七、综合收益总额</b>		24,557,611.05	30,068,316.65
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		26,884,630.18	30,915,676.56
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-2,327,019.13	-847,359.91
<b>八、每股收益：</b>			

(一) 基本每股收益 (元/股)		0.53	0.60
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.53	0.60

法定代表人：曹辉

主管会计工作负责人：张英伟

会计机构负责人：张英伟

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、营业收入</b>	十一、4	3,417,202.40	2,514,104.80
减：营业成本	十一、4	1,674,998.96	900,860.62
税金及附加		17,651.56	12,733.53
销售费用		461,427.93	260,304.57
管理费用		2,596,508.03	3,185,263.39
研发费用			
财务费用		7,093.20	6,322.71
其中：利息费用		4,173.57	7,848.26
利息收入		520.85	3,577.66
加：其他收益		3,544.52	3,917.18
投资收益（损失以“-”号填列）	十一、5	40,238,880.84	36,218,114.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		30,219.56	28,791.72
信用减值损失（损失以“-”号填列）		872.51	-1,013.39
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>		38,933,040.15	34,398,430.24
加：营业外收入		0.01	2.08
减：营业外支出		372.98	70.19
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		38,932,667.18	34,398,362.13
减：所得税费用		8,352.33	-63,759.12
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		38,924,314.85	34,462,121.25
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		38,924,314.85	34,462,121.25
（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>		38,924,314.85	34,462,121.25
<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）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<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		235,009,575.34	238,311,328.36
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			
收到再保险业务现金净额			
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六、44	31,234,366.76	41,666,118.78
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>266,243,942.10</b>	<b>279,977,447.14</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		30,611,200.46	18,030,533.26
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		121,578,167.84	127,800,067.81
支付的各项税费		16,597,820.62	19,368,726.58
支付其他与经营活动有关的现金	六、44	44,792,556.19	59,681,010.79
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>213,579,745.11</b>	<b>224,880,338.44</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>52,664,196.99</b>	<b>55,097,108.70</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		465,391,402.11	635,949,084.06
取得投资收益收到的现金			218,114.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		749.25	
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>465,392,151.36</b>	<b>636,167,198.81</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,256,485.96	10,960,366.14
投资支付的现金		559,550,000.00	490,546,428.68
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>567,806,485.96</b>	<b>501,506,794.82</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-102,414,334.60</b>	<b>134,660,403.99</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,000,000.00	
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>1,000,000.00</b>	
偿还债务支付的现金			7,589,192.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		33,952,995.54	30,060,136.97
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	六、44	13,704,484.74	12,054,371.57
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>47,657,480.28</b>	<b>49,703,700.54</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-46,657,480.28</b>	<b>-49,703,700.54</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-405.48</b>	<b>825.39</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-96,408,023.37</b>	<b>140,054,637.54</b>
加：期初现金及现金等价物余额		173,117,556.16	33,062,918.62
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>76,709,532.79</b>	<b>173,117,556.16</b>

法定代表人：曹辉

主管会计工作负责人：张英伟

会计机构负责人：张英伟

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<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		3,005,634.54	3,431,491.08
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		12,391.70	7,496.92
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,018,026.24</b>	<b>3,438,988.00</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		460,108.42	501,810.61
支付给职工以及为职工支付的现金		3,676,979.26	2,578,972.58
支付的各项税费		130,426.79	169,386.34
支付其他与经营活动有关的现金		839,757.91	1,148,758.50
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>5,107,272.38</b>	<b>4,398,928.03</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,089,246.14</b>	<b>-959,940.03</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		52,758,970.69	53,950,641.55
取得投资收益收到的现金		40,000,000.00	36,218,114.75
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>92,758,970.69</b>	<b>90,168,756.30</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,824.00	34,056.60
投资支付的现金		56,340,000.00	58,930,459.75
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>56,360,824.00</b>	<b>58,964,516.35</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>36,398,146.69</b>	<b>31,204,239.95</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		170,000.00	1,040,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>170,000.00</b>	<b>1,040,000.00</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		33,781,745.54	29,719,709.16
支付其他与筹资活动有关的现金		1,181,142.81	1,872,145.72
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>34,962,888.35</b>	<b>31,591,854.88</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-34,792,888.35</b>	<b>-30,551,854.88</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-405.48	825.39
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-484,393.28</b>	<b>-306,729.57</b>
加：期初现金及现金等价物余额		768,385.20	1,075,114.77
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>283,991.92</b>	<b>768,385.20</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	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	51,418,182.00				1,034,040.99		-635,297.51		6,366,241.28		41,587,550.05	5,499,754.71	105,270,471.52
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	51,418,182.00				1,034,040.99		-635,297.51		6,366,241.28		41,587,550.05	5,499,754.71	105,270,471.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-9,771.79		-182,315.77		3,892,431.49		10,607,231.08	1,317,247.34	-8,224,134.49

(一) 综合收益总额									27,066,945.95	-	24,557,611.05
										2,327,019.13	
(二) 所有者投入和减少资本				-9,771.79						1,009,771.79	1,000,000.00
1. 股东投入的普通股										1,000,000.00	1,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											0
3. 股份支付计入所有者权益的金额											0.00
4. 其他				-9,771.79						9,771.79	0.00
(三) 利润分配								3,892,431.49	-		-33,781,745.54
									37,674,177.03		
1. 提取盈余公积								3,892,431.49	-3,892,431.49		0
2. 提取一般风险准备											0
3. 对所有者(或股东)的分配									-		-33,781,745.54
									33,781,745.54		
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													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>51,418,182.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,024,269.20</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0.00</b>	<b>10,258,672.77</b>	<b>0</b>	<b>30,980,318.97</b>	<b>4,182,507.37</b>	<b>97,046,337.03</b>
							<b>817,613.28</b>						

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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	51,418,182.00				1,034,040.99		-		2,920,029.15		43,922,854.19	6,347,114.62	104,921,864.03

					720,356.92					
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
<b>二、本年期初余额</b>	51,418,182.00			1,034,040.99	720,356.92	2,920,029.15	43,922,854.19	6,347,114.62	104,921,864.03	
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>					85,059.41	3,446,212.13	-2,335,304.14	-847,359.91	348,607.49	
（一）综合收益总额					85,059.41		30,830,617.15	-847,359.91	30,068,316.65	
（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						3,446,212.13	-		-29,719,709.16	
1. 提取盈余公积						3,446,212.13	-3,446,212.13			
2. 提取一般风险准备										



## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	51,418,182.00	0	0	0	1,049,197.36	0	0	0.00	6,366,241.28		2,132,330.37	60,965,951.01
加：会计政策变更												0
前期差错更正												0
其他												0
二、本年期初余额	51,418,182.00	0	0	0	1,049,197.36	0	0	0.00	6,366,241.28		2,132,330.37	60,965,951.01
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	0	0	0	0	0.00	0	0	0.00	3,892,431.49		1,250,137.82	5,142,569.31
(一) 综合收益总额							0				38,924,314.85	38,924,314.85
(二) 所有者投入和减少资本	0	0	0	0	0.00	0	0	0	0		0	0.00
1. 股东投入的普通股	0				0	0						0
2. 其他权益工具持有者投入资本												0
3. 股份支付计入所有者权益的金额					0.00							0.00
4. 其他												0
(三) 利润分配	0	0	0	0	0	0	0	0	3,892,431.49		-	-
											37,674,177.03	33,781,745.54

1. 提取盈余公积									3,892,431.49		-3,892,431.49	-
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配	0	0	0	0	0	0	0	0			-	-
4. 其他											33,781,745.54	33,781,745.54
（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>	<b>51,418,182.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,049,197.36</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>10,258,672.77</b>		<b>3,382,468.19</b>	<b>66,108,520.32</b>

项目	2024 年										
	股本	其他权益工具	资本公积	减：	其他	专项	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合	

		优先 股	永续 债	其他		库存 股	综合 收益	储备		险准备		计
一、上年期末余额	51,418,182				1,049,197.36				2,920,029.15		836,130.41	56,223,538.92
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	51,418,182				1,049,197.36				2,920,029.15		836,130.41	56,223,538.92
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									3,446,212.13		1,296,199.96	4,742,412.09
(一) 综合收益总额											34,462,121.25	34,462,121.25
(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									3,446,212.13		-	-
1. 提取盈余公积									3,446,212.13		-3,446,212.13	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的 分配											-	-
4. 其他											29,719,709.16	29,719,709.16

(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>	<b>51,418,182</b>				<b>1,049,197.36</b>				<b>6,366,241.28</b>		<b>2,132,330.37</b>	<b>60,965,951.01</b>

# 北京快乐营教育科技有限公司

## 财务报表附注

截止 2025 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额以人民币元表述) \_

### 一、公司基本情况

北京快乐营教育科技有限公司(以下简称“本公司”)于 2010 年 1 月 27 日经北京市工商行政管理局批准成立, 统一社会信用代码: 911101025513996360。公司股票于 2016 年 5 月 30 日起在全国中小企业股份转让系统中挂牌公开转让, 股票代码: 837368。截至 2025 年 12 月 31 日, 公司股本总数为 5141.8182 万股。实际控制人为深圳博福教育科技有限公司。

公司注册地: 北京市。

公司住所: 北京市西城区百万庄大街 16 号 2 号楼 6 层 2612 室。

法定代表人: 曹辉。

注册资本: 人民币 5141.8182 万元。

公司类型: 股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)。

经营期限: 长期。

本公司及各其子公司主要从事学历教育及中小學生心理健康教育工程、家庭教育等。

本公司董事会于 2026 年 4 月 24 日批准报出本财务报表。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《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》的相关规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 2、持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

## 三、公司主要会计政策、会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

本公司下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的在建工程	公司将单项在建工程明细金额超过资产总额 0.5%的认定为重要。
重要的投资活动现金流量	公司将单项现金流量金额超过资产总额 5%的认定为重要。
重要的承诺事项	公司将重组、并购等事项认定为重要。
重要的或有事项	公司将极大可能产生或有义务的事项认定为重要。
重要的资产负债表日后事项	公司将资产负债表日后利润分配情况、募投项目延期情况认定为重要。
重要的应付账款和其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10%以上并且金额大于 100 万

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值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(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 7、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

## (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、16“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

本公司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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、16、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

### 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、16（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

### 9、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

### 10、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于

少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 11、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①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；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

### (1) 金融资产

#### ① 本公司持有的债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的商业模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的商业模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的。本公司管理此类金融资产的商业模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的商业模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为

对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

## ② 本公司的权益工具投资

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，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转出，计入留存收益。

## (2) 金融负债

金融负债于初始确认时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及其他金融负债。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。包括交易性金融负债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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时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：该项指定能够消除或显著减少会计错配；根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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转出，计入留存收益。

② 其他金融负债。

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。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的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

### （3）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则将该工具分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

#### （4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本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，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

#### （5）金融工具的减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收账款、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

##### ① 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊

余成本和实际利率计算确定利息收入。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

#### 1) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### 2) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### 3) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

### ③各类金融资产信用损失的确定方法

#### I 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款组合 1	应收合并范围内关联方款项的应收账款。
应收账款组合 2	按组合计提预期信用损失的应收账款。

#### II 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收合并范围内关联方款项、押金、保证金的其他应收款。
其他应收款组合 2	按组合计提预期信用损失的其他应收款。

#### (6) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

#### (7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### (8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

## 12、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、11“金融工具”。

## 13、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为库存商品等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。库存商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

### （3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### （4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

## 14、合同资产和合同负债

本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。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产预期信用损失法计提减值准备，参照附注三、11、（5）金融工具的减值。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得，合同资

产减值损失列报为资产减值损失。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

## 15、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售：一是在当前状况下，仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款，即可立即出售；二是出售极可能发生，即公司已经就一项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。如果该出售计划需要得到股东或者监管部门批准，应当已经取得批准。

### （1）取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组的计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司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。

### （2）持有待售类别的初始计量和后续计量

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

公司初始计量或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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，如果该处置组包含商誉，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中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。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得转回。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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认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和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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。

## 16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，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。重大影响，是指本公司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。

### （1）初始投资成本的确定

①对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认为初始成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资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。

非同一控制下的企业合并，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益的确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资

因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 17、固定资产

### (1) 认定依据

本公司的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，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

### (2) 折旧方法

固定资产按取得时的实际成本入账，以年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
办公设备	平均年限法	5	5.00	19.00
电子设备及其他	平均年限法	5	5.00	19.00
机器设备	平均年限法	10	5.00	9.50
运输设备	平均年限法	4	5.00	23.75

在考虑减值准备的情况下，按单项固定资产扣除减值准备后的账面净额和剩余折旧年限，分项确定并计提各期折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### (3) 固定资产后续支出的会计处理方法：

固定资产修理费用，直接计入当期费用。

固定资产改良支出，计入固定资产账面价值，其增计后的金额不超过该固定资产的可收回金额。

固定资产装修费用，符合资本化原则的，在固定资产科目下单设“固定资产装修”明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用合理的方法单独计提折旧。

融资租入固定资产发生的后续支出，比照上述原则处理。

经营租入固定资产发生的后续支出，在剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中年限较短的期间内，采用合理方法单独计提折旧。

## 18、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	满足建筑安装验收标准
需要安装调试的机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、23“长期资产减值”。

## 19、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过 1 年以上（含 1 年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，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。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本

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状态所必要的购建活动已经开始。

## （2）借款费用资本化的期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

## （3）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产开发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，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。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所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。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

发生借款的折价或溢价的，折价和溢价在借款期间采用实际利率法进行摊销。

## 20、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司无形资产的摊销方法如下表：

无形资产名称	摊销方法	摊销期限	依据
教学平台软件	直线法	5	预期经济利益年限
著作权	工作量摊销法	预计总工作量	预期经济利益年限

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

## **21、长期待摊费用摊销方法**

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## **22、长期资产减值**

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## **23、职工薪酬**

### **(1) 短期薪酬的会计处理方法**

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

### （2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

### （3）辞退福利的会计处理方法

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的职工薪酬负债，同时计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

## 24、预计负债

### （1）确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

- ① 该义务是本公司承担的现时义务；
- ② 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- ③ 该义务的金额能够可靠计量。

### （2）计量方法：按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 25、股份支付

### (1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### (2) 权益结算的股份支付

对授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，公司在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。授予日，是指股份支付协议获得批准的日期。

对完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，公司以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。等待期，是指可行权条件得到满足的期间。

### (3) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，公司在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在资产负债表日，后续信息表明企业当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。

公司在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### (4) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值，对于授予的限制性股票的公允价值，按照授予日股票市场价格扣除授予价格的差额确定。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等估值方法确定其公允价值。

#### (5) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

## 26、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

公司主要的收入种类包括教育服务收入、培训服务收入、租赁收入等这些收入分为以下两类：

#### (1) 按照时段法确认的收入

满足下列条件之一，因此属于在某一时段内履行的履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司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，直至履约进度能够合理确定。

#### (2) 按时点法确认的收入

由于不满足时段法确认的条件，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务；
- ②本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本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本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客户已接受该商品或服务。

公司披露的收入确认会计政策应包括但不限于：

①识别履约义务涉及重大会计判断的，应披露具体判断依据。

②确定交易价格、估计可变对价、分摊交易价格以及计量预期退还给客户的款项等类似义务所采用的方法。

③履约义务实现方式，收入确认时点及判断依据，履约进度计量方法及判断依据。

④主要责任人认定涉及重大会计判断的，应披露具体判断依据。

### （3）交易价格

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认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。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

（4）本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

### （5）收入确认的具体方法

①教育服务收入确认原则

本公司提供的教育服务收入根据有关合同或学期划分约定的收费期间和方法计算确定。

②培训服务收入的确认原则

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。

③租赁收入的确认原则

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。

④商品销售的确认原则

本公司将商品销售给客户，客户验收后，确认已将商品控制权转移给购货方，

确认销售收入

#### (6) 合同成本

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度结转主营业务成本。本公司将为获取合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度摊销计入损益。

如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本公司对超出的部分计提减值准备，确认为资产减值损失。资产负债表日，根据合同履约成本初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关减值准备后的净额，列示为存货或其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

## 27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，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，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 28、递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

## 29、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所

得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，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，减记的金额予以转回。

### 30、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### （1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及设备。

##### ① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司将租赁期不超过 1 年的确定为短期租赁，将租入资产全新状态下的公允价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

## ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本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，本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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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，本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。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，本公司将剩余金额计入当期损益。

### ③ 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### ④ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## (2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### ① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

#### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本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。

### 31、其他重要的会计政策和会计估计

#### （1）终止经营的确认标准及会计处理方法

终止经营是指已被公司处置或被公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分，该组成部分可以是满足下列条件之一的：

① 代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

② 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；

② 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、15“持有待售资产”相关描述。

#### （2）回购公司股份

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利

润。公司回购其普通股形成的库存股不得参与公司利润分配，在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

### （3）债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

本公司作为债权人，对收到的用于清偿债务的非金融资产按下列方法计量其成本，对于的存货，按放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本计量；对收到的联营企业或合营企业投资的成本或债权转为股权的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本；投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本；固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本；生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本；无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司作为债权人终止确认原债权，同时按重组条款按公允价值确认一项新的债权，其差额计入当期损益。以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，债权人先接受让的金融资产和重组债权的公允价值确认相关资产，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，再加上直接归属于这些非金融资产的税金、运输费、安装费等其他成本确定各项非金融资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

本公司作为债务人，以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司作为债务人在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司作为债务人终止确认原债务，同时按重组条款按公允价值确认一项新的债务，其差额计入当期损益。以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公

司作为债务人应在债务符合终止确认条件时终止确认相关债务，并按公允价值确认权益工具，权益工具的公允价值不能可靠计量的，应当按照所清偿债务的公允价值计量，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

## 32、会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正

### (1) 会计政策变更

本报告期内主要会计政策未发生变更。

### (2) 会计估计变更

本报告期内主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额	3.00、6.00
城市维护建设税	应缴流转税额	7.00
教育费附加	应缴流转税额	3.00
地方教育费附加	应缴流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00、20.00

### 2、税收优惠

根据《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》（财税〔2016〕36号附件3）第一条第八项规定，从事学历教育的学校提供的教育服务免征增值税。

依据《国务院关于鼓励社会力量兴办教育促进民办教育健康发展的若干意见》（国发〔2016〕81号）第四条要求，针对经审批建立的非营利民办高校，依照企业所得税法要求开展免税政策资质确认后，免征非盈利性收入的所得税。

根据财政部、税务总局公告2023年第12号规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

## 五、企业合并及合并财务报表

### 1、企业集团的构成（合并范围）

子公司名称	注册资 本	主要经营 地	注册 地	业务性 质	持股比例 (%)		取得方 式
					直接	间接	
天津六力教育科技 有限公司	4500 万元 人民币	天津	天津	咨询服 务	100.00		投资设 立
天津六力高级中学 有限公司	600 万元 人民币	天津	天津	高中教 育		100.00	投资设 立
天津六力培训学校 有限公司	50 万元 人民币	天津	天津	学科类 辅导		100.00	投资设 立
天津市武清区六力 学校	600 万元 人民币	天津	天津	小学、 初中教 育		100.00	投资设 立
北京六力健康科技 有限公司	1000 万元 人民币	北京	北京	咨询服 务	51.00		非同一 控制下 的合并
Liuliinternationalpte.ltd	10 万新 币	新加坡	新加 坡	教育服 务	100.00		投资设 立
北京六力教育科学 研究院有限公司	100 万元 人民币	北京	北京	咨询服 务	100.00		非同一 控制下 的合并
天津六力心理咨询 有限公司	50 万元 人民币	天津	天津	咨询服 务		51.00	投资设 立
VICTORIA EDUHUB PTE. LTD	200 万元 新币	新加坡	新加 坡	中学教 育		58.00	非同一 控制下 的合并
天津六力文化科技 有限公司	100 万元 人民币	天津	天津	咨询服 务	51.00		投资设 立
天津六力三仟心理 咨询有限公司	100 万元 人民币	天津	天津	咨询服 务		51.00	投资设 立
天津三仟文化传播 有限公司	100 万元 人民币	天津	天津	咨询服 务		51.00	投资设 立
天津六力教育管理 发展有限公司	50 万元 人民币	天津	天津	咨询服 务	100.00		投资设 立
创客科技培训学校	50 万元	天津	天津	培训	100.00		投资设

(天津)有限公司	人民币						立
北京六力医学研究院有限公司	200 万元人民币	北京	北京	医学研究和试验发展		51.00	非同一控制下股权收购
天津六力未来艺术疗愈智慧科技有限公司	200 万元人民币	天津	天津	教育咨询		51.00	投资设立
天津利亚新舟文化传播有限公司	50 万元人民币	天津	天津	文化经营		51.00	投资设立
深圳利亚新舟教育咨询有限公司	100 万元人民币	深圳	深圳	教育咨询	100.00		投资设立
天津夜鸣天光文化创意有限公司	50 万元人民币	天津	天津	文化艺术		51.00	投资设立
天津飞光汇饮料有限公司	50 万元人民币	天津	天津	餐饮服务		51.00	投资设立
北京诺升心理咨询有限公司	20 万元人民币	北京	北京	咨询服务		51.00	投资设立
ZHONGHUI INTERNATIONAL CENTRE PTE.LTD	10 万新币	新加坡	新加坡	教育服务		58.00	同一控制下股权转让
北京新康医学研究院有限公司	100 万元人民币	北京	北京	医学研究和试验发展		51.00	非同一控制下股权转让
天津六力艺术培训学校有限公司	100 万元人民币	天津	天津	艺术培训		100.00	投资设立

## 2、其他原因的合并范围变动

(1) 本公司投资设立孙公司天津六力艺术培训学校有限公司，统一社会信用代码：91120222MAENF49H27，法定代表人为赵培喜，注册资本 100.00 万元。公司类型为有限责任公司（法人独资），成立时间为 2025 年 6 月 17 日，注册地址位于天津市武清区杨村街道鸿泽花园 16 号楼 304-310、312 室，经营范围为：许可项目：从事艺术培训的营利性民办培训机构（除

面向中小學生、學齡前兒童開展的學科類、語言類文化教育培訓)。(依法須經批准的項目，經相關部門批准後方可開展經營活動，具體經營項目以相關部門批准文件或許可證件為準)一般項目：教育諮詢服務(不含涉許可審批的教育培訓活動)；業務培訓(不含教育培訓、職業技能培訓等需取得許可的培訓)；中小學生校外托管服務；組織文化藝術交流活動；會議及展覽服務；品牌管理；信息諮詢服務(不含許可類信息諮詢服務)；健康諮詢服務(不含診療服務)；自習場地服務；招生輔助服務；教學專用儀器銷售。(除依法須經批准的項目外，憑營業執照依法自主開展經營活動)。

(2) 本公司重孫公司北京無慮心理諮詢有限公司，統一社會信用代碼：**91110108MACKP34A9A**，法定代表人為倪萍，註冊資本**50.00**萬元。公司類型為有限責任公司(法人獨資)，註冊地址位於北京市昌平區科星西路**106**號院**5**號樓**5**層**505**，經營範圍為：一般項目：健康諮詢服務(不含診療服務)；教育諮詢服務(不含涉許可審批的教育培訓活動)；技術服務、技術開發、技術諮詢、技術交流、技術轉讓、技術推廣；體育賽事策劃；社會經濟諮詢服務；廣告設計、代理；市場調查(不含涉外調查)；信息諮詢服務(不含許可類信息諮詢服務)；企業管理諮詢；組織文化藝術交流活動；會議及展覽服務；日用雜品銷售；軟件銷售；互聯網銷售(除銷售需要許可的商品)。(除依法須經批准的項目外，憑營業執照依法自主開展經營活動)(不得從事國家和本市產業政策禁止和限制類項目的經營活動。)。北京無慮心理諮詢有限公司已於**2025**年**06**月**06**日完成工商注銷。

(3) 本公司控股重孫子公司北京澡雪心理諮詢有限公司，統一社會信用代碼：**91110108MACLKXHF8M**，法定代表人為倪萍，註冊資本**50.00**萬元。公司類型為有限責任公司(法人獨資)，註冊地址位於北京市海淀區白家疃尚水園**1**號樓**1**層**115**，經營範圍為：一般項目：健康諮詢服務(不含診療服務)；教育諮詢服務(不含涉許可審批的教育培訓活動)；技術服務、技術開發、技術諮詢、技術交流、技術轉讓、技術推廣；體育賽事策劃；社會經濟諮詢服務；廣告設計、代理；市場調查(不含涉外調查)；信息諮詢服務(不含許可類信息諮詢服務)；企業管理諮詢；組織文化藝術交流活動；會議及展覽服務；日用雜品銷售；軟件銷售；互聯網銷售(除銷售需要許可的商品)。(除依法須經批准的項目外，憑營業執照依法自主開展經營活動)(不得從事國家和本市產業政策禁止和限制類項目

的经营活动。)。北京心晴心理咨询有限公司已于 2025 年 06 月 11 日完成工商注销。

(4) 本公司控股孙子公司六力互联网医院(天津)有限公司,统一社会信用代码: 91120222MAD39HBRXN, 法定代表人为曹立艳, 注册资本 1,000 万人民币。公司类型为有限责任公司(法人独资), 注册地址位于天津市武清开发区泉旺北路西侧俊榕中心 3 号楼 101 室, 经营范围为: 一般项目: 诊所服务; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 会议及展览服务; 病人陪护服务; 互联网数据服务; 区块链技术相关软件和服务; 信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务); 数据处理和存储支持服务; 咨询策划服务; 远程健康管理服务; 网络技术服务; 康复辅具适配服务; 体育健康服务; 数据处理服务; 职工疗休养策划服务; 中医养生保健服务(非医疗); 医院管理; 健康咨询服务(不含诊疗服务); 护理机构服务(不含医疗服务); 医学研究和试验发展; 中医诊所服务(须在中医主管部门备案后方可从事经营活动); 数字技术服务; 第二类医疗器械销售; 软件开发; 软件销售; 网络与信息安全软件开发; 保健食品(预包装)销售。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目: 医疗服务; 依托实体医院的互联网医院服务; 药品互联网信息服务; 药品零售; 第二类增值电信业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。六力互联网医院(天津)有限公司已于 2025 年 04 月 10 日完成工商注销。

(5) 本公司控股重孙子公司北京依心心理咨询有限公司, 统一社会信用代码: 91110108MACXFJ862F, 法定代表人为倪萍, 注册资本 20.00 万元。公司类型为有限责任公司(法人独资), 注册地址位于北京市海淀区白家疃尚品园 1 号楼 2 层 260, 经营范围为: 一般项目: 健康咨询服务(不含诊疗服务); 教育咨询服务(不含涉许可审批的教育培训活动); 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 体育赛事策划; 社会经济咨询服务; 广告设计、代理; 市场调查(不含涉外调查); 信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务); 企业管理咨询; 组织文化艺术交流活动; 会议及展览服务; 日用杂品销售; 软件销售; 互联网销售(除销售需要许可的商品)。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)(不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)。北京依心心理咨询有限公司已于 2025 年 09 月 18 日完

成工商注销。

(6) 本公司控股孙子公司六力门诊部(天津)有限公司,统一社会信用代码:91120222MAD4J2K199,法定代表人为曹立艳,注册资本100.00万元。公司类型为有限责任公司(法人独资),注册地址位于天津市武清开发区泉旺北路西侧俊榕中心3号楼102室,经营范围为:一般项目:诊所服务;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;会议及展览服务;病人陪护服务;互联网数据服务;区块链技术相关软件和服务;信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务);数据处理和存储支持服务;咨询策划服务;远程健康管理服务;网络技术服务;康复辅具适配服务;体育健康服务;数据处理服务;职工疗休养策划服务;中医养生保健服务(非医疗);医院管理;健康咨询服务(不含诊疗服务);护理机构服务(不含医疗服务);医学研究和试验发展;中医诊所服务(须在中医主管部门备案后方可从事经营活动)。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:医疗服务;中药饮片代煎服务;药品互联网信息服务;药品零售。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。六力门诊部(天津)有限公司已于2025年12月18日完成工商注销。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出,期初指2025年1月1日,期末指2025年12月31日,本期指2025年度,上期指2024年度,货币单位为人民币元。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	49,595.84	42,654.33
银行存款	76,659,936.95	64,874,901.83
其他货币资金		108,200,000.00
合 计	<b>76,709,532.79</b>	<b>173,117,556.16</b>
其中:存放在境外的款项总额	30,830,514.67	22,275,912.12

注:截至2025年12月31日,无使用受限资产。

### 2、交易性金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	121,452,350.59	27,294,938.60
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他	121,452,350.59	27,294,938.60
合 计	121,452,350.59	27,294,938.60

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内		79,800.00
小 计	--	79,800.00
减：坏账准备	--	3,990.00
合 计	--	75,810.00

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按信用风险组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合					
合 计	--	--	--	--	--

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

按信用风险组合计提坏账准备的应收账款	79,800.00	100.00	3,990.00	5.00	75,810.00
其中：账龄组合	79,800.00	100.00	3,990.00	5.00	75,810.00
<b>合 计</b>	<b>79,800.00</b>	<b>100.00</b>	<b>3,990.00</b>	<b>--</b>	<b>75,810.00</b>

①年末，本公司不存在单项计提的坏账准备。

②年末，本公司不存在按账龄组合计提的坏账准备。

### (3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	3,990.00		3,990.00			--
<b>合 计</b>	<b>3,990.00</b>		<b>3,990.00</b>			<b>--</b>

(4) 本年无实际核销的应收账款。

## 4、预付款项

### (1) 账龄分析及百分比

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,365,182.05	98.76	4,546,609.83	99.98
1-2年	29,696.00	1.24	1,000.00	0.02
<b>合 计</b>	<b>2,394,878.05</b>	<b>100.00</b>	<b>4,547,609.83</b>	<b>100.00</b>

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占预付款项总额的比例(%)	账龄	未结算原因
天津天狮学院	非关联关系	1,253,684.88	52.35	1年以内	未到结算期

廊坊市梵清商贸有限公司	非关联关系	386,306.50	16.13	1年以内	未到结算期
开源证券股份有限公司	非关联关系	150,000.00	6.26	1年以内	未到结算期
天津市鸿图尚美艺术培训学校有限责任公司	非关联关系	86,000.00	3.59	1年以内	未到结算期
天津金丰园餐饮管理有限公司	非关联关系	70,398.36	2.94	1年以内	未到结算期
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>1,946,389.74</b>	<b>81.27</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

## 5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,268,679.12	7,866,479.84
<b>合 计</b>	<b>8,268,679.12</b>	<b>7,866,479.84</b>

### (1) 其他应收款情况

#### ①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,676,017.46	2,063,442.81
1至2年	1,473,024.87	3,952,740.77
2至3年	2,209,642.21	629,689.64
3至4年	267,088.54	1,279,522.22
4至5年	754,084.53	
5年以上		
小 计	8,379,857.61	7,925,395.44
减：坏账准备	111,178.49	58,915.60
<b>合 计</b>	<b>8,268,679.12</b>	<b>7,866,479.84</b>

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代扣代缴款项	1,849,125.96	773,256.69
员工备用金	155,686.02	141,100.25
押金保证金	6,375,045.63	6,861,068.50
往来款		149,970.00
小 计	8,379,857.61	7,925,395.44
减：坏账准备	111,178.49	58,915.60
合 计	8,268,679.12	7,866,479.84

### ③坏账准备计提情况

坏账准备	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)	
期初余额	58,915.60			58,915.60
期初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	52,262.89			52,262.89
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	111,178.49			111,178.49

### ④坏账准备的情况

类 别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备						
其中：账龄组合	58,915.60	52,262.89				111,178.49
合 计	58,915.60	52,262.89				111,178.49

其中：

A、2025年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
组合1	6,375,045.63			押金、保证金无重大风险，故不计提坏账
组合2	2,004,811.98	5.55	111,178.49	参考历史信用损失，结合当前状况及对未来经济状况预测，编制其他款项账龄与预期损失率对照表，预期信用损失
合计	<b>8,379,857.61</b>	--	<b>111,178.49</b>	

B、2025年12月31日，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

⑤本年无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
Liberty Insurance Pte Ltd	押金	2,322,151.21	545,860.00 元 1-2 年； 1,776,291.21 元 2-3 年	27.71	--
E M Real Estate Private Limited	押金	996,632.12	252,547.59 元 1-2 年； 744,084.53 元 4-5 年	11.89	--
LYN HIAN WOON	押金	696,587.56	1 年以内	8.31	--
Gary H S Chua ERA Realty Network Pte Ltd	押金	394,110.92	1 年以内	4.70	--
TSTAP Henderson Pte Ltd	押金	211,356.99	1 年以内	2.52	--
合计	--	<b>4,620,838.80</b>	--	<b>55.13</b>	--

⑦截至本报告期，无涉及政府补助的其他应收款。

## 6、存货

(1) 存货分类明细情况：

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	893,816.16	--	893,816.16
合 计	<b>893,816.16</b>	<b>--</b>	<b>893,816.16</b>

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	918,357.69	--	918,357.69
合 计	<b>918,357.69</b>	<b>--</b>	<b>918,357.69</b>

## 7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣税额	59.11	58,032.05
待摊费用	1,544,515.32	518,227.18
合 计	<b>1,544,574.43</b>	<b>576,259.23</b>

## 8、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	7,466,966.22	8,086,277.58
合 计	<b>7,466,966.22</b>	<b>8,086,277.58</b>

### (1) 固定资产及累计折旧

#### ① 固定资产情况

项 目	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备及 其他	合计
<b>一、账面原值</b>					
1、年初余额	3,390,546.92	492,654.86	18,697,314.52	6,986,639.24	29,567,155.54
2、本年增加金额	2,125,525.93		114,907.45	1,468,786.43	3,709,219.81
(1) 购置	2,125,525.93		96,684.19	1,452,380.14	3,674,590.26
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加			18,223.26	16,406.29	34,629.55

3、本年减少金额	969,453.35		383,006.30	44,496.88	1,396,956.53
(1) 处置或报废	969,453.35		383,006.30	44,496.88	1,396,956.53
(2) 合并范围减少					
4、年末余额	4,546,619.50	492,654.86	18,429,215.67	8,410,928.79	31,879,418.82
<b>二、累计折旧</b>					
1、年初余额	2,836,443.10	158,470.63	14,631,166.07	3,854,798.16	21,480,877.96
2、本年增加金额	74,887.64	130,245.62	1,454,752.46	2,554,599.72	4,214,485.44
(1) 计提	74,887.64	130,245.62	1,443,053.20	2,546,987.86	4,195,174.32
(2) 企业合并增加					
(3) 其他增加			11,699.26	7,611.86	19,311.12
3、本年减少金额	955,113.55		285,202.60	42,594.65	1,282,910.80
(1) 处置或报废	955,113.55		285,202.60	42,594.65	1,282,910.80
(2) 合并范围减少					
4、年末余额	1,956,217.19	288,716.25	15,800,715.93	6,366,803.23	24,412,452.60
<b>三、减值准备</b>					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4、年末余额					
<b>四、账面价值</b>					
1、年末账面价值	2,590,402.31	203,938.61	2,628,499.74	2,044,125.56	7,466,966.22
2、年初账面价值	554,103.82	334,184.23	4,066,148.45	3,131,841.08	8,086,277.58

②截至本期末，无暂时闲置的固定资产。

## 9、在建工程

### (1) 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
六力医院采 购 HIS/LIS/PACS 系统				63,000.00		63,000.00
六力医院互 联网医院咨 询服务				72,000.00		72,000.00
武清区六力 学校实践基 地、治疗区 及景观工程	1,486,646.82		1,486,646.82			
合 计	<b>1,486,646.82</b>	--	<b>1,486,646.82</b>	<b>135,000.00</b>	--	<b>135,000.00</b>

## 10、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	办公设备	合计
<b>一、账面原值</b>			
1、年初余额	59,822,341.52	990,776.70	60,813,118.22
2、本年增加金额	12,665,718.88	20,009.35	12,685,728.23
3、本年减少金额	12,961,446.97		12,961,446.97
4、年末余额	59,526,613.43	1,010,786.05	60,537,399.48
<b>二、累计折旧</b>			
1、年初余额	21,622,024.36	990,776.70	22,612,801.06
2、本年增加金额	12,553,588.70	20,009.35	12,573,598.05
3、本年减少金额	12,523,383.45		12,523,383.45
4、年末余额	21,652,229.61	1,010,786.05	22,663,015.66
<b>三、减值准备</b>			
1、年初余额			
2、本年增加金额			

3、本年减少金额			
4、年末余额			
<b>四、账面价值</b>			
1、年末账面价值	37,874,383.82		37,874,383.82
2、年初账面价值	38,200,317.16		38,200,317.16

## 11、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	教学平台软件	著作权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	3,509,107.61	3,134,921.01	6,644,028.62
2. 本期增加金额		173,471.00	173,471.00
(1) 购置		173,471.00	173,471.00
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4. 期末余额	3,509,107.61	3,308,392.01	6,817,499.62
二、累计摊销			
1. 期初余额	829,703.95	165,568.30	995,272.25
2. 本期增加金额	665,788.62	23,617.34	689,405.96
(1) 摊销	665,788.62	23,617.34	689,405.96
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4. 期末余额	1,495,492.57	189,185.64	1,684,678.21
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			

(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	2,013,615.04	3,119,206.37	5,132,821.41
2. 期初账面价值	2,679,403.66	2,969,352.71	5,648,756.37

## 12、商誉

### (1) 商誉账面价值

被投资单位名称 或形成商誉事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形 成的	购买取 得	处置	.....	
北京六力医学研 究院有限公司	30,000.00					30,000.00
北京六力教育科 学研究院有限公 司	54,000.00					54,000.00
VICTORIA EDUHUB PTE. LTD.	2,591,638.33					2,591,638.33
合计	2,675,638.33					2,675,638.33

## 13、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减 少	期末余额	其他减 少的原 因
装修费	32,351,161.47	3,821,621.68	7,570,489.78		28,602,293.37	
软件系 统使用 费	103,994.00		78,330.47		25,663.53	
学科网 教学资 源平台		32,000.00			32,000.00	
房租、固 定资产	610,427.36		610,427.36		--	

内部交易					
合计	<b>33,065,582.83</b>	<b>3,853,621.68</b>	<b>8,259,247.61</b>		<b>28,659,956.90</b>

#### 14、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵消后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产				
信用减值准备	6,054.85	24,580.34	6,666.76	28,738.66
租赁负债	4,239,001.67	17,068,870.17	4,507,438.60	18,219,105.74
公允价值计量收益			374,155.68	1,496,622.71
合计	<b>4,245,056.52</b>	<b>17,093,450.51</b>	<b>4,888,261.04</b>	<b>19,744,467.11</b>
二、递延所得税负债				
公允价值计量收益	63,252.85	253,011.38	7,197.93	28,791.72
使用权资产	3,918,638.88	15,779,018.34	4,250,839.16	17,186,166.64
合计	<b>3,981,891.73</b>	<b>16,032,029.72</b>	<b>4,258,037.09</b>	<b>17,214,958.36</b>

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,397.62	10,743.84
可抵扣亏损	19,339,182.80	8,135,251.48
合计	<b>19,340,580.42</b>	<b>8,145,995.32</b>

#### 15、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付股权投资款	2,000,000.00	
减：减值准备		
小计		
减：一年内到期的其他非流动资产		

—账面余额		
—减值准备		
<b>合 计</b>		<b>2,000,000.00</b>

## 16、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	3,000.00	3,000.00
<b>合 计</b>	<b>3,000.00</b>	<b>3,000.00</b>

(2) 本报告期末，无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 17、预收款项

### (1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收租金	6,793,565.21	4,818,325.49
<b>合 计</b>	<b>6,793,565.21</b>	<b>4,818,325.49</b>

(2) 本报告期末，无账龄超过 1 年的重要预收账款。

## 18、合同负债

	期末余额	期初余额
合同负债	123,307,880.00	119,325,367.60
减：列示于其他非流动负债的部分		
<b>合 计</b>	<b>123,307,880.00</b>	<b>119,325,367.60</b>

## 19、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,071,260.12	112,781,018.39	113,405,611.67	3,446,666.84
二、离职后福利-设定提存计划		7,330,350.50	7,330,350.50	
三、辞退福利		976,090.29	976,090.29	

四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
<b>合 计</b>	<b>4,071,260.12</b>	<b>121,087,459.18</b>	<b>121,712,052.46</b>	<b>3,446,666.84</b>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,930,610.20	98,675,146.83	99,284,090.71	3,321,666.32
2、职工福利费		3,173,919.87	3,173,919.87	
3、社会保险费		4,794,669.37	4,794,669.37	
其中：医疗保险费		4,429,442.62	4,429,442.62	
工伤保险费		141,251.48	141,251.48	
生育保险费		223,975.27	223,975.27	
其他				
4、住房公积金	140,649.92	4,537,247.50	4,552,896.90	125,000.52
5、工会经费和职工教育经费		1,600,034.82	1,600,034.82	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
<b>合 计</b>	<b>4,071,260.12</b>	<b>112,781,018.39</b>	<b>113,405,611.67</b>	<b>3,446,666.84</b>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		7,108,543.89	7,108,543.89	
二、失业保险费		221,806.61	221,806.61	
三、企业年金缴费				
<b>合 计</b>		<b>7,330,350.50</b>	<b>7,330,350.50</b>	

20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,950,333.18	1,576,411.66
企业所得税	5,298,336.18	4,989,872.22
GST	9,631.54	7,815.97
个人所得税	398,416.80	216,714.94

城市维护建设税	27,779.17	35,722.18
教育费附加	11,905.35	15,309.52
地方教育费附加	7,936.91	10,206.34
印花税	3,900.47	4,486.94
<b>合 计</b>	<b>7,708,239.60</b>	<b>6,856,539.77</b>

## 21、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	17,473,584.41	21,561,576.41
<b>合 计</b>	<b>17,473,584.41</b>	<b>21,561,576.41</b>

### (1) 其他应付款

#### ① 其他应付款按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
代收代付款	10,098,488.29	14,487,557.05
押金	2,122,772.98	1,309,711.02
应付费	927,889.66	740,660.27
暂收款	3,565,341.37	5,023,648.07
应付长期资产购置款	759,092.11	
<b>合 计</b>	<b>17,473,584.41</b>	<b>21,561,576.41</b>

②本报告期末，无账龄超过1年的重要其他应付款。

## 22、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债(附注六、24)	11,214,931.14	9,402,498.57
<b>合 计</b>	<b>11,214,931.14</b>	<b>9,402,498.57</b>

## 23、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	769,091.12	682,967.33
<b>合 计</b>	<b>769,091.12</b>	<b>682,967.33</b>

## 24、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	47,688,397.63	48,662,504.90
减：未确认融资费用	7,413,352.41	8,413,205.57
减：一年内到期的部分（附注六、22）	11,214,931.14	9,402,498.57
<b>合 计</b>	<b>29,060,114.08</b>	<b>30,846,800.76</b>

## 25、股本

项目	期初金额	本期增减					期末金额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	51,418,182.00						51,418,182.00

## 26、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（股本）溢价	1,034,040.99		9,771.79	1,024,269.20
<b>合 计</b>	<b>1,034,040.99</b>		<b>9,771.79</b>	<b>1,024,269.20</b>

注：本期资本公积的减少系由于购买少数股权与取得净资产份额之间的差额所致。

## 27、其他综合收益

项 目	期初余额	本期增加					期末余额
		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	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的	-635,297.51	-182,315.77			-182,315.77		-
							817,613.28

其他综合收益							
其中：							
外币财务报表折算差额	-635,297.51	-182,315.77			-182,315.77		-
其他综合收益合计	<b>-635,297.51</b>	<b>-182,315.77</b>			<b>-182,315.77</b>		<b>817,613.28</b>

## 28、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,366,241.28	3,892,431.49		10,258,672.77
合计	<b>6,366,241.28</b>	<b>3,892,431.49</b>		<b>10,258,672.77</b>

## 29、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	41,587,550.05	43,922,854.19
调整期末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	41,587,550.05	43,922,854.19
加：本期归属于母公司所有者的净利润	27,066,945.95	30,830,617.15
减：提取法定盈余公积	3,892,431.49	3,446,212.13
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	33,781,745.54	29,719,709.16
转作股本的普通股股利		
加：其他综合收益结转留存收益		
期末未分配利润	30,980,318.97	41,587,550.05

## 30、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	221,863,584.91	128,611,033.34	219,612,167.91	116,331,307.05

其他业务	11,506,677.04	8,950,427.69	14,399,210.08	8,216,495.32
<b>合 计</b>	<b>233,370,261.95</b>	<b>137,561,461.03</b>	<b>234,011,377.99</b>	<b>124,547,802.37</b>

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
教育咨询	48,167,968.16	30,061,240.69	44,133,717.80	23,326,310.52
学校教育	173,569,701.75	98,482,682.60	175,152,833.06	92,861,177.18
书籍出售	125,915.00	67,110.05	325,617.05	143,819.35
<b>合 计</b>	<b>221,863,584.91</b>	<b>128,611,033.34</b>	<b>219,612,167.91</b>	<b>116,331,307.05</b>

(3) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华北	201,658,018.48	113,672,208.47	200,523,385.5	104,283,596.63
海外	20,205,566.43	14,938,824.87	19,088,782.41	12,047,710.42
<b>合 计</b>	<b>221,863,584.91</b>	<b>128,611,033.34</b>	<b>219,612,167.91</b>	<b>116,331,307.05</b>

(4) 本期营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品销售	其它	合计
在某一时间段内确 认收入		233,042,686.85	233,042,686.85
在某一时点确认收 入	130,540.36	197,034.74	327,575.10
<b>合 计</b>	<b>130,540.36</b>	<b>233,239,721.59</b>	<b>233,370,261.95</b>

### 31、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	192,657.67	202,996.13
教育费附加	82,567.55	86,998.34
地方教育费附加	55,045.04	57,998.91
印花税	65,223.33	61,608.65

车船税	375.00	375.00
其他	103,471.05	6,799.25
<b>合 计</b>	<b>499,339.64</b>	<b>416,776.28</b>

### 32、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,943,095.90	13,250,899.89
宣传费	2,969,297.40	2,490,900.04
通讯费	62,731.80	64,635.69
业务招待费	38,878.53	2,791.36
差旅费	111,302.41	342,649.04
租赁费	20,825.00	
劳务费		71,253.69
车辆费	46,440.55	3,368.63
折旧费	162,706.25	194,750.85
摊销费	4,547.23	10,581.03
办公费	296,142.18	321,586.19
水电费	526,715.62	385,125.51
服务费	1,068,481.25	1,155,683.58
培训费	15,800.00	598,416.00
其他	4,786.00	11,018.72
<b>合 计</b>	<b>18,271,750.12</b>	<b>18,903,660.22</b>

### 33、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	934,534.19	1,034,478.17
租赁费	205,447.03	399,641.82
职工薪酬	23,076,067.35	29,779,730.96
培训费	97,362.96	490,875.75
差旅费	249,295.87	388,512.00
折旧费	1,719,435.44	2,136,899.30
摊销费	1,492,630.01	2,162,059.35
车辆费	115,249.91	334,938.66
交通费		86,732.62

业务招待费	168,305.27	209,452.74
水电费	3,325,860.29	3,161,290.34
邮电通讯费	195,254.81	239,489.85
招聘费	149,437.00	202,556.60
修理费	4,910,958.97	3,104,323.42
中介服务费	2,387,397.09	1,629,742.25
财产保险费	8,559.77	
劳务费	237,756.75	3,944,832.55
物业管理费	327,782.69	394,411.03
其他	123,336.39	65,860.76
服务费		50,663.25
残疾人保障金		74,990.98
<b>合 计</b>	<b>39,724,671.79</b>	<b>49,891,482.40</b>

### 34、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,031,143.40	2,227,571.19
其中：租赁负债利息费用	1,859,893.40	1,887,143.38
减：利息收入	871,511.75	422,979.69
汇兑损失	16,394.89	
减：汇兑收益		825.39
手续费	209,381.81	136,459.06
<b>合 计</b>	<b>1,385,408.35</b>	<b>1,940,225.17</b>

### 35、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	117,596.66	360,076.57
代扣代缴个人所得税手续费	53,440.07	42,640.00
增值税及附加税税收优惠	39,632.79	34,943.80
<b>合 计</b>	<b>210,669.52</b>	<b>437,660.37</b>

计入当期其他收益的政府补助详情参见附注六、48

### 36、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

处置交易性金融资产取得的投资收益	2,867,195.73	4,780,002.46
<b>合 计</b>	<b>2,867,195.73</b>	<b>4,780,002.46</b>

### 37、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-868,381.63	-1,948,196.40
其中：其他	-868,381.63	-1,948,196.40
<b>合 计</b>	<b>-868,381.63</b>	<b>-1,948,196.40</b>

### 38、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	3,990.00	-150,705.80
其他应收款信用减值损失	-52,153.93	-14,653.36
<b>合 计</b>	<b>-48,163.93</b>	<b>-165,359.16</b>

### 39、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	242,550.73	-430,138.94	242,550.73
其中：固定资产	-277.40		-277.40
租赁资产	242,828.13	-430,138.94	242,828.13
<b>合 计</b>	<b>242,550.73</b>	<b>-430,138.94</b>	<b>242,550.73</b>

### 40、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠利得			
盘盈利得			
违约赔偿收入			
其他	9,936.54	52,672.16	9,936.54
<b>合 计</b>	<b>9,936.54</b>	<b>52,672.16</b>	<b>9,936.54</b>

### 41、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益
对外捐赠支出			
罚款、滞纳金	166.66		166.66
违约赔偿	611,912.87	14,851.83	611,912.87
非流动资产毁损报废损失	113,320.52	13,582.63	113,320.52
其他	37,206.16	6.33	37,206.16
<b>合计</b>	<b>762,606.21</b>	<b>28,440.79</b>	<b>762,606.21</b>

## 42、所得税费用

### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	12,571,279.22	12,092,797.38
递延所得税费用	367,059.16	-1,100,727.55
<b>合计</b>	<b>12,938,338.38</b>	<b>10,992,069.83</b>

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	37,578,831.77
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,394,707.95
子公司适用不同税率的影响	1,097,222.03
调整以前期间所得税的影响	105,189.42
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	272,809.36
使用前期未确认的递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-333,430.53
本期未确认的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	2,401,840.15
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	
<b>所得税费用</b>	<b>12,938,338.38</b>

## 43、归属于母公司所有者的其他综合收益

项目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、不能重分类进损益的其他综合收益						
二、以后将重分类进损益的其他综合收益						
1. 外币财务报表折算差额	-182,315.77		-182,315.77	85,059.41		85,059.41
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计	-182,315.77		-182,315.77	85,059.41		85,059.41
三、其他综合收益合计	-182,315.77		-182,315.77	85,059.41		85,059.41

#### 44、现金流量表项目

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他营业外收入	12,626.52	32,066.70
押金收入	2,992,594.25	943,188.28
财务费用-利息收入	871,511.75	422,979.69
除税费返还外的其他政府补助收入	171,194.77	419,093.91
经营租赁收入	7,090,347.58	3,844,767.95
收到其他往来款	20,096,091.89	36,004,022.25
<b>合计</b>	<b>31,234,366.76</b>	<b>41,666,118.78</b>

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用-银行手续费支出	209,381.81	136,459.06
罚金、滞纳金支出	166.66	14,851.83
其他营业外支出	584,172.33	6.33
押金/保证金支出	1,519,292.36	1,310,452.17
管理费用/销售费用-涉现费用支出	16,931,688.18	17,128,398.27
支出其他往来款	25,547,854.85	41,090,843.13
<b>合计</b>	<b>44,792,556.19</b>	<b>59,681,010.79</b>

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁负债支付的现金	13,704,484.74	12,054,371.57
合计	13,704,484.74	12,054,371.57

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	24,640,493.39	30,017,561.42
加：信用减值损失	48,163.93	165,359.16
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,195,174.32	5,807,420.56
使用权资产折旧	12,209,815.97	10,995,191.14
无形资产摊销	689,405.96	773,524.95
长期待摊费用摊销	8,259,247.61	14,837,806.39
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-242,550.73	430,138.94
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	113,320.52	13,582.63
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	868,381.63	1,948,196.40
财务费用（收益以“-”号填列）	2,047,538.29	2,227,571.19
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,867,195.73	-4,780,002.46
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	643,204.52	-129,411.76
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-276,145.36	-971,315.79
存货的减少（增加以“-”号填列）	24,541.53	-452,470.91
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	6,316,306.87	5,537,274.09
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,005,505.73	-11,323,317.25
其他		
经营活动产生的现金流量净额	52,664,196.99	55,097,108.70
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		

3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	76,709,532.79	173,117,556.16
减：现金的期初余额	173,117,556.16	33,062,918.62
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	-96,408,023.37	140,054,637.54

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	76,709,532.79	173,117,556.16
其中：库存现金	49,595.84	42,654.33
可随时用于支付的银行存款	76,659,936.95	64,874,901.83
可随时用于支付的其他货币资金		108,200,000.00
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		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	76,709,532.79	173,117,556.16
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 46、外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末人民币余额
货币资金			
其中：泰铢	101.75	0.2225	22.64
日元	3,385.00	0.0448	151.64
马币	1,460.00	1.7319	2,528.62
美元	3,438.00	7.0288	24,165.01
英镑	17.50	9.4346	165.11
卢比	4,520.00	0.0780	352.33
欧元	14.71	8.2355	121.14

新币	5,648,062.63	5.4586	30,830,514.67
----	--------------	--------	---------------

## 47、租赁

### (1) 公司作为承租人

项目	本期金额
当期确认的短期租赁费用	226,272.03
低价值资产租赁费	
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
与租赁相关的现金流出总额	13,704,484.74

### (2) 公司作为出租人

项目	本期金额
经营租赁	
租赁收入	11,305,016.94
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额收入	

## 48、政府补助

### (1) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
政府补助	与收益相关	117,596.66		
合计	--	117,596.66		

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

本公司 2025 年度纳入合并范围的子公司共 24 户，详见本附注五、1 “企业集团构成（合并范围）”。本公司本年度合并范围比上年度增加 1 户，减少 5 户，详见本附注五、2 “合并范围的变更”

## 八、关联方及其交易

## 1、本企业的母公司情况

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%
深圳博福教育科技有限公司	深圳	投资管理	3,000.00	50.48	50.48

## 2、本企业的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注五、1、企业集团的构成。

## 3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
曹立艳	法定代表人直系亲属
刘露	公司少数股东、副总经理、董事，法定代表人直系亲属
倪萍	董事会秘书
袁志	与法定代表人为夫妻关系
吴晓燕	公司少数股东
曹辉	公司少数股东、董事、法人、总经理
赵培喜	公司少数股东、副总经理
李淑英	董事长
廖小庆	董事
王建军	董事
郝跃	监事
齐婷婷	监事会主席
郑振威	监事
张英伟	财务总监
北京六力投资管理合伙企业	公司少数股东
江苏江大源生态生物科技股份有限公司	法定代表人为该公司少数股东
嘉兴朗星投资合伙企业（有限合伙）	董事长李淑英控制的企业
嘉兴富魁投资合伙企业（有限合伙）	董事长李淑英控制的企业
天津市爱乐铃教育设备贸易有限公司	关联方吴晓燕持股80.00%并担任该公司法定代表人和执行董事
天津东虹管理咨询合伙企业（有限合伙）	关联方赵培喜控制的企业
天津九湘管理咨询合伙企业（有限合伙）	公司法人曹辉控制的企业
天津中兴达教育科技合伙企业（有限合伙）	关联方赵培喜控制的企业
天津宏祥心理咨询合伙企业（有限合伙）	公司法人曹辉控制的企业
天津宏祥健康科技有限公司	公司法人曹辉控制的企业

## 4、关联交易情况

### (1) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,463,999.43	4,313,225.99

## 5、关联方应收应付款项

### (1) 应付项目

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
其他应付款	刘露	128,015.09	

## 九、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

截至本期末，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至本期末，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需要披露的其他重要的资产负债表日后非调整事项。

## 十一、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内		
1至2年		
2至3年		13,072,240.46
3至4年	13,072,240.46	
4至5年		
5年以上		
小计	13,072,240.46	13,072,240.46
减：坏账准备		

合 计	13,072,240.46	13,072,240.46
-----	---------------	---------------

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：组合 1—关联方组合	13,072,240.46	100.00			13,072,240.46
合 计	13,072,240.46	100.00			-- 13,072,240.46

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：组合 1—关联方组合	13,072,240.46	100.00			13,072,240.46
合 计	13,072,240.46	100.00			-- 13,072,240.46

①年末无单项计提坏账准备的应收账款。

②组合中，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	不计提理由
天津六力高级中学有限公司	3,743,530.85	--	--	关联方，不计提
天津市武清区六力学校	6,407,361.35	--	--	关联方，不计提
天津六力教育科技有限公司	2,921,348.26	--	--	关联方，不计提
合 计	13,072,240.46	--	--	--

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	合计	账龄区间	占应收账款和合同资产总额的比例(%)	应收坏账和合同资产减值准备合计
天津市武清区六力学校	6,407,361.35		6,407,361.35	3-4年	49.01	
天津六力高级中学有限公司	3,743,530.85		3,743,530.85	3-4年	28.64	
天津六力教育科技有限公司	2,921,348.26		2,921,348.26	3-4年	22.35	
合计	<b>13,072,240.46</b>	--	<b>13,072,240.46</b>		<b>100.00</b>	--

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,972,336.89	13,965,914.58
合计	<b>14,972,336.89</b>	<b>13,965,914.58</b>

### (1) 其他应收款情况

#### ①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,034,476.44	1,617,226.64
1至2年	1,588,300.00	3,174,673.00
2至3年	3,174,673.00	9,175,461.27
3至4年	9,175,461.27	
小计	14,972,910.71	13,967,360.91
减：坏账准备	573.82	1,446.33
合计	<b>14,972,336.89</b>	<b>13,965,914.58</b>

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
------	--------	--------

押金、保证金	14,673.00	14,673.00
代扣代缴款	11,476.44	8,926.64
往来款	14,946,761.27	13,943,761.27
小 计	14,972,910.71	13,967,360.91
减：坏账准备	573.82	1,446.33
合 计	<b>14,972,336.89</b>	<b>13,965,914.58</b>

### ③坏账准备计提情况

坏账准备	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)	
期初余额	1,446.33			1,446.33
期初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	872.51			872.51
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	573.82			573.82

### ④坏账准备的情况

类 别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏 账准备	1,446.33		872.51			573.82
其中：账龄组 合	1,446.33		872.51			573.82
合 计	<b>1,446.33</b>		<b>872.51</b>			<b>573.82</b>

其中：

A、2025 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
组合1—关联方组合	14,961,434.27	--	--	关联方往来及押金、保证金无重大风险, 不计提坏账
组合2—账龄组合	11,476.44	5.00	573.82	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, 编制其他应收款项账龄与预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失
合计	14,972,910.71	--	573.82	

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
LIULI INTERNATIONAL PTE LTD	关联方款项	9,354,739.64	100,000.00 元 1 年以内: 100,000.00 元 1-2 年: 100,000.00 元 2-3 年: 9,054,739.64 元 3-4 年	62.48	
天津六力文化科技有限公司	关联方款项	2,975,000.00	610,000.00 元 1-2 年: 2,365,000.00 元 2-3 年	19.87	
北京六力健康科技有限公司	关联方款项	1,550,000.00	600,000.00 元 1 年内: 550,000.00 元	10.35	

			1-2年： 400,000.00元		
			2-3年：		
深圳利亚新舟教育咨询有限公司	关联方款项	610,300.00	287,000.00元 1年以内； 323,300.00元	4.08	
北京六力医学研究院有限公司	关联方款项	240,000.00	1-2年 2-3年	1.60	
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>14,730,039.64</b>	<b>—</b>	<b>98.38</b>	

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	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	51,164,000.00		51,164,000.00	50,664,000.00		50,664,000.00
对联营、合营企业投资						
<b>合计</b>	<b>51,164,000.00</b>		<b>51,164,000.00</b>	<b>50,664,000.00</b>		<b>50,664,000.00</b>

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
天津六力教育科技有限公司	45,000,000.00			45,000,000.00		
北京六力教育科学研究院有限公司	54,000.00			54,000.00		

北京六力健康 科技有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00		
天津六力文化 科技有限公司	510,000.00			510,000.00		
创客科技培训 学校(天津)有 限公司		500,000.00		500,000.00		
减：长期投资 减值准备						
合 计	<b>50,664,000.00</b>	<b>500,000.00</b>		<b>51,164,000.00</b>	--	--

#### 4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,417,202.40	1,674,998.96	2,514,104.80	900,860.62
其他业务				
合 计	<b>3,417,202.40</b>	<b>1,674,998.96</b>	<b>2,514,104.80</b>	<b>900,860.62</b>

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
教育咨询	3,417,202.40	1,674,998.96	2,514,104.80	900,860.62
合 计	<b>3,417,202.40</b>	<b>1,674,998.96</b>	<b>2,514,104.80</b>	<b>900,860.62</b>

(3) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华北	3,417,202.40	1,674,998.96	2,514,104.80	900,860.62
合 计	<b>3,417,202.40</b>	<b>1,674,998.96</b>	<b>2,514,104.80</b>	<b>900,860.62</b>

(4) 本期营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品销售	提供劳务	合计
在某一时间段内确认收入		3,417,202.40	3,417,202.40
在某一时点确认收入			
合 计		<b>3,417,202.40</b>	<b>3,417,202.40</b>

## 5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资分红	40,000,000.00	36,000,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	238,880.84	218,114.75
合 计	<b>40,238,880.84</b>	<b>36,218,114.75</b>

## 十二、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

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	129,230.21	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	117,596.66	
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	-868,381.63	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业处置金融资产和金融负债产生的损益	2,867,195.73	
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		
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		

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超过公允价值部分的损益		
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	-639,349.15	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	1,606,291.82	
减：非经常性损益的所得税影响数	126,291.20	
非经常性损益净额	1,480,000.62	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	20,912.32	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,459,088.30	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		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	25.81	0.53	0.53
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	24.42	0.50	0.50

公司名称：北京快乐营教育科技有限公司

2026年4月24日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	129,230.21
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	117,596.66
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	-868,381.63
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业处置金融资产和金融负债产生的损益	2,867,195.73
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-639,349.15
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,606,291.82</b>
减：所得税影响数	126,291.20
少数股东权益影响额（税后）	20,912.32
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,459,088.30</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用