

证券代码: 837955

证券简称: 厚大股份

主办券商: 中泰证券



厚大股份

NEEQ: 837955

北京厚大轩成教育科技股份有限公司

BeiJing Houdaxuancheng Education Technology Co.,LTD.

厚大 做不了你一生的船长
但可以伴你远航

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、公司负责人周楠、主管会计工作负责人潘亿及会计机构负责人（会计主管人员）潘亿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、信永中和会计师事务所（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“五、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	16
第四节	股份变动、融资和利润分配	21
第五节	公司治理	25
第六节	财务会计报告	30
附件	会计信息调整及差异情况	110

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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
厚大股份、公司、母公司	指	北京厚大轩成教育科技股份有限公司
厚大网络	指	北京厚大轩成网络科技有限公司，全资子公司
厚大图书	指	北京厚大轩成图书有限公司，全资子公司
萤火虫捷飞	指	萤火虫捷飞科技（北京）有限公司，全资子公司
厚大电商	指	上海厚大电子商务有限公司，全资子公司
厚大培训学校	指	北京市海淀区智诚培训学校，公司投资举办的民办学校
南京大成	指	南京大成轩达教育科技有限公司，全资子公司
厚大进修学校	指	上海松江区厚大进修学校
纳尔达斯公司、纳尔达斯大酒店	指	南京纳尔达斯大酒店有限公司
厚大投资	指	石河子市厚大股权投资有限公司，全资子公司
厚大律成	指	北京厚大律成管理咨询有限公司，全资子公司
郑州厚大	指	郑州厚大教育科技有限公司，全资子公司
上海厚大	指	上海厚大教育科技有限公司，全资子公司
广州厚大	指	广州厚大轩成教育科技有限公司，全资子公司
杭州厚大	指	杭州厚大轩成教育科技有限公司，全资子公司
厚大普成	指	厚大普成法律咨询服务有限责任公司，子公司参股公司
成都厚大	指	成都厚大天成教育咨询有限公司，全资子公司
深圳厚大	指	深圳市厚大轩成教育科技有限公司，全资子公司
西安厚大	指	西安厚大教育科技有限公司，全资子公司
宁波厚大	指	宁波厚大轩成网络科技有限公司，全资孙公司
厚大智成	指	北京厚大智成传媒有限公司，子公司参股公司
厚大普道	指	北京厚大普道科技有限公司，全资孙公司
股东会	指	北京厚大轩成教育科技股份有限公司股东会
董事会	指	北京厚大轩成教育科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京厚大轩成教育科技股份有限公司监事会
三会	指	公司股东会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
《公司章程》	指	《北京厚大轩成教育科技股份有限公司章程》
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京厚大轩成教育科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Houdaxuancheng Education Technology Co.,LTD		
法定代表人	周楠	成立时间	2013 年 8 月 2 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(郭兵、周楠、李其生、杨少锋、潘亿、郭俊峰、黄占亮)，无一致行动人
行业(挂牌公司管理型行业分类)	P 教育-P83 教育-P839 技能培训、教育辅助及其他教育-P8399 其他未列明教育		
主要产品与服务项目	司法考试图书销售、培训、管理咨询服务		
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	厚大股份	证券代码	837955
挂牌时间	2016 年 7 月 21 日	分层情况	基础层
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)	38,400,000
主办券商(报告期内)	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	济南市高新区经十路 7000 号汉峪金融商务中心五区 3 号楼, 投资者沟通电话: 0531-81911819		
联系方式			
董事会秘书姓名	潘亿	联系地址	北京市海淀区花园东路 15 号旷怡大厦 10 层
电话	010-57735893	电子邮箱	petter1970@sina.com
传真	010-69943736		
公司办公地址	北京市海淀区花园东路 15 号 旷怡大厦 10 层	邮政编码	100191
公司网址	http://www.houdask.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9111010707410956X0		
注册地址	北京市石景山路 54 号院 4 号楼 7 层 708		
注册资本(元)	38,400,000	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

厚大股份属于教育行业，是一家主要从事国家司法考试、法硕考试的教辅图书销售、考前培训和管理咨询服务等多种业务的综合性产品和服务提供商。公司创立于 2013 年 8 月，提供全国性免费法律教育共享平台，专注于司法考试培训、法硕考试培训，以及法律相关产业服务。公司以免费课件共享为基础，全程一站式个性化服务为依托，致力于推动司法考试考前培训、服务进入免费资源共享时代。公司及全资子公司拥有各类相关资质证书，如：厚大股份、上海电商、杭州厚大、厚大图书拥有《出版物经营许可证》、厚大股份拥有《电信与信息服务业务经营许可证》、《ICP 备案许可证》、厚大培训学校、厚大进修学校拥有《民办学校办学许可证》等资质。自成立以来，公司借助互联网商业运作模式，秉承“免费共享、有教无类”的理念，打破了传统司法考试培训领域的藩篱，为行业带来了革命性的变化，实现了优质教育资源的免费共享，解决了学员脱产学习时间不充足、学习成本较高、辅导（教学服务）不到位等问题。自成立至今，公司品牌效应不断增强，在所属行业处于领先地位。

公司为有志于参加国家司法考试和全国法硕统考的各类考生提供全方位的产品和服务。整个产品体系以免费网络培训课程为起点，在此基础上各类考生根据自身需要选择购买考试辅导图书、参加不同层次的线下面授辅导班、线上网络 360 高端培训等产品和服务。图书产品面向全体考生，与免费视频、面授辅导班、网络 360 高端培训以及各地教育咨询服务在内容上紧密契合，确保了产品体系的完整性、系统性。

公司的收入来源主要是图书销售、线上网络高端培训学费、线下面授培训学费、管理服务咨询收费等。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

(二) 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	86,854,331.99	104,891,310.50	-17.20%
毛利率%	56.27%	62.52%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-18,143,451.12	-10,696,526.48	-69.62%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-18,415,398.60	-10,967,199.63	-67.91%
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）	-41.63%	-18.44%	-
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	-42.26%	-18.91%	-

的净利润计算)			
基本每股收益	-0.47	-0.28	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	116,244,789.79	140,816,947.26	-17.45%
负债总计	81,054,206.99	87,315,819.53	-7.17%
归属于挂牌公司股东的净资产	34,509,705.98	52,653,157.10	-34.46%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.90	1.37	-34.31%
资产负债率% (母公司)	54.42%	58.15%	-
资产负债率% (合并)	69.73%	62.01%	-
流动比率	76.85%	102.66%	-
利息保障倍数	-	-	-
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	-11,351,765.93	41,404.00	-
应收账款周转率	2978.47%	5414.89%	-
存货周转率	1873.84%	3649.89%	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-17.45%	-9.66%	-
营业收入增长率%	-17.20%	-1.40%	-
净利润增长率%	-	-	-

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	13,241,954.29	11.39%	24,673,013.70	17.52%	-46.33%
应收票据	-		-	-	-
应收账款	1,569,261.17	1.35%	1,607,032.86	1.14%	-2.35%
交易性金融资产	0.00	0.00%	100,000.00	0.07%	-100.00%
预付款项	15,338,609.00	13.20%	16,149,016.70	11.47%	-5.02%
其他应收款	3,381,047.32	2.91%	5,911,484.60	4.20%	-42.81%
存货	1,148,992.00	0.99%	1,125,190.66	0.80%	2.12%
其他流动资产	3,250,292.71	2.80%	3,803,677.46	2.70%	-14.55%
长期应收款	953,749.02	0.82%	1,397,476.85	0.99%	-31.75%
固定资产	27,614,567.98	23.76%	29,638,301.86	21.05%	-6.83%
使用权资产	34,082,242.26	29.32%	38,452,771.30	27.31%	-11.37%
无形资产	279,182.17	0.24%	406,300.53	0.29%	-31.29%
长期待摊费用	10,583,744.70	9.10%	12,282,897.32	8.72%	-13.83%
递延所得税资产	4,801,147.17	4.13%	5,269,783.42	3.74%	-8.89%

短期借款	28,281,528.18	24.33%	20,868,541.12	14.82%	35.52%
应付账款	2,203,259.64	1.90%	1,898,836.63	1.35%	16.03%
合同负债	8,154,607.42	7.02%	17,568,826.65	12.48%	-53.58%
应付职工薪酬	178,812.67	0.15%	244,561.41	0.17%	-26.88%
应交税费	2,786,842.47	2.40%	2,472,534.06	1.76%	12.71%
其他应付款	496,706.14	0.43%	1,218,556.09	0.87%	-59.24%
一年内到期的非流动负债	6,985,325.68	6.01%	7,161,781.67	5.09%	-2.46%
其他流动负债	270,076.14	0.23%	552,502.72	0.39%	-51.12%
租赁负债	31,342,364.10	26.96%	34,975,732.90	24.84%	-10.39%
递延所得税负债	354,684.55	0.31%	353,946.28	0.25%	0.21%
资产总计	116,244,789.79	100.00%	140,816,947.26	100.00%	-17.45%

项目重大变动原因

- 1、货币资金 13,241,954.29 元较上年期末降幅 46.33%，主要原因是报告期内收入降低引起销售商品流入现金净额降低所致；
- 2、短期借款 28,281,528.18 元，较上年增幅 35.52%，主要原因是报告期为了经营所需，新增子公司厚大网络向银行申请短期借款所致；
- 3、合同负债 8,154,607.42 元，较上年降幅 53.58%，报告期合同负债期末余额主要是预收 2026 年度法考项目图书和培训款项，本年业务量下降，同比 2024 年预收 2025 年法考项目图书款项和培训款项均有所下降所致。

(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	86,854,331.99	-	104,891,310.50	-	-17.20%
营业成本	37,981,815.61		39,315,699.54		-3.39%
毛利率%	56.27%	-	62.52%	-	-
税金及附加	326,021.29	0.38%	373,109.94	0.36%	-12.62%
销售费用	45,345,418.42	52.21%	54,139,893.47	51.62%	-16.24%
管理费用	15,413,438.73	17.75%	15,919,025.43	15.18%	-3.18%
研发费用	2,611,837.03	3.01%	2,408,297.19	2.30%	8.45%
财务费用	3,347,601.45	3.85%	3,491,346.51	3.33%	-4.12%
信用减值损失	-150,134.95	-0.17%	-1,053,942.06	-1.00%	-
资产减值损失	204,514.52	0.24%	-206,653.79	-0.20%	-
其他收益	313,424.90	0.36%	184,448.37	0.18%	69.93%
投资收益	47,859.30	0.06%	192,384.33	0.18%	-75.12%
资产处置收益	18,477.84	0.02%	4,477.70	0.00%	312.66%

营业利润	-17,737,658.93	-20.42%	-11,635,347.03	-11.09%	-52.45%
营业外收入	70,591.77	0.08%	81,087.70	0.08%	-12.94%
营业外支出	170,869.02	0.20%	61,705.18	0.06%	176.91%
净利润	-18,310,544.93	-21.08%	-10,187,387.89	-9.71%	-79.74%

项目重大变动原因

1、销售费用 45,345,418.42 元，较上年同期降低了 16.24%，主要原因是：

（1）职工薪酬为 2,211.89 万元，上年同期为 2,494.56 万元，下降了 282.67 万元，主要是因为报告年度受经济环境影响，收入降低，为控制成本费用，人员及薪资结构有所调整所致。

（2）技术服务费为 711.10 万元，上年同期为 594.15 万元，增加了 116.95 万元，主要是因为报告年度部分原来为外包的技术服务达不到要求因此改为公司主导，兼用临时组建技术服务团队进行自我参与研发所致。

（3）业务宣传费为 881.69 万元，上年同期为 1,430.45 万元，减少了 548.76 万元，主要是因为报告期内线上产品趋于稳定，各大区线下及线上的宣传费用降低所致；

（4）房租物业费为 115.58 万元，上年同期为 182.35 万元，减少了 66.77 万元，主要是因为华东区面授教室退租所致。

2、管理费用 15,413,438.73 元，较上年同期降低了 3.18%，主要原因是：

（1）职工薪酬为 578.66 万元，上年同期为 634.72 万元，减少了 56.06 万元，主要是因为报告年度受经济环境影响，收入降低，为控制成本费用，人员及薪资结构有所调整所致；

3、投资收益 47,859.30 元，较上年同期下降了 75.12%，主要原因是本年度未进行大金额的投资理财所致。

4、毛利率 56.27%，较上年同期降低了 6.25 个百分点，主要原因是：

（1）本期培训业务毛利率较上期下降 6.66 个百分点，培训收入同比减少 11.69%，主要原因系受大环境影响，虽然参考人数增加，但消费者参培意愿下降，参培人数减少，同时行业竞争较为激烈，导致培训业务价量同时降低。

（2）本期图书销售业务毛利率下降 17.74 个百分点，主要因本期受大环境影响，消费者消费能力下降，同时盗版图书泛滥，导致图书销量下降、收入减少。虽经过努力，印刷成本及物流成本有一定程度的降低，但无法弥补收入的降低，导致毛利率下降。

（3）本期酒店业务毛利率较上期增加 8.56 个百分点，酒店成本较上期减少，主要因本期房租有所减免，从而导致本期酒店业务毛利率小幅增长。

（4）本期管理咨询服务毛利率较上期下降 1.99 个百分点，变动幅度较小。主要原因系厚大普成公司对外的诉讼咨询业务量大幅下降，致使普成公司的管理咨询服务收入较上年下降。另一方面，考生大多选择上网授课程，这就致使线下加盟院校数量有所减少，进而导致加盟收入减少。

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	86,854,331.99	104,891,310.50	-17.20%
其他业务收入	0.00	0.00	-
主营业务成本	37,981,815.61	39,315,699.54	-3.39%
其他业务成本	0.00	0.00	-

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
培训收入	52,865,093.47	16,532,904.60	68.73%	-11.69%	12.21%	-6.66%
图书销售收入	16,619,070.96	11,999,090.69	27.80%	-34.31%	-12.90%	-17.74%
酒店收入	12,586,720.17	8,679,201.36	31.04%	-0.47%	-11.47%	8.56%
管理咨询服务收入	4,783,447.39	770,618.96	83.89%	-32.51%	-23.02%	-1.99%
合计	86,854,331.99	37,981,815.61	56.27%	-17.20%	-35.18%	-16.25%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

公司 2025 年度营业收入为 86,854,331.99 元，较上年同期下降了 17.20%，公司营业收入的构成为图书销售收入、培训收入、酒店收入、管理咨询服务收入。

- （1） 培训收入下降了 11.69%，主要原因系受宏观环境影响，考生付费参培意愿下降，同业竞争较为激烈等因素影响，同时线下产品逐渐缩紧，加上线上低价培训挤压等；自媒体个体教师抢占市场，传统电商受到冲击，公司在短视频平台上发力不够，未能有效转化流量，致使公司客户流失。
- （2） 图书销售收入下降了 34.31%，主要原因本期受宏观环境影响，考生付费参培人数减少，同时盗版图书及二手图书流转猖獗。
- （3） 酒店收入下降了 0.47%，主要是受经济环境的影响，同行业酒店竞争激烈导致收入下降；
- （4） 管理咨询服务收入下降了 32.51%，主要原因系厚大普成公司对外的诉讼咨询业务量大幅下降，致使普成公司的管理咨询服务收入较上年下降 200 万元。另一方面，考生大多选择线上网授课程而非线下面授课程，这就致使线下加盟院校数量减少，进而导致加盟收入减少。

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	中国政法大学出版社有限责任公司	1,543,162.85	1.78%	否
2	上海赫程国际旅行社有限公司	602,091.67	0.70%	否
3	北京三快在线科技有限公司	474,578.31	0.55%	否
4	南京华笙会务有限公司	286,945.00	0.33%	否
5	南京师范大学	262,626.00	0.30%	否
	合计	3,169,403.83	3.66%	-

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	徐州纬之云科技有限公司	4,705,593.92	11.90%	否
2	教师 1	3,826,233.10	9.67%	否

3	教师 2	3,732,665.40	9.44%	否
4	河北翔驰润达印务有限公司	3,574,785.36	9.04%	否
5	教师 3	2,603,678.40	6.58%	否
合计		18,442,956.18	46.63%	-

(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	-11,351,765.93	41,404.00	-
投资活动产生的现金流量净额	276,654.62	5,189,173.12	-94.67%
筹资活动产生的现金流量净额	-214,893.21	-5,158,607.15	-

现金流量分析

(1) 2025 年经营活动产生的现金流量净额-11,361,765.93 元，较上年同期减少流入 11,393,169.93 元，主要是由于预收培训费较上一年度减少，同时网授课程推广趋于平稳，着重日常运营，图书销售及管理服务收入减少所致。

(2) 公司在报告期内，投资活动产生的现金流量净额为 276,654.62 元，同比上年同期减少现金净流入 4,912,518.50 元，主要是报告期内银行理财产品净收回减少所致。

(3) 筹资活动产生的现金流量净额为-214,893.21 元，同比去年减少流出 4,943,713.94 元，主要原因是报告期内公司向银行申请短期借款较去年同期增加以及归还前期借款较上年同期减少所致。

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
北京市海淀区智诚培训学校	控股子公司	考试服务	500,000.00	4,235,786.38	4,051,061.39	1,145,920.96	623,954.90
北京厚大轩成网络	控股子公司	技术开发	2,000,000.00	68,794,227.08	3,465,981.51	9,657,831.71	608,345.88

科技 有限 公司	司	技术 服务					
萤火 虫捷 飞科 技 (北 京) 有限 公司	控 股 子 公 司	技术 开发 技术 服务	1,000,000.00	35,316,108.60	3,041,212.10	2,619,032.31	271,334.31
北京 厚大 轩成 图书 有限 公司	控 股 子 公 司	出 版 发 行	1,000,000.00	129,381,321.24	-3,936,524.75	15,816,892.64	-7,297,198.93
上海 厚大 电子 商务 有限 公司	控 股 子 公 司	电 子 商 务	2,000,000.00	10,581,604.38	-1,739,437.65	98,856.75	-1,129,295.78
南京 大成 轩达 教育 科技 有限 公司	控 股 子 公 司	教 育	1,000,000.00	7,664,593.89	1,133,438.24	747,518.95	115,043.53
石河 子市 厚大 股权 投资 有限 公司	控 股 子 公 司	商 务 服 务 业	10,000,000.00	11,472,676.98	11,441,003.58	0.00	14,898.17
郑州 厚大 教育 科技 有限 公司	控 股 子 公 司	软 件 和 信 息 技	1,000,000.00	3,675,678.85	-1,761,731.78	0.00	-600,360.84

		术服务业					
上海厚大教育科技有限公司	控股子公司	技术服务	2,000,000.00	41,576,114.06	-11,308,231.76	5,048,784.00	-6,235,845.49
广州厚大轩成教育科技有限公司	控股子公司	教育培训	1,000,000.00	15,860,392.18	2,088,485.43	2,542,476.95	-245,590.72
杭州厚大轩成教育科技有限公司	控股子公司	教育培训	1,000,000.00	1,452,759.22	-1,081,342.44	136,005.95	-608,089.91
成都厚大天成教育咨询有限公司	控股子公司	教育咨询	1,000,000.00	2,913,193.69	1,432,848.67	1,134,927.74	572,369.73
深圳市厚大轩成教育科技有限公司	控股子公司	教育咨询	1,000,000.00	2,189,238.62	777,554.47	245,723.88	-95,667.85
北京厚大普成法律咨询	参股公司	法律咨询	4,000,000.00	4,232,492.86	4,109,441.33	7,859.98	-574,077.47

服务 有限 公司		务					
北京 厚大 智成 传媒 有限 公司	参 股 公 司	教 育 咨 询	1,000,000.00	3,098,362.52	1,172,343.49	3,692,344.22	9,470.64

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
北京厚大普成法律咨询服务有限公司	无	拓展业务，增加收益
北京厚大智成传媒有限公司	无	拓展业务，增加收益

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

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、 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
1、政策性风险	公司主要业务包括司法考试图书销售、培训业务以及管理咨询服务业务等。2023 年、2024 年和 2025 年司法图书销售收入占公司总营业收入的 24.13%、24.12%和 19.13%，培训收入占公司营业总收入比例分别 57.26%、57.07%和 60.87%，管理咨询服务收入占公司总营业收入的 9.92%、6.76%和 5.51%。出版发行行业是具有一定意识形态属性的产业，如国家相关法律、法规对出版发行行业的相关政策有所调整，有可能对公司的业务经营造成不利影响。应对措施：公司已经开始在法律服务领域开发更多的产品和服务，拓展大客户业务，延长产业链，分散经营风险。
2、知识产权保护风险	公司在培训过程中，积累形成了一系列具有自主创新性的培训模式和独家辅导资料，表现为公司的免费网络视频课件和各类

	<p>图书等产品。目前公司主要通过自营分公司、全资子公司、网站渠道、授权商标使用等方式销售产品、提供服务。然而图书出版业的盗版行为还未得以完全规避，公司的产品在推向市场之后可能会遭到复制，对公司的业务会造成一定程度的影响。</p> <p>应对措施：针对盗版书籍等知识产权保护方面的风险，公司和出版社、印刷厂合作，从纸张、印装等方面努力提高图书产品的品质，同时，公司自身在包装物材质、物流配送时间、售后服务等环节加强管理、提高服务质量，使公司销售的图书产品在考生中树立起了良好的口碑，从而在性价比上始终保持对盗版图书的强大优势；同时，公司聘用律师，并积极与出版社合作，开展打击盗版行动，维护公司合法权益。</p>
3、人才流失风险	<p>为保证较高的教育培训质量和稳定的教学安排，公司招聘在法学教学一线的高校讲师及在司法考试培训领域富有经验的人员作为培训讲师，由于公司目前的商业模式定位，培训讲师基本为外聘。尽管公司采取了诸如提高薪资待遇等激励措施稳定培训讲师队伍，并采取多种方式培养公司员工成为合格讲师，壮大公司的讲师队伍，但司法考试培训行业人员流动频繁，不排除以前年度与公司合作的部分讲师未来由于个人原因不再与公司合作，可能对公司是否能够及时安排教学计划产生影响，并进而在一定程度上影响公司的社会影响力及盈利能力。应对措施：针对公司培训讲师全部为外聘，存在人员流失的风险。在外聘培训讲师方面，公司已经与十多位业内一流的教师签订了长期稳定的服务合同，同时公司积极培养员工教学人员，通过面授班辅导、网络辅导、面授授课等方式，使公司员工逐渐在理论研究和教学实践中积累经验，已成为公司教学队伍的重要力量。</p>
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

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
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	
是否存在破产重整事项	<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）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	4,608,562.00	13.35%
作为被告/被申请人	-	-
作为第三人	-	-
合计	4,608,562.00	13.35%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计

金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	北京厚大轩成图书有限公司	8,850,000	0.00	0	2024年6月17日	2025年6月17日	连带	否	已事后补充履行	否
2	北京厚大轩成网络科技有限公司	6,400,000	0.00	6,400,000	2025年6月20日	2026年6月27日	连带	否	已事前及时履行	否
3	北京厚大轩成图书有限公司	8,850,000	0.00	8,850,000	2025年6月24日	2026年6月17日	连带	否	已事前及时履行	否
合计	-	24,100,000	0.00	15,250,000	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	24,100,000	15,250,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0

公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	24,100,000	15,250,000
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(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) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	1,000,000	900,000
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述关联交易事项是公司业务发展的正常所需，严格按照公允价值原则执行，确保交易的确定符合相关程序，交易的定价符合市场定价的原则，交易过程透明，确保不存在损害公司及股东利益的情况，同时公司与关联方之间是互利双赢的平等互惠关系，不会对公司造成任何风险。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(五) 经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并	对价金额	是否构成关联	是否构成重大
--------	----	----------	------	--------	--------

		标的		交易	资产重组
2025-038	对外投资	其他(理财产品)	5,010,382.00元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

本报告年度共投资理财金额 5,010,382.00 元，实现理财收益 47,859.30 元。不会对公司正常运营产生资金压力，也不会影响公司主营业务的正常开展，同时能提高公司资金利用率，为公司与股东创造更大的投资回报。

(六) 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6日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年4月6日		挂牌	限售承诺	限售承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年4月6日		挂牌	一致行动承诺	一致行动承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年4月6日		挂牌	规范和减少关联交易的承诺	承诺规范和减少关联交易的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年4月6日		挂牌	无代持承诺	无代持承诺	正在履行中
董监高	2016年4月6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6日		挂牌	限售承诺	限售承诺	正在履行中
董监高	2016年4月6日		挂牌	一致行动承诺	一致行动承诺	正在履行中
董监高	2016年4月6日		挂牌	规范和减少关联交易的承诺	规范和减少关联交易的承诺	正在履行中
董监高	2016年4月6日		挂牌	无代持承诺	无代持承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
------	------	--------	------	----------	------

存在指定银行专户的退费备付金	货币资金	冻结	201,918.24	0.17%	该笔备付金为海淀学校的退费保证金。
存在指定银行专户的风险储备金	货币资金	冻结	1,008,587.45	0.87%	该笔储备金为海淀学校风险储备金。
存在指定银行专户的保障金	货币资金	冻结	155,128.64	0.13%	该笔保障金为上海学校保障金
司法诉讼冻结	货币资金	冻结	50,225.00	0.04%	该笔资金为诉讼账户冻结金
房屋建筑物	房屋建筑物	抵押	26,465,363.81	22.77%	用海淀区花园东路15号10层21001、21002、21003、21005、21006、21007的不动产为贷款提供抵押担保
总计	-	-	27,881,223.14	23.98%	-

资产权利受限事项对公司的影响

该笔备付金为北京市教委要求海淀学校为学员准备的退费保证金，此笔备付金额较小，不会对公司造成不利影响；

该笔储备金为北京市教委要求海淀学校留存的风险储备金，此笔备付金额较小，不会对公司造成不利影响；

该笔保障金为上海市教委要求上海学校留存的保证金，此笔备付金额较小，不会对公司造成不利影响。

该笔司法诉讼冻结资金为法院要求厚大律成和厚大普成的诉讼冻结资金，此笔冻结金额较小，截至报告日已和解并且资金已解冻，不会对公司造成不利影响。

该笔抵押借款目前正常履行中，不会对公司产生重大不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	22,507,575	58.61%	1,154,925	23,662,500	61.62%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,278,724	13.75%	1,237,425	6,516,149	16.97%	
	董事、监事、高管	18,750	0.05%	7,500	26,250	0.07%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	15,892,425	41.39%	-1,154,925	14,737,500	38.38%	
	其中：控股股东、实际控制人	15,836,175	41.24%	-1,237,425	14,598,750	38.02%	
	董事、监事、高管	56,250	0.15%	22,500	78,750	0.21%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		38,400,000	-	0	38,400,000	-	
普通股股东人数							56

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(三) 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 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	郭兵	6,975,000	0	6,975,000	18.1641%	5,231,250	1,743,750	0	0
2	周楠	3,900,000	0	3,900,000	10.1563%	2,925,000	975,000	0	0
3	YANG SHAOFENG	3,405,000	0	3,405,000	8.8672%	2,553,750	851,250	0	0
4	李其生	3,083,899	100	3,083,999	8.0312%	2,313,000	770,999	0	0
5	康京草	2,700,000	0	2,700,000	7.0313%	0	2,700,000	0	0
6	石晓虹	2,100,000	0	2,100,000	5.4688%	0	2,100,000	0	0
7	王芳	1,950,000	0	1,950,000	5.0781%	0	1,950,000	0	0

8	杨献美	1,949,000	0	1,949,000	5.0755%	0	1,949,000	0	0
9	黄震	1,800,000	0	1,800,000	4.6875%	0	1,800,000	0	0
10	郭俊峰	1,650,000	0	1,650,000	4.2969%	0	1,650,000	0	0
	合计	29,512,899	100	29,512,999	76.86%	13,023,000	16,489,999	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

前十名股东中的郭兵、周楠、YANG SHAOFENG、李其生、郭俊峰与潘亿及黄占亮签署一致行动人协议，合计持股 21,114,899 股，占总股本的 54.99%，均为公司实际控制人。除此之外，股东之间不存在其他关联关系。

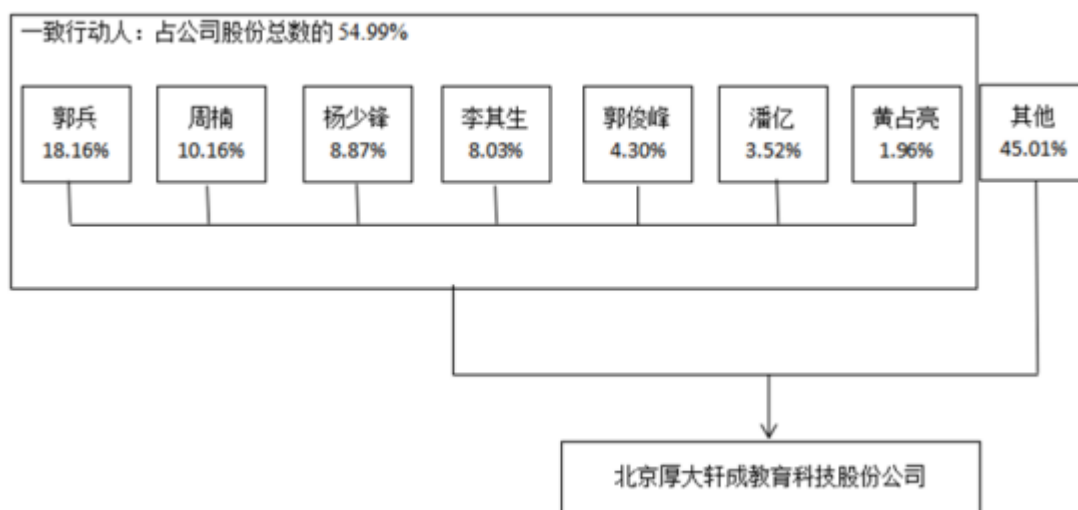
二、 控股股东、实际控制人情况

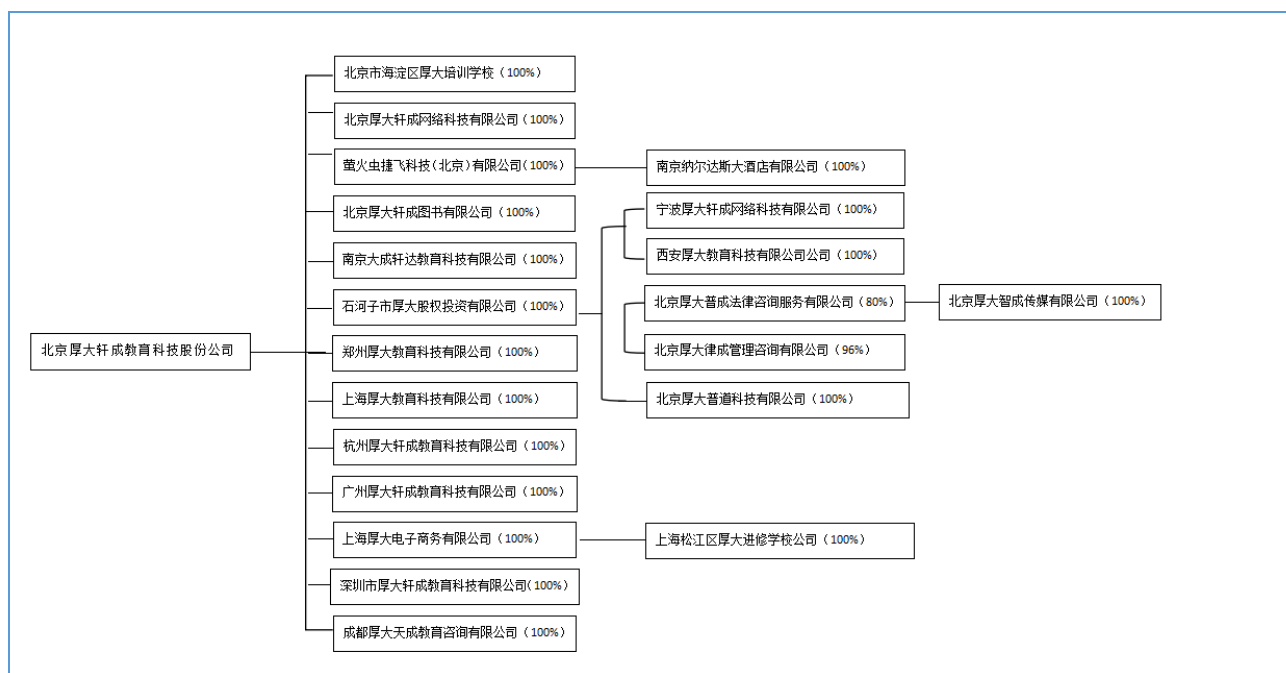
是否合并披露

√是 □否

报告期内，公司股权较为分散，没有一名股东通过持股数量能够对公司实施控制。因此，公司不存在控股股东。

公司共同实际控制人为郭兵、周楠、杨少锋、李其生、郭俊峰、潘亿及黄占亮，上述七人已签署一致行动人协议，共同持有公司 21,114,899 股股份，占公司股份总数的 54.99%。





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

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 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				
周楠	董事长、董事	男	1972年3月	2024年11月16日	2027年11月15日	3,900,000	0	3,900,000	10.16%
郭兵	董事兼总经理	男	1967年3月	2024年11月16日	2027年11月15日	6,975,000	0	6,975,000	18.16%
李其生	董事兼副总经理	男	1973年8月	2024年11月16日	2027年11月15日	3,083,899	100	3,083,999	8.03%
YANG SHAO FENG	董事	男	1969年6月	2024年11月16日	2027年11月15日	3,405,000	0	3,405,000	8.87%
黄占亮	董事	男	1982年3月	2024年11月16日	2027年11月15日	751,000	-100	750,900	1.96%
殷敏	监事会主席、监事	女	1979年4月	2024年11月16日	2027年11月15日	0	0	0	0
孟汴卡	监事	女	1990年5月	2024年11月16日	2027年11月15日	15,000	0	15,000	0.04%
张宜春	职工监事	女	1973年12月	2025年6月24日	2027年11月15日	90,000	0	90,000	0.23%
潘亿	董事会秘书兼财务总监	男	1970年2月	2024年11月16日	2027年11月15日	1,350,000	0	1,350,000	3.52%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司共同实际控制人为郭兵、周楠、杨少锋、李其生、潘亿、郭俊峰及黄占亮，上述七人已签署一致行动人协议，监事殷敏与股东康京草系母女关系，除此之外其他董事、监事、高级管理人员与股东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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张婧	职工监事	离任	无	辞职
张宜春	无	新任	职工监事	新选举

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

张宜春女士，1973 年 12 月出生，中国籍，无境外永久居留权。毕业于中央党校经济管理专业，大学专科学历。张宜春于 2007 年 9 月-2013 年 9 月北京三校名师培训学校任职工，2013 年 10 月至今在北京市厚大轩成教育科技股份有限公司任发行部经理。

(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
销售人员	123	7	0	130
管理人员	29	0	6	23
行政人员	5	0	0	5
财务人员	8	0	0	8
技术人员	12	0	0	12
客服人员	8	0	1	7
教辅人员	12	0	9	3
员工总计	197	7	16	188

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0

硕士	19	23
本科	131	126
专科	42	35
专科以下	5	4
员工总计	197	188

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

1、薪酬政策：公司依据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国社会保障法》与所有员工签订劳动合同，并缴纳社会保险和住房公积金。公司以岗位价值、技能和业绩为基本考量因素，简历规范合理的薪酬体系，将员工个人业绩和团队业绩有效结合。在实施过程中以公平和人性化管理为导向，每年固定时间段邀请部分重要岗位员工参与到企业薪酬体系调查和调整过程中，进行适时调整，从而达到有效激励员工并塑造良好企业文化的作用。

2、培训计划：公司根据企业现状从实际经营出发，由人力资源部门负责制定、组织与实施长、短期培训计划。针对不同时期和不同部门员工，设立企业文化、业务技能、管理与领导力、工作流程、人际交往、知识产权等方面的培训板块。通过培训，不断提升全员素质、专业能力及部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。

3、需要公司承担费用的离退休工人数：0 人。

(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

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和有关法律法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度，建立行之有效的内控管理体系，实现规范运作。报告期内，公司进一步完善《公司章程》，《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理办法》、《重大投资决策管理办法》、《对外担保管理制度》、《防范控股股东及其他关联方占用公司资金的制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》、《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》和《募集资金管理制度》等内部控制管理制度，不断完善公司的规章制度以及内部控制制度。保证公司运作规范化、制度化；公司的重大事项能够按照相关制度要求进行决策，“三会”决议能够得到较好的执行。

公司股东会、董事会、监事会召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截止报告期末，上述机构和人员依法运作，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

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度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

公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东互相独立，报告期内控股股东和实际控制人不存在影响公司独立性的行为，公司具备自主经营能力。

1、公司的业务独立

公司具有独立、完整的业务系统，拥有与上述经营相适应的研发和管理人员及组织机构，具有与经营业务有关的教师资源的所有权和使用权。公司具备独立运营其业务和直接面向市场独立经营的能力，公司以自己的名义签订业务合同，独立开展各项经营活动，业务独立于实际控制人及其控制的其他企业，与实际控制人及其控制的其他企业间不存在显失公平的关联交易，对于与公司从事相同或相似业务的实际控制人所控制的其他企业，公司已采取避免同业竞争的有效措施。

2、公司的资产独立完整

厚大股份系由厚大有限整体变更而来的股份有限公司，公司整体变更时的出资已经会计师事务所验证，公司注册资本已足额缴纳。厚大股份依法继承厚大有限的所有资产和债权债务。厚大股份合法拥有与经营有关资产的所有权或使用权，不存在与股东或关联方共用的情况。

3、公司的人员独立

厚大股份的高级管理人员未在公司实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，且均未在公司实际控制人及其控制的其他企业领取报酬；公司财务人员未在公司实际控制人及其控制的其他企业中兼职或领薪。公司拥有独立的劳动、人事及工资管理制度，完全独立于控股股东或其他关联方。公司与全体员工签订了书面劳动合同，并独立发放员工工资，不存在由控股股东或其他关联方代发工资的情况。

4、公司的机构独立

厚大股份已设立股东会、董事会和监事会等公司治理结构，已聘任总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员，在公司内部设立了相应的职能部门。厚大股份内部经营管理机构健全，并能够独立行使经营管理职权，与实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形。

5、公司的财务独立

厚大股份设有独立的财务部门，建立了独立的财务核算体系，配备了相应的财务会计人员，能够独立作出财务决策。厚大股份单独在银行开立账户，未与实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户。厚大股份作为独立的纳税人，已在税务部门进行税务登记并依法纳税，不存在与实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情况。公司根据企业发展规划，自主决定投资计划和资金安排，不存在货币资金或其他资产被股东单位或其他关联方占用的情况，也不存在为个股东及其控制的其他企业提供担保的情况，公司财务独立。

公司的业务、资产、人员、机构、财务独立，不存在对关联方的依赖，具有完整的业务体系和直接面向市场自主经营的能力及风险承受能力，具备持续经营能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完成性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

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

第六节 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 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <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	XYZH/2026BJAA4B0217	
审计机构名称	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 9 层	
审计报告日期	2026 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张海啸	闫明
	2 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	11 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15	

审计报告

XYZH/2026BJAA4B0217

北京厚大轩成教育科技股份有限公司

北京厚大轩成教育科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京厚大轩成教育科技股份有限公司（以下简称厚大股份公司）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，公允反映了厚大股份公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则中适用于公众利益实体财务报表审计的独立性要求，我们独立于厚大股份公司，并履行了独立性和职业道德方面的其他责任。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、 其他信息

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

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，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。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估厚大股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算厚大股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督厚大股份公司的财务报告过程。

五、 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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能对厚大股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致厚大股份公司不能持续经营。

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

（6）就厚大股份公司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。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张海啸

中国注册会计师：闫明

中国 北京

二〇二六年四月二十三日

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
流动资产：			
货币资金	五、1	13,241,954.29	24,673,013.70
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2		100,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	1,569,261.17	1,607,032.86
应收款项融资			
预付款项	五、5	15,338,609.00	16,149,016.70
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	3,381,047.32	5,911,484.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	1,148,992.00	1,125,190.66
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	3,250,292.71	3,803,677.46
流动资产合计		37,930,156.49	53,369,415.98
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、8	953,749.02	1,397,476.85
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	五、9	27,614,567.98	29,638,301.86
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五、10	34,082,242.26	38,452,771.30
无形资产	五、11	279,182.17	406,300.53
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、12	10,583,744.70	12,282,897.32
递延所得税资产	五、13	4,801,147.17	5,269,783.42
其他非流动资产			
非流动资产合计		78,314,633.30	87,447,531.28
资产总计		116,244,789.79	140,816,947.26
流动负债：			
短期借款	五、15	28,281,528.18	20,868,541.12
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	五、16	2,203,259.64	1,898,836.63
预收款项			
合同负债	五、18	8,154,607.42	17,568,826.65
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	五、19	178,812.67	244,561.41
应交税费	五、20	2,786,842.47	2,472,534.06
其他应付款	五、17	496,706.14	1,218,556.09
其中：应付利息			
应付股利			144,000.00
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	五、21	6,985,325.68	7,161,781.67
其他流动负债	五、22	270,076.14	552,502.72
流动负债合计		49,357,158.34	51,986,140.35
非流动负债：			
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	五、23	31,342,364.10	34,975,732.90

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、13	354,684.55	353,946.28
其他非流动负债			
非流动负债合计		31,697,048.65	35,329,679.18
负债合计		81,054,206.99	87,315,819.53
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、24	38,400,000.00	38,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	28,078,911.52	28,078,911.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、26	1,880,120.58	1,880,120.58
一般风险准备			
未分配利润	五、27	-33,849,326.12	-15,705,875.00
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		34,509,705.98	52,653,157.10
少数股东权益		680,876.82	847,970.63
所有者权益（或股东权益）合计		35,190,582.80	53,501,127.73
负债和所有者权益（或股东权益）总计		116,244,789.79	140,816,947.26

法定代表人：周楠

主管会计工作负责人：潘亿

会计机构负责人：潘亿

(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
流动资产：			
货币资金		2,594,702.85	11,848,936.63
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	45,000.00	123,500.00
应收款项融资			
预付款项		6,580,176.22	10,175,307.96
其他应收款	十五、2	88,288,599.11	82,832,034.14
其中：应收利息			

应收股利		12,392,884.19	16,195,929.24
买入返售金融资产			
存货		441,776.37	196,393.91
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		1,070,460.12	1,630,382.52
流动资产合计		99,020,714.67	106,806,555.16
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	20,059,793.00	20,059,793.00
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		26,702,859.62	28,333,266.53
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		27,166.46	536,347.82
递延所得税资产		3,080,800.17	3,651,718.15
其他非流动资产			
非流动资产合计		49,870,619.25	52,581,125.50
资产总计		148,891,333.92	159,387,680.66
流动负债：			
短期借款		10,006,722.22	10,008,555.56
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			27,130.42
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		476,560.31	172,166.24
其他应付款		65,601,190.28	69,387,170.65

其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		4,804,930.50	12,710,891.67
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		144,147.91	381,326.75
流动负债合计		81,033,551.22	92,687,241.29
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		81,033,551.22	92,687,241.29
所有者权益（或股东权益）：			
股本		38,400,000.00	38,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		27,725,823.51	27,725,823.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,880,120.58	1,880,120.58
一般风险准备			
未分配利润		-148,161.39	-1,305,504.72
所有者权益（或股东权益）合计		67,857,782.70	66,700,439.37
负债和所有者权益（或股东权益）合计		148,891,333.92	159,387,680.66

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入	五、28	86,854,331.99	104,891,310.50
其中：营业收入		86,854,331.99	104,891,310.50
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		105,026,132.53	115,647,372.08
其中：营业成本	五、28	37,981,815.61	39,315,699.54
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	五、29	326,021.29	373,109.94
销售费用	五、30	45,345,418.42	54,139,893.47
管理费用	五、31	15,413,438.73	15,919,025.43
研发费用	五、32	2,611,837.03	2,408,297.19
财务费用	五、33	3,347,601.45	3,491,346.51
其中：利息费用		2,391,737.28	2,634,548.49
利息收入		66,490.37	121,145.56
加：其他收益	五、34	313,424.90	184,448.37
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	47,859.30	192,384.33
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-150,134.95	-1,053,942.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	204,514.52	-206,653.79
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、38	18,477.84	4,477.70
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-17,737,658.93	-11,635,347.03
加：营业外收入	五、39	70,591.77	81,087.70
减：营业外支出	五、40	170,869.02	61,705.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-17,837,936.18	-11,615,964.51
减：所得税费用	五、41	472,608.75	-1,428,576.62
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,310,544.93	-10,187,387.89
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）		-18,310,544.93	-10,187,387.89
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）		-167,093.81	509,138.59
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,143,451.12	-10,696,526.48
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
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			
（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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-18,310,544.93	-10,187,387.89
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-18,143,451.12	-10,696,526.48
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-167,093.81	509,138.59
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.47	-0.28
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.47	-0.28

法定代表人：周楠

主管会计工作负责人：潘亿

会计机构负责人：潘亿

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十五、4	42,564,163.99	29,758,623.79
减：营业成本	十五、4	16,560,120.26	14,461,567.08
税金及附加		285,837.40	297,569.01

销售费用		15,051,539.02	18,903,238.04
管理费用		7,765,048.89	9,053,292.90
研发费用		-	-
财务费用		1,114,100.15	1,069,605.66
其中：利息费用		233,777.77	304,888.90
利息收入		3,682.41	24,394.36
加：其他收益		2,447.76	7,152.92
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	1,720.10	9,841,350.25
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		19,392.60	-610,367.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,811,078.73	-4,788,513.70
加：营业外收入		-23,896.44	63,320.47
减：营业外支出		58,920.98	11,802.12
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,728,261.31	-4,736,995.35
减：所得税费用		570,917.98	-1,550,744.02
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,157,343.33	-3,186,251.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		1,157,343.33	-3,186,251.33
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（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			

六、综合收益总额		1,157,343.33	-3,186,251.33
七、每股收益：			
（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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		82,874,325.06	108,703,261.29
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		20,312.26	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、42	5,531,683.57	3,428,341.27
经营活动现金流入小计		88,426,320.89	112,131,602.56
购买商品、接受劳务支付的现金		37,617,412.93	44,435,542.24
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		30,633,749.36	33,707,237.01
支付的各项税费		1,180,030.40	2,475,708.50
支付其他与经营活动有关的现金	五、42	30,346,894.13	31,471,710.81
经营活动现金流出小计		99,778,086.82	112,090,198.56
经营活动产生的现金流量净额		-11,351,765.93	41,404.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,110,382.00	15,000,000.00
取得投资收益收到的现金		47,859.30	192,384.33

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		60,400.00	3,057.29
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		500,000.00	500,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		5,718,641.30	15,695,441.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		431,604.68	506,268.50
投资支付的现金		5,010,382.00	10,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,441,986.68	10,506,268.50
投资活动产生的现金流量净额		276,654.62	5,189,173.12
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
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		30,260,000.00	25,850,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		30,260,000.00	25,850,000.00
偿还债务支付的现金		22,850,000.00	24,650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		690,490.80	841,685.36
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、42	6,934,402.41	5,516,921.79
筹资活动现金流出小计		30,474,893.21	31,008,607.15
筹资活动产生的现金流量净额		-214,893.21	-5,158,607.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	五、43	-11,290,004.52	71,969.97
加：期初现金及现金等价物余额	五、43	23,116,099.48	23,044,129.51
六、期末现金及现金等价物余额	五、43	11,826,094.96	23,116,099.48

法定代表人：周楠

主管会计工作负责人：潘亿

会计机构负责人：潘亿

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		56,043,370.08	68,724,767.31
收到的税费返还		2,447.76	-
收到其他与经营活动有关的现金		24,806,508.62	18,193,462.88
经营活动现金流入小计		80,852,326.46	86,918,230.19

购买商品、接受劳务支付的现金		11,074,937.73	11,387,594.03
支付给职工以及为职工支付的现金		6,614,225.50	7,267,666.44
支付的各项税费		299,024.65	756,294.73
支付其他与经营活动有关的现金		75,632,437.44	71,218,112.88
经营活动现金流出小计		93,620,625.32	90,629,668.08
经营活动产生的现金流量净额		-12,768,298.86	-3,711,437.89
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,000,000.00	13,000,000.00
取得投资收益收到的现金		3,804,765.15	1,901,753.14
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			
投资活动现金流入小计		8,804,765.15	14,901,753.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		66,088.96	99,062.58
投资支付的现金		5,000,000.00	8,726,793.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		5,066,088.96	8,825,855.58
投资活动产生的现金流量净额		3,738,676.19	6,075,897.56
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		224,611.11	296,333.34
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		10,224,611.11	10,296,333.34
筹资活动产生的现金流量净额		-224,611.11	-296,333.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-9,254,233.78	2,068,126.33
加：期初现金及现金等价物余额		11,848,936.63	9,780,810.30
六、期末现金及现金等价物余额		2,594,702.85	11,848,936.63

(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	38,400,000	0	0	0	28,078,911.52	0	0	0	1,880,120.58	0	-15,705,875	847,970.63	53,501,127.73
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	38,400,000				28,078,911.52	0	0	0	1,880,120.58		-15,705,875	847,970.63	53,501,127.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	0				0	0	0	0	0		-18,143,451.12	-167,093.81	-18,310,544.93
（一）综合收益总额							0				-18,143,451.12	-167,093.81	-18,310,544.93
（二）所有者投入和减少资本	0				0	0							0
1. 股东投入的普通股													0
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						0			0			0	
1. 提取盈余公积											0		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											0		0
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											0		
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													0
四、本年期末余额	38,400,000	0	0	0	28,078,911.52	0	0		1,880,120.58	-33,849,326.12	680,876.82		35,190,582.8

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	38,400,000	0	0	0	28,078,911.52	0	0	0	1,880,120.58	0	-5,009,348.52	730,832.04	64,080,515.62
加：会计政策变更													0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	38,400,000				28,078,911.52	0	0	0	1,880,120.58		-5,009,348.52	730,832.04	64,080,515.62
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0				0	0	0	0	0		-10,696,526.48	117,138.59	-10,579,387.89
（一）综合收益总额	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-10,696,526.48	509,138.59	-10,187,387.89
（二）所有者投入和减少资本	0				0							0	0
1. 股东投入的普通股													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													0

的金额													
4. 其他													0
(三) 利润分配							0			0	-392,000		-392,000
1. 提取盈余公积										0			0
2. 提取一般风险准备													0
3. 对所有者（或股东）的分配											-392,000		-392,000
4. 其他													0
(四) 所有者权益内部结转							0			0			0
1. 资本公积转增资本（或股本）													0
2. 盈余公积转增资本（或股本）													0
3. 盈余公积弥补亏损													0
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													0
5. 其他综合收益结转留存收益										0			0
6. 其他													0
(五) 专项储备							0				0		0
1. 本期提取													0
2. 本期使用													0
(六) 其他													0
四、本年期末余额	38,400,000				28,078,911.52	0	0	0	1,880,120.58		-15,705,875	847,970.63	53,501,127.73

法定代表人：周楠

主管会计工作负责人：潘亿

会计机构负责人：潘亿

(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	38,400,000.00	0	0	0	27,725,823.51	0	0	0	1,880,120.58		-1,305,504.72	66,700,439.37
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	38,400,000.00				27,725,823.51	0	0	0	1,880,120.58		-1,305,504.72	66,700,439.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											1,157,343.33	1,157,343.33
（一）综合收益总额											1,157,343.33	1,157,343.33
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	38,400,000.00	0	0	0	27,725,823.51	0	0	0	1,880,120.58		-148,161.39	67,857,782.70

项目	2024 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	38,400,000.00	0	0	0	27,725,823.51	0	0	0	1,880,120.58		1,880,746.61	69,886,690.70
加：会计政策变更												0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	38,400,000.00				27,725,823.51	0	0	0	1,880,120.58		1,880,746.61	69,886,690.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-3,186,251.33	-3,186,251.33
（一）综合收益总额											-3,186,251.33	-3,186,251.33
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	38,400,000.00				27,725,823.51	0	0		1,880,120.58		-1,305,504.72	66,700,439.37

财务报表附注

一、 公司的基本情况

北京厚大轩成教育科技股份有限公司（以下简称本公司或公司），在包含子公司时简称本集团），成立于2013年8月2日，注册地址为：北京市石景山区石景山路54号院4号楼7层708；法定代表人：周楠；营业期限：2013年8月2日至长期。公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，代码837955。

本公司属于主要从事司法考试图书销售、培训、管理咨询服务。经营范围为：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息技术咨询服务；软件开发；会议及展览服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；社会经济咨询服务；母婴用品销售；日用百货销售；办公用品销售；文具用品批发；文具用品零售。（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：出版物零售；出版物互联网销售；广播电视节目制作经营。（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）（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。）

本财务报表于2026年4月23日由本公司董事会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、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（以下简称证监会）《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2023年修订）的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持，认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。因此，本集团以持续经营为基础编制财务报表。

三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2025年12月31日的财务状况以及2025年经营成果和现金流量等有关信息。

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团的营业周期为12个月。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、3	单项金额超过100万元
账龄超过1年或逾期的重要应付账款	五、16	单项金额超过100万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为,本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本集团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,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团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属于一揽子交易的,应当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投资损益。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,不属于一揽子交易的,对每一项交易按照是否丧失控制权分别进行会计处理。

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动

风险很小的投资。

9. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出：1）收取金融资产现金流量的权利届满；2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为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金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付，包含（对货币时间价值的修正进行评估时，判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产，判断提前还款特征的公允价值是否非常小等）。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，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。本集团该分类的金融资产主要包括：应收账款、其他应收款、长期应收款。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产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。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团的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、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认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。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。对于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，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款，本集团运用简化计量方法，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。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产(如其他应收款)，本集团采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；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，本集团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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估时，根据历史还款数据并结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

2) 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

① 应收账款(与合同资产)的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款,本集团判断账龄/逾期账龄为其信用风险主要影响因素,因此,本集团参考历史信用损失经验,编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础评估其预期信用损失。本集团根据开票日期确定账龄/根据合同约定收款日计算逾期账龄。

② 其他应收款的组合类别及确定依据

本集团其他应收款主要包括应收应收押金和保证金、应收员工备用金等。

根据应收款的性质和不同对手方的信用风险特征,本集团将应收款项分为如下组合:

确定组合的依据	
关联方组合	本集团合并范围内关联企业
押金、备用金组合	租赁房屋缴纳的押金、部门或内部职工借用的备用金
代收代付款组合	本集团代收、需支付给第三方的款项,或第三方代收、需支付给本集团的款项
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
关联方组合	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,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。
押金、备用金组合	
代收代付款组合	
账龄组合	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

3) 按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

4) 减值准备的核销

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时,本集团直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的,作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，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。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，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。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本集团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集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，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发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团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集团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。

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团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，则该工具应当分类为金融负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

10. 存货

本集团存货主要包括为考试辅导教材及学习资料。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价。发出存货时，采用移动加权平均法确定其实际成本；学习资料印刷完成后按实际发生成本计入存货，发出后结转至营业成本。

11. 合同资产与合同负债

（1）合同资产

合同资产，是指本集团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。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、9. (4) 金融资产减值相关内容。

会计处理方法，本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，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，本集团将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

（2）合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

12. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

13. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指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。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

对被投资单位形成控制的,为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团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,根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团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初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资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。购买日之前持有的股权为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具,原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关其他综合收益应当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,应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,剩余股权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处理并按比例结转,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,应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,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,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,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,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。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交易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,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。

14. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、电子设备、运输设备、办公家具等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	办公家具	5年	3%-5%	19%-19.4%
2	电子设备	3年	3%-5%	31.67%-32.33%
3	运输设备	3年	3%-5%	31.67%-32.33%
4	房屋建筑物	20年	5%	4.75%

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

15. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

16. 无形资产

本集团无形资产为软件、版权费,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。软件和版权费摊销年限均为5年。

17. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、经营租赁资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

18. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括软件使用费和装修费等。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。软件使用费摊销年限为2年,装修费的摊销年限为3-10年。

19. 职工薪酬

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬，是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本集团在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的收益对象计入相关资产成本和费用。

离职后福利，是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利的除外。离职后福利包括养老保险、年金、失业保险、其他离职后福利。

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定资产费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。在职工为本集团提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。目前，本集团的离职后福利计划均为设定提存计划，暂无设定受益计划。

辞退福利，是指本集团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给予职工的补偿。本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的负债，并计入当期损益：1) 本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。2) 本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

20. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量，并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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

21. 收入确认原则和计量方法

本集团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的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始时，按照各单项履约义务所

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

承诺商品或服务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。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

1. 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
2. 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

3. 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照产出法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

1. 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
2. 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
3. 本集团已将该商品的实物转移给客户。
4. 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
5. 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

本集团具体营业收入确认原则如下：

1) 图书销售业务

对外销售由本集团签约教师编纂的法律职业资格考试、法律硕士考试、研究生入学

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

考试辅导教材及学习资料，收入确认原则为：图书发出后，客户取得相关商品或服务的控制权时确认销售收入的实现。

2) 培训业务

本集团聘请专业教师为法律职业资格考试、法律硕士考试、研究生入学考试考生提供相关培训，其收入确认原则为：根据培训班开课课时占合同约定总课时的比例，作为培训业务在时段内的履约进度，并确认相应的培训服务收入。

22. 政府补助

本集团的政府补助包括从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

为与资产相关的政府补助，确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。

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

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

本集团已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。

3) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

23. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,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。

本集团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,确认递延所得税资产。

24. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡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对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。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，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁或单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本集团作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本集团也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁

初始计量

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为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。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率,是指确定租赁投资净额采用内含折现率(转租情况下,若转租的租赁内含利率无法确定,采用原租赁的折现率(根据与转租有关的初始直接费用进行调整)),或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理,且满足假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的,本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该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;②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。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理,且满足假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁条件的,本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁

租金的处理

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

提供免租期的,本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分配,免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的,将该费用自租金收入总额中扣除,按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产,本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧;对于其他经营租赁资产,采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的变更

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

25. 持有待售

(1) 本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；2) 出售极可能发生，即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。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团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。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。

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

(3) 本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(4) 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，以前减记的金额应当予以恢复，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。

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据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适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

(7) 持有待售的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

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

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

26. 终止经营

终止经营,是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

27. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量投资性房地产、衍生金融工具和权益工具投资。公允价值,是指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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值,除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值,相关资产或负债的不可观察输入值。

对于在活跃市场上交易的金融工具,本集团以其活跃市场报价确定其公允价值;对于不在活跃市场上交易的金融工具,本集团采用估值技术确定其公允价值,所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括:债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价;股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定,例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格,相同或类似金融工具的近期交易,或者可比金融工具的完全第三方交易。于2023年12月31日,以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值,但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

每个资产负债表日,本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估,以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

28. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

无

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重要会计估计变更

无

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	图书销售、咨询服务、培训业务收入、酒店客房收入、餐饮收入	0%、3%、6% (注1)
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

注1: 本公司及本公司之子公司北京厚大轩成图书有限公司、上海厚大电子商务有限公司、南京大成轩达教育科技有限公司图书销售收入免税。

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
北京厚大轩成教育科技股份有限公司	25%
杭州厚大教育咨询有限公司	20%
上海厚大电子商务有限公司	20%
北京市海淀区厚大培训学校	20%
北京厚大轩成图书有限公司	20%
萤火虫捷飞科技(北京)有限公司	20%
上海松江区厚大进修学校	20%
南京大成轩达教育科技有限公司	20%
石河子市厚大股权投资有限公司	20%
北京厚大律成管理咨询有限公司	20%
郑州厚大教育科技有限公司	20%
广州厚大轩成教育科技有限公司	20%
上海厚大教育科技有限公司	20%
杭州厚大轩成教育科技有限公司	20%
成都厚大天成教育咨询有限公司	20%
深圳市厚大轩成教育科技有限公司	20%

2. 税收优惠

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 增值税相关的税收优惠

根据财税[2021]10号《财政部 国家税务总局关于延续宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》规定,本公司、本公司子公司北京厚大轩成图书有限公司、上海厚大电子商务有限公司、南京大成轩达教育科技有限公司已向税务局备案,享受在图书零售环节免征增值税的优惠。

根据财政部国家税务总局《关于进一步明确全面推开营改增试点有关再保险、不动产租赁和非学历教育等政策的通知》(财税2016[68]号)，“一般纳税人提供非学历教育服务,可以选择适用简易计税方法按照3%征收率计算应纳税额”。本公司子公司北京市海淀区厚大培训学校、上海松江区厚大进修学校已备案,培训业务收入按3%缴纳增值税。

根据2023年《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》【财政部税务总局公告2023年第19号】的规定,对月销售额10万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税;增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入,减按1%征收率征收增值税;适用3%预征率的预缴增值税项目,减按1%预征率预缴增值税。该政策执行期限至2027年12月31日。本公司子公司杭州厚大轩成教育科技有限公司、南京大成轩达教育科技有限公司、郑州厚大教育科技有限公司、成都厚大天成教育咨询有限公司、深圳市厚大轩成教育科技有限公司、北京厚大智成传媒有限公司享受以上增值税的优惠。

(2) 企业所得税相关的税收优惠

本公司之子公司北京厚大轩成网络科技有限公司于2023年12月20日取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合批准的高新技术企业证书,证书编号:GR202311007842,享受15%的企业所得税优惠税率。

根据财政部、国家税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部、税务总局2023年第12号文)的有关规定,本公司下属多家公司属小型微利企业,享受减按25%计算应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税,优惠政策将延续执行至2027年12月31日。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2025年1月1日,“年末”系指2025年12月31日,“本年”系指2025年1月1日至12月31日,“上年”系指2024年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	36,478.91	42,698.31
银行存款	9,338,685.34	21,365,280.39

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他货币资金	3,866,790.04	3,265,035.00
合计	13,241,954.29	24,673,013.70

使用受到限制的货币资金

项目	年末余额	年初余额
存在指定银行专户的风险准备金	1,008,587.45	1,007,857.97
退费保证金	201,918.24	201,772.20
司法诉讼冻结	50,225.00	192,142.26
存在指定银行专户的保障金	155,128.64	155,141.79
合计	1,415,859.33	1,556,914.22

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	100,000.00
其中：银行理财	0.00	100,000.00

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	1,240,455.01	1,625,370.20
1-2年	409,417.00	89,166.30
2-3年	55,372.30	0.00
5年以上	1,206,177.00	1,206,177.00
合计	2,911,421.31	2,920,713.50

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,224,407.00	42.06	1,224,407.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	1,687,014.31	57.94	117,753.14	6.98	1,569,261.17
其中：账龄组合	1,687,014.31	57.94	117,753.14	6.98	1,569,261.17
合计	2,911,421.31	100.00	1,342,160.14	—	1,569,261.17

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,224,407.00	41.92	1,224,407.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	1,696,306.50	58.08	89,273.64	5.26	1,607,032.86
其中：账龄组合	1,696,306.50	58.08	89,273.64	5.26	1,607,032.86
合计	2,920,713.50	100.00	1,313,680.64	—	1,607,032.86

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
成都厚大电子商务有限公司	1,206,177.00	1,206,177.00	1,206,177.00	1,206,177.00	100.00	预计无法收回
牙满分科技有限责任公司	18,230.00	18,230.00	18,230.00	18,230.00	100.00	预计无法收回
合计	1,224,407.00	1,224,407.00	1,224,407.00	1,224,407.00	—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,240,455.01	62,022.75	5.00
1-2年	391,187.00	39,118.70	10.00
2-3年	55,372.30	16,611.69	30.00
合计	1,687,014.31	117,753.14	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款 坏账准备	1,313,680.64	28,479.50	0.00	0.00	0.00	1,342,160.14

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
成都厚大电子商务有限公司	1,206,177.00	5年以上	41.43	1,206,177.00
杨宁	223,779.00	1年以内	7.69	11,188.95
南京战友会务会展服务有限公司	100,854.00	1年以内	3.46	5,042.70
四川腾殿旅游信息咨询有限公司	84,264.00	1-2年	2.89	8,426.40
河南牙佰分教育科技有限公司	70,538.00	1-2年	2.42	7,053.80
合计	1,685,612.00	—	57.90	1,237,888.85

4. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	3,381,047.32	5,911,484.60
合计	3,381,047.32	5,911,484.60

4.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金、保证金	2,269,120.13	2,321,727.52
备用金	1,017,437.55	1,855,004.46
代收代付款	332,910.79	820,760.28
往来款项	1,611,405.63	2,642,163.67
合计	5,230,874.10	7,639,655.93

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	1,320,360.17	3,725,291.06
1-2年	152,315.85	1,454,326.49
2-3年	1,391,277.49	1,236,672.34
3年以上	2,366,920.59	1,223,366.04
其中: 3-4年	1,234,672.34	295,386.00
4-5年	295,386.00	60,898.00

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5年以上	836,862.25	867,082.04
合计	5,230,874.10	7,639,655.93

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,398,496.84	26.74	1,398,496.84	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	3,832,377.26	73.26	451,329.94	11.78	3,381,047.32
其中: 押金、备用金组合	2,646,557.68	50.59	0.00	0.00	2,646,557.68
代收代付款组合	332,910.79	6.36	0.00	0.00	332,910.79
账龄组合	852,908.79	16.31	451,329.94	52.92	401,578.85
合计	5,230,874.10	100.00	1,849,826.78	—	3,381,047.32

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,398,496.84	18.31	1,398,496.84	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	6,241,159.09	81.69	329,674.49	—	5,911,484.60
其中: 押金、备用金组合	3,536,731.98	46.29	0.00	0.00	3,536,731.98
代收代付款组合	820,760.28	10.74	0.00	0.00	820,760.28
账龄组合	1,883,666.83	24.66	329,674.49	17.50	1,553,992.34
合计	7,639,655.93	100.00	1,728,171.33	—	5,911,484.60

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
教师6	708,472.34	708,472.34	708,472.34	708,472.34	100.00	预计无法收回
南京吉华酒店	640,000.00	640,000.00	640,000.00	640,000.00	100.00	预计无法收回
润德能源(珠海)有限公司	50,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
三方平台2	24.50	24.50	24.50	24.50	100.00	预计无法收回
合计	1,398,496.84	1,398,496.84	1,398,496.84	1,398,496.84	—	—

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

① 账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	118,622.79	5,931.14	5.00
1-2年	2,900.00	290.00	10.00
2-3年	10,000.00	3,000.00	30.00
3-4年	450,000.00	225,000.00	50.00
4-5年	271,386.00	217,108.80	80.00
合计	852,908.79	451,329.94	—

② 低风险组合

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金、备用金组合	2,646,557.68	0.00	0.00
代收代付款组合	332,910.79	0.00	0.00
合计	2,979,468.47	0.00	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2025年1月1日余额	0.00	329,674.49	1,398,496.84	1,728,171.33
2025年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本年计提	0.00	121,655.45	0.00	121,655.45
本年转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2025年12月31日余额	0.00	451,329.94	1,398,496.84	1,849,826.78
---------------	------	------------	--------------	--------------

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	1,728,171.33	121,655.45	0.00	0.00	0.00	1,849,826.78

(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	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
南京市江宁区 东山供销社	押金、保证金	1,000,000.00	2-3年	19.12	0.00
北京典凡律师事务所	往来款项	721,386.00	3-4年: 450,000.00; 4-5 年: 271,386.00	13.79	442,108.80
教师 6	往来款项	708,472.34	5年以上	13.54	708,472.34
南京吉华酒店	押金、保证金	640,000.00	5年以上	12.24	640,000.00
赵伟	备用金	580,550.69	1年以内	11.10	0.00
合计	—	3,650,409.03	—	69.79	1,790,581.14

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	5,792,578.62	37.76	7,363,429.85	45.60
1—2年	2,388,448.14	15.57	826,616.88	5.12
2—3年	809,231.50	5.28	7,037,635.97	43.58
3年以上	6,348,350.74	41.39	921,334.00	5.70
合计	15,338,609.00	100.00	16,149,016.70	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
教师 1	5,962,190.19	注 1	38.87
教师 2	2,423,512.93	注 2	15.80

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

北京典凡律师事务所	1,060,383.68	注3	6.91
教师9	933,679.92	注4	6.09
教师11	913,872.55	注5	5.96
合计	11,293,639.27	—	73.63

注1:1年以内:1,200,000.00元、2年-3年:759,200.90元、3年-4年:4,002,989.29元

注2:1年以内:1,191,202.16元、2年-3年:45,000.00元、3年-4年:1,187,310.77元

注3:3年-4年:250,000.00元、4年-5年810,383.68元

注4:1年以内:645,429.98元,1-2年:288,249.94元

注5:1年以内:513,872.55元,1-2年:400,000.00元

6. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	619,179.32	619,179.32	0.00	619,179.32	619,179.32	0.00
库存商品	1,317,419.74	168,427.74	1,148,992.00	1,498,132.92	372,942.26	1,125,190.66
合计	1,936,599.06	787,607.06	1,148,992.00	2,117,312.24	992,121.58	1,125,190.66

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	619,179.32	0.00	0.00	0.00	0.00	619,179.32
库存商品	372,942.26	168,427.74	0.00	372,942.26	0.00	168,427.74
合计	992,121.58	168,427.74	0.00	372,942.26	0.00	787,607.06

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	3,250,292.71	3,803,677.46

8. 长期应收款

项目	年末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

分期收款股权转让款	953,749.02	0.00	953,749.02	1,397,476.85	0.00	1,397,476.85	4.90%
-----------	------------	------	------------	--------------	------	--------------	-------

9. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	27,614,567.98	29,638,301.86
固定资产清理	0.00	0.00
合计	27,614,567.98	29,638,301.86

固定资产情况

项目	房屋建筑物	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值	—	—	—	—
1. 年初余额	31,329,817.34	6,563,302.21	846,615.53	38,739,735.08
2. 本年增加金额	0.00	171,380.36	39,618.56	210,998.92
购置	0.00	171,380.36	39,618.56	210,998.92
3. 本年减少金额	0.00	1,763,795.78	265,908.58	2,029,704.36
处置或报废	0.00	1,763,795.78	265,908.58	2,029,704.36
4. 年末余额	31,329,817.34	4,970,886.79	620,325.51	36,921,029.64
二、累计折旧	—	—	—	—
1. 年初余额	3,377,953.89	5,027,342.58	696,136.75	9,101,433.22
2. 本年增加金额	1,486,499.64	604,147.30	43,786.94	2,134,433.88
计提	1,486,499.64	604,147.30	43,786.94	2,134,433.88
3. 本年减少金额	0.00	1,689,071.24	240,334.20	1,929,405.44
处置或报废	0.00	1,689,071.24	240,334.20	1,929,405.44
4. 年末余额	4,864,453.53	3,942,418.64	499,589.49	9,306,461.66
三、减值准备	—	—	—	—
1. 年初余额	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本年增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值	—	—	—	—
1. 年末账面价值	26,465,363.81	1,028,468.15	120,736.02	27,614,567.98
2. 年初账面价值	27,951,863.45	1,535,959.63	150,478.78	29,638,301.86

10. 使用权资产

项目	房屋建筑物
一、账面原值	—

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1. 年初余额	51,669,778.66
2. 本年增加金额	2,389,793.08
其中：租入	2,389,793.08
3. 本年减少金额	6,518,753.30
其中：处置	6,518,753.30
4. 年末余额	47,540,818.44
二、累计折旧	—
1. 年初余额	13,217,007.36
2. 本年增加金额	6,007,582.10
其中：计提	6,007,582.10
3. 本年减少金额	5,766,013.28
其中：处置	5,766,013.28
4. 年末余额	13,458,576.18
三、减值准备	—
1. 年初余额	0.00
2. 本年增加金额	0.00
3. 本年减少金额	0.00
4. 年末余额	0.00
四、账面价值	—
1. 年末账面价值	34,082,242.26
2. 年初账面价值	38,452,771.30

11. 无形资产

项目	软件	版权费	合计
一、账面原值	—	—	—
1. 年初余额	165,822.73	475,000.00	640,822.73
2. 本年增加金额	0.00	60,000.00	60,000.00
购置	0.00	60,000.00	60,000.00
3. 本年减少金额	0.00	80,000.00	80,000.00
处置	0.00	80,000.00	80,000.00
4. 年末余额	165,822.73	455,000.00	620,822.73
二、累计摊销	—	—	—
1. 年初余额	77,438.83	157,083.37	234,522.20
2. 本年增加金额	23,451.60	117,000.00	140,451.60
计提	23,451.60	117,000.00	140,451.60
3. 本年减少金额	0.00	33,333.24	33,333.24

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

处置	0.00	33,333.24	33,333.24
4. 年末余额	100,890.43	240,750.13	341,640.56
三、减值准备	—	—	—
1. 年初余额	0.00	0.00	0.00
2. 本年增加金额	0.00	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	0.00	0.00	0.00
四、账面价值	—	—	—
1. 年末账面价值	64,932.30	214,249.87	279,182.17
2. 年初账面价值	88,383.90	317,916.63	406,300.53

12. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
装修费	12,228,653.27	469,548.73	2,134,441.95	0.00	10,563,760.05
服务器服务费	54,244.05	0.00	34,259.40	0.00	19,984.65
合计	12,282,897.32	469,548.73	2,168,701.35	0.00	10,583,744.70

13. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	1,211,359.54	302,839.89	1,216,563.31	304,140.83
其他应收款坏账准备	1,201,764.64	300,441.16	1,075,001.93	268,750.48
可抵扣亏损	14,755,279.47	3,688,819.88	16,440,539.73	4,110,134.94
存货跌价准备	787,607.06	196,901.77	992,121.58	248,030.39
租赁负债	1,248,577.91	312,144.47	1,354,907.03	338,726.78
合计	19,204,588.62	4,801,147.17	21,079,133.58	5,269,783.42

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,418,738.20	354,684.55	1,415,785.12	353,946.28

(3) 未确认递延所得税资产明细

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	778,862.74	750,286.73
可抵扣亏损	55,766,138.34	27,286,571.21
合计	56,545,001.08	28,036,857.94

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额
2035年	2,005,280.21	0.00
2033年	5,345,957.10	4,446,976.07
2031年	1,702,650.11	0.00
2030年	20,183,816.17	0.00
2029年	11,423,191.78	10,953,985.30
2028年	8,431,660.23	5,532,166.20
2027年	1,976,349.84	2,221,038.40
2026年	4,697,232.90	4,132,405.24
合计	55,766,138.34	27,286,571.21

14. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,415,859.33	1,415,859.33	冻结	1,008,587.45元为银行专户的风险准备金 201,918.24元为银行专户的退费备付金 50,225.00元为司法诉讼冻结资金 155,128.64元为银行专户的保障金
房屋建筑物	31,329,817.34	26,465,363.81	抵押受限	用海淀区花园东路15号10层21001、21002、21003、21005、21006、21007的不动产为贷款提供抵押担保

(续表)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,556,914.22	1,556,914.22	冻结	1,007,857.97元为银行专户的风险准备金 201,772.20元为银行专户的退费备付金 192,142.26元为司法诉讼冻结资金 155,141.79元为银行专户的保障金
房屋建	31,329,817.34	27,951,863.45	抵押受	用海淀区花园东路15号10层21001、21002、

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

筑物		限	21003、21005、21006、21007 的不动产为贷款提供抵押担保
----	--	---	---------------------------------------

15. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	18,862,671.39	18,866,127.23
信用借款	3,014,554.57	2,002,413.89
保证借款	6,404,302.22	0.00
合计	28,281,528.18	20,868,541.12

16. 应付账款

项目	年末余额	年初余额
1年以内	1,081,290.77	799,215.91
1-2年	49,478.57	1,099,620.72
2-3年	1,072,490.30	0.00
合计	2,203,259.64	1,898,836.63

17. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	144,000.00
其他应付款	496,706.14	1,074,556.09
合计	496,706.14	1,218,556.09

17.1 其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	33,829.89	61,832.50
保证金	240,000.00	270,300.00
备用金	148,365.50	206,172.64
计提费用	6,930.04	200,749.13
代扣代缴款	52,003.21	46,882.47
其他	15,577.50	288,619.35
合计	496,706.14	1,074,556.09

18. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收图书款、培训费	8,154,607.42	17,568,826.65

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	244,561.41	26,585,476.99	26,651,225.73	178,812.67
离职后福利-设定提存计划	0.00	3,022,248.81	3,022,248.81	0.00
辞退福利	0.00	620,496.43	620,496.43	0.00
合计	244,561.41	30,228,222.23	30,293,970.97	178,812.67

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	244,561.41	21,340,375.27	21,406,124.01	178,812.67
职工福利费	0.00	1,986,381.39	1,986,381.39	0.00
社会保险费	0.00	2,241,415.93	2,241,415.93	0.00
其中：医疗保险费	0.00	1,691,331.43	1,691,331.43	0.00
工伤保险费	0.00	61,160.88	61,160.88	0.00
生育保险费	0.00	488,923.62	488,923.62	0.00
住房公积金	0.00	1,017,304.40	1,017,304.40	0.00
合计	244,561.41	26,585,476.99	26,651,225.73	178,812.67

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	0.00	2,913,836.14	2,913,836.14	0.00
失业保险费	0.00	108,412.67	108,412.67	0.00
合计	0.00	3,022,248.81	3,022,248.81	0.00

20. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	1,160,563.19	601,767.59
企业所得税	1,272,780.99	1,544,019.18
个人所得税	291,486.63	261,132.13
城市维护建设税	34,422.47	35,702.93
教育费附加	14,717.50	15,260.43
地方教育费附加	9,836.01	10,197.97
印花税	3,035.68	4,453.83
合计	2,786,842.47	2,472,534.06

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

21. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	6,985,325.68	7,161,781.67

22. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	270,076.14	552,502.72

23. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	44,358,238.15	49,888,567.44
减：未确认的融资费用	6,030,548.37	7,751,052.87
重分类至一年内到期的非流动负债	6,985,325.68	7,161,781.67
合计	31,342,364.10	34,975,732.90

24. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	38,400,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	38,400,000.00

25. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	28,078,911.52	0.00	0.00	28,078,911.52

26. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,880,120.58	0.00	0.00	1,880,120.58

27. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-15,705,875.00	-5,009,348.52
调整后年初未分配利润	-15,705,875.00	-5,009,348.52
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-18,143,451.12	-10,696,526.48
减：提取法定盈余公积	0.00	0.00
本年年末余额	-33,849,326.12	-15,705,875.00

28. 营业收入、营业成本

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	86,854,331.99	37,981,815.61	104,891,310.50	39,315,699.54

29. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	263,170.48	263,170.48
城市维护建设税	20,417.94	39,767.64
城镇土地使用税	19,828.72	27,223.92
教育费附加	9,290.14	16,582.69
印花税	7,988.42	15,310.11
地方教育费附加	5,325.59	11,055.10
合计	326,021.29	373,109.94

30. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	22,118,867.19	24,945,556.93
业务宣传费	8,816,920.54	14,304,543.87
技术服务费	7,111,045.24	5,941,527.87
交通费	1,597,105.13	1,572,225.91
折旧费	1,388,093.82	1,419,609.76
差旅费	1,224,323.73	1,369,910.88
房租物业费	1,155,796.29	1,823,453.95
办公费	510,895.80	698,495.19
维修费	340,042.59	448,565.05
招待费	213,444.58	325,511.30
培训费	158,059.40	191,830.36
能源费	148,376.56	212,379.81
低值易耗品	68,640.00	190,270.99
快递费	32,739.76	96,899.67
其他费用	461,067.79	599,111.93
合计	45,345,418.42	54,139,893.47

31. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
咨询服务费	6,275,670.79	6,160,717.21

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

职工薪酬	5,786,607.70	6,347,210.07
折旧费	884,315.05	881,439.27
差旅费	443,451.29	544,188.31
办公费	426,951.67	688,689.86
房租、物业费	357,939.61	120,280.90
装修改造费	324,318.80	316,313.54
业务招待费	313,653.15	500,502.26
存货报废	139,798.06	0.00
劳务费	57,920.00	36,448.50
培训费	19,027.32	45,562.32
租车费	11,066.57	15,070.02
租赁费	0.00	24,176.99
其他费用	372,718.72	238,426.18
合计	15,413,438.73	15,919,025.43

32. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,071,107.84	2,036,490.77
技术服务费	540,729.19	371,806.42
合计	2,611,837.03	2,408,297.19

33. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	2,391,737.28	2,634,548.49
减：利息收入	66,490.37	121,145.56
加：汇兑损失	0.00	0.00
其他支出	1,022,354.54	977,943.58
合计	3,347,601.45	3,491,346.51

34. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
经营扶持款	300,000.00	116,180.09
增值税减免	5,874.56	45,284.01
个税手续费返还	7,550.34	22,984.27
合计	313,424.90	184,448.37

35. 投资收益

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	47,859.30	192,384.33

36. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-28,479.50	11,819.74
其他应收款坏账损失	-121,655.45	-1,065,761.80
合计	-150,134.95	-1,053,942.06

37. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	204,514.52	-206,653.79

38. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	18,477.84	4,477.70	18,477.84
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	18,477.84	4,477.70	18,477.84
其中:固定资产处置收益	18,477.84	4,477.70	18,477.84

39. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	0.00	1,415.48	0.00
其中:固定资产毁损报废利得	0.00	1,415.48	0.00
政府补助	61,085.88	0.00	61,085.88
其他	9,505.89	79,672.22	9,505.89
合计	70,591.77	81,087.70	70,591.77

40. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	97,556.77	13,829.46	97,556.77
违约金补偿款	60,987.09	24,175.90	60,987.09
罚金及滞纳金	861.79	21,299.09	861.79
其他	11,463.37	2,400.73	11,463.37

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合计	170,869.02	61,705.18	170,869.02
----	------------	-----------	------------

41. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	3,234.23	383,713.66
递延所得税费用	469,374.52	-1,812,290.28
合计	472,608.75	-1,428,576.62

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	-17,837,936.18
按法定/适用税率计算的所得税费用	-4,459,484.05
子公司适用不同税率的影响	3,900,042.20
调整以前期间所得税的影响	-89,341.12
非应税收入的影响	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	157,926.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-7,513.61
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,362,754.49
研发费用	-391,775.55
所得税费用	472,608.75

42. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款	4,923,061.03	2,886,695.45
营业外收入	315,091.49	164,970.28
受限资金转回	141,930.41	201,217.03
利息收入	66,490.37	25,000.00
保证金	36,476.45	10,000.00
收到各类押金	30,697.22	121,145.56
其他	17,936.60	19,312.95
合计	5,531,683.57	3,428,341.27

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的期间费用	22,879,150.54	23,233,438.70
支付员工备用金	3,826,114.18	4,160,088.78
往来款	1,975,004.50	2,524,290.36
银行手续费	1,022,354.54	977,943.58
支付各类押金	608,694.85	108,907.00
保证金	34,700.00	37,565.21
受限资金	875.52	395,937.79
其他	0.00	33,539.39
合计	30,346,894.13	31,471,710.81

(2) 与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
适用新租赁准则所支付的租金	6,934,402.41	5,516,921.79

43. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	-18,310,544.93	-10,187,387.89
加: 资产减值准备	-204,514.52	206,653.79
信用减值损失	150,134.95	1,053,942.06
固定资产折旧	2,134,433.88	2,180,759.81
使用权资产折旧	6,007,582.10	6,189,442.50
无形资产摊销	140,451.60	118,854.80
长期待摊费用摊销	2,168,701.35	2,111,582.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)	-18,477.84	-4,477.70
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	97,556.77	12,413.98
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	0.00	0.00
财务费用(收益以“-”填列)	2,391,737.28	2,634,548.49
投资损失(收益以“-”填列)	-47,859.30	-192,384.33
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	468,636.25	-1,969,437.77
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	738.27	157,147.49

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

存货的减少(增加以“-”填列)	180,713.18	-302,686.89
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	3,781,866.47	3,935,116.28
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-10,292,921.44	-5,902,683.50
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	-11,351,765.93	41,404.00
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	—	—
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
3. 现金及现金等价物净变动情况:	—	—
现金的年末余额	11,826,094.96	23,116,099.48
减: 现金的年初余额	23,116,099.48	23,044,129.51
加: 现金等价物的年末余额	0.00	0.00
减: 现金等价物的年初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-11,290,004.52	71,969.97

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	11,826,094.96	23,116,099.48
其中: 库存现金	36,478.91	42,698.31
可随时用于支付的银行存款	9,338,685.34	19,808,366.17
可随时用于支付的其他货币资金	2,450,930.71	3,265,035.00
现金等价物	0.00	0.00
年末现金和现金等价物余额	11,826,094.96	23,116,099.48

44. 租赁

本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	1,832,431.06	2,024,364.35
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	247,088.37	332,487.66
与租赁相关的总现金流出	7,181,490.78	6,153,890.54

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,071,107.84	2,036,490.77
技术服务费	540,729.19	371,806.42
合计	2,611,837.03	2,408,297.19

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其中：费用化研发支出	2,611,837.03	2,408,297.19
------------	--------------	--------------

七、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

公司孙公司南京纳尔达斯大酒店有限公司于2025年7月设立南京厚德都亭酒店管理有限公司，认缴出资5万元，持股比例100%。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册 资本 (万元)	主要经 营地	注册地	业务 性质	持股比例 (%)		取得 方式
					直接	间接	
北京厚大轩成网络科技有限公司	200.00	北京	北京	技术开发 技术服务	100.00	—	设立
上海厚大电子商务有限公司	200.00	上海	上海	电子商务	100.00	—	收购
北京市海淀区智诚培训学校	50.00	北京	北京	考试培训	100.00	—	设立
北京厚大轩成图书有限公司	100.00	北京	北京	出版发行	100.00	—	设立
萤火虫捷飞科技(北京)有限公司	100.00	北京 南京	北京	餐饮服务	100.00	—	设立
南京大成轩达教育科技有限公司	100.00	南京	南京	教育	100.00	—	设立
石河子市厚大股权投资有限公司	1,000.00	石河子	石河子	商务服 务业	100.00	—	设立
郑州厚大教育科技有限公司	100.00	郑州	郑州	软件和信 息技术服 务业	100.00	—	设立
广州厚大轩成教育科技有限公司	100.00	广州	广州	教育培训	100.00	—	设立
上海厚大教育科技有限公司	200.00	上海	上海	技术服务	100.00	—	设立
杭州厚大轩成教育科技有限公司	100.00	杭州	杭州	教育培训	100.00	—	设立

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

成都厚大天成教育咨询有限公司	100.00	成都	成都	教育培训	100.00	—	设立
深圳市厚大轩成教育科技有限公司	100.00	深圳	深圳	教育培训	100.00	—	设立

九、政府补助

计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	300,000.00	116,180.09
营业外收入	61,085.88	0.00
合计	361,085.88	116,180.09

十、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险,主要包括存款、借款、应收款项、应付款项等,各项金融工具的详细情况说明见本附注五。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息负债。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。

本集团通过建立良好的银企关系,对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计,保障银行授信额度充足,满足公司各类短期融资需求,并且通过缩短单笔借款的期限,特别约定提前还款条款,合理降低利率波动风险。

(2) 信用风险

于2025年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保,具体包括:

本集团的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款等。

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，本集团预期货币资金不存在重大的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，本集团按会计政策计提了坏账。

(3) 流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本集团的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本集团的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保集团在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十一、公允价值的披露

持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本集团按照第二层次公允价值计量的项目为银行理财产品，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息理财产品以初始交易价格，相同或类似金融工具的近期交易，或者可比金融工具的完全第三方交易价格作为公允价值。

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司控股股东及最终控制方

根据股东郭兵、周楠、李其生、杨少锋、郭俊峰、潘亿、黄占亮于2014年1月1日签署的《一致行动人协议》，各方一致同意，在处理有关公司经营发展且根据《公司法》有关法律法规和《公司章程》需要公司由股东会、董事会作出决议的事项均应采取一致行动。故，以上7方构成本公司的共同实际控制人，截至2025年12月31日，以上7方合计持有本公司54.99%。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、企业集团的构成”相关内容。

(3) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
北京网智略投资顾问有限公司	公司实际控制人，担任公司董事、总经理，直接持有公司18.16%股权的股东郭兵配偶宋非担任执行董事兼经理并持股90%的公司

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

北京食尚良品农业科技有限公司	公司实际控制人，担任公司董事、总经理，直接持有公司18.16%股权的股东郭兵配偶宋非担任执行董事并持股40%的公司
成都弘信科技股份有限公司	公司实际控制人，持有公司10.16%股权的股东周楠持有10%的股份
中国中金科技股份有限公司	公司实际控制人，持有公司10.16%股权的股东周楠担任董事的公司
数一数教育科技（北京）有限公司	公司实际控制人，持有公司8.87%股权的股东杨少锋担任执行董事并持有30%股权的公司
西安永原科技管理咨询有限公司	公司实际控制人，持有公司8.87%股权的股东杨少锋持有5%股权的公司
北京城建天宁消防有限责任公司	公司实际控制人，担任公司财务总监、董事会秘书，直接持有公司3.52%的股权的股东潘亿兄弟潘仁担任财务负责人的公司
常州市强峰贸易有限公司	直接持有公司7.03%的股权的股东康京草及其配偶殷腊春合计持股100%的公司
锦州神工半导体股份有限公司	报告期内曾担任公司董事的李仁玉曾担任独立董事的公司，于2024年8月任期届满
北京天广实生物技术股份有限公司	公司报告期内曾经的董事李仁玉担任独立董事的公司
锋尚文化集团股份有限公司	公司报告期内曾经的董事李仁玉担任独立董事的公司
周楠	公司实际控制人，现任公司董事、董事长，直接持有公司10.16%的股权
郭兵	公司实际控制人，现任公司董事、总经理，直接持有公司18.16%的股权
杨少锋	公司实际控制人，现任公司董事，直接持有公司8.87%的股权
李其生	公司实际控制人，现任公司董事、副总经理，直接持有公司8.03%的股权
郭俊峰	公司实际控制人，直接持有公司4.30%的股权
黄占亮	公司实际控制人，现任公司董事，直接持有公司1.96%的股权

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

潘亿	公司实际控制人，现任公司财务总监、董事会秘书，直接持有公司3.52%的股权
殷敏	现任公司监事、监事会主席、股东康京草关系密切的家庭成员
张婧	曾任公司职工监事，直接持有公司0.16%的股权
孟汴卡	现任公司监事，直接持有公司0.04%的股权
张宜春	现任公司职工监事，直接持有公司0.23%的股权
康京草	直接持有公司7.03%的股权
石晓虹	直接持有公司5.47%的股权
王芳	直接持有公司5.08%的股权
杨献美	直接持有公司5.08%的股权

2. 关联交易

(1) 购销商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
教师 7	课程服务费	900,000.00	960,000.00

(2) 关联担保情况

1) 作为担保方

被担保方名称	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完毕
北京厚大轩成图书有限公司	885.00	2023年6月25日	债务履行期届满之次日起三年	是
北京厚大轩成网络科技有限公司	640.00	2025年6月20日	2026年6月27日	否
北京厚大轩成图书有限公司	885.00	2025年6月24日	2026年6月17日	否

注：上述担保事项是北京厚大轩成教育科技股份有限公司为子公司北京厚大轩成网络科技有限公司 2025 年借款 640 万元、子公司北京厚大轩成图书有限公司 2025 年借款 885 万元。

2) 作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否
-------	------	-------	-------	------

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	(万元)			已经履行完毕
郭兵夫妇	1,000.00	2025年5月28日	债务履行期届满之次日起三年	否
郭兵夫妇	640.00	2025年6月20日	债务履行期届满之次日起三年	否
郭兵夫妇	885.00	2025年6月24日	债务履行期届满之次日起三年	否

3. 关联方应收应付余额

(1) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	教师 7	1,156.53	0.00

(2) 预付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
预付款项	教师 7	300,000.00	713,958.77

十三、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

无

2. 或有事项

无。

十四、 资产负债表日后事项

无

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	0.00	130,000.00
1-2年	50,000.00	0.00
3-4年	0.00	0.00
3年以上	1,206,177.00	1,206,177.00
5年以上	1,206,177.00	1,206,177.00
合计	1,256,177.00	1,336,177.00

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,206,177.00	96.02	1,206,177.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	50,000.00	3.98	5,000.00	—	45,000.00
其中: 账龄组合	50,000.00	3.98	5,000.00	10.00	45,000.00
合计	1,256,177.00	100.00	1,211,177.00	—	45,000.00

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,206,177.00	90.27	1,206,177.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	130,000.00	9.73	6,500.00	—	123,500.00
其中: 账龄组合	130,000.00	9.73	6,500.00	5.00	123,500.00
合计	1,336,177.00	100.00	1,212,677.00	—	123,500.00

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
成都厚大电子商务有限公司	1,206,177.00	1,206,177.00	1,206,177.00	1,206,177.00	100.00	预计无法收回

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2年	50,000.00	5,000.00	10.00

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏	1,212,677.00	-1,500.00	0.00	0.00	0.00	1,211,177.00

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账准备					
-----	--	--	--	--	--

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
成都厚大电子商务有限公司	1,206,177.00	5年以上	96.02	1,206,177.00
贵阳骁远教育科技有限公司	50,000.00	1-2年	3.98	5,000.00
合计	1,256,177.00	—	100.00	1,211,177.00

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	12,392,884.19	16,195,929.24
其他应收款	75,895,714.92	66,636,104.90
合计	88,288,599.11	82,832,034.14

2.1 应收股利

(1) 应收股利分类

项目(或被投资单位)	年末余额	年初余额
北京厚大轩成网络科技有限公司	7,440,247.96	8,040,247.96
广州厚大轩成教育科技有限公司	1,421,183.93	1,641,588.43
郑州厚大教育科技有限公司	1,331,797.27	1,571,455.77
上海松江区厚大进修学校	1,252,870.47	1,301,040.47
深圳市厚大轩成教育科技有限公司	733,287.01	52,062.06
南京大成轩达教育科技有限公司	161,435.49	219,835.49
杭州厚大轩成教育科技有限公司	52,062.06	1,030,603.01
北京厚大轩成图书有限公司	0.00	2,216,975.46
北京市海淀区厚大培训学校	0.00	122,120.59
合计	12,392,884.19	16,195,929.24

(2) 重要的账龄超过1年的应收股利

被投资单位	年末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
北京厚大轩成图书有限公司	7,440,247.96	1年以上	集团内部资金安排	否,被投资单位经营状况良好

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

上海松江区厚大进修学校	1,421,183.93	1年以上	集团内部资金安排	否，被投资单位经营状况良好
郑州厚大教育科技有限公司	1,331,797.27	1年以上	集团内部资金安排	否，被投资单位经营状况良好
杭州厚大轩成教育科技有限公司	1,252,870.47	1年以上	集团内部资金安排	否，被投资单位经营状况良好
合计	11,446,099.63	—	—	—

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联方往来款	74,933,248.58	64,785,368.86
备用金	604,524.23	1,155,733.32
往来款项	782,142.25	1,139,994.34
代收代付款	210,899.00	188,499.00
押金、保证金	124,556.70	144,057.82
合计	76,655,370.76	67,413,653.34

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	30,680,031.59	41,435,944.56
1-2年	38,838,208.53	25,201,276.44
2-3年	6,402,199.42	710,472.34
3年以上	734,931.22	65,960.00
其中：3-4年	708,472.34	13,500.00
4-5年	13,500.00	30,000.00
5年以上	12,958.88	22,460.00
合计	76,655,370.76	67,413,653.34

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	758,472.34	0.99	758,472.34	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	75,896,898.42	99.01	1,183.50	—	75,895,714.92
其中：关联方组合	74,933,248.58	97.75	0.00	0.00	74,933,248.58

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

押金、备用金组合	729,080.93	0.95	0.00	0.00	729,080.93
代收代付款组合	210,899.00	0.28	0.00	0.00	210,899.00
账龄组合	23,669.91	0.03	1,183.50	5.00	22,486.41
合计	76,655,370.76	100.00	759,655.84	—	75,895,714.92

(续表):

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	758,472.34	1.13	758,472.34	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	66,655,181.00	98.87	19,076.10	—	66,636,104.90
其中: 关联方组合	64,785,368.86	96.10	0.00	0.00	64,785,368.86
押金、备用金组合	1,299,791.14	1.92	0.00	0.00	1,299,791.14
代收代付款组合	188,499.00	0.28	0.00	0.00	188,499.00
账龄组合	381,522.00	0.57	19,076.10	5.00	362,445.90
合计	67,413,653.34	100.00	777,548.44	—	66,636,104.90

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
教师6	708,472.34	708,472.34	708,472.34	708,472.34	100.00	预计无法收回
润德能源(珠海)有限公司	50,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
合计	758,472.34	758,472.34	758,472.34	758,472.34	—	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

①账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	23,669.91	1,183.50	5.00%

②低风险组合

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	74,933,248.58	0.00	0.00
押金、备用金组合	729,080.93	0.00	0.00

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

代收代付款组合	210,899.00	0.00	0.00
合计	75,873,228.51	0.00	0.00

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2025年1月1日余额	0.00	19,076.10	758,472.34	777,548.44
2025年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本年计提	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转回	0.00	17,892.60	0.00	17,892.60
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2025年12月31日余额	0.00	1,183.50	758,472.34	759,655.84

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	758,472.34	0.00	0.00	0.00	0.00	758,472.34
按组合计提坏账准备	19,076.10	-17,892.60	0.00	0.00	0.00	1,183.50
合计	777,548.44	-17,892.60	0.00	0.00	0.00	759,655.84

(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	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比	坏账准备年末余额
------	------	------	----	-----------------	----------

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

				例 (%)	
北京厚大轩成网络科技有限公司	关联方往来款	35,335,992.48	注1	46.10	0.00
萤火虫捷飞科技(北京)有限公司	关联方往来款	24,303,016.68	注2	31.70	0.00
北京厚大轩成图书有限公司	关联方往来款	8,019,016.81	1年以内	10.46	0.00
郑州厚大教育科技有限公司	关联方往来款	3,546,712.18	注3	4.63	0.00
北京厚大律成管理咨询有限公司	关联方往来款	2,186,770.15	注4	2.85	0.00
合计	—	73,391,508.30	—	95.74	0.00

注1: 1年以内 9,681,186.05 元, 1-2年 24,017,954.47 元, 2-3年 1,636,851.96 元;

注2: 1年以内 9,791,431.84 元, 1-2年 11,719,456.35 元, 2-3年 2,792,128.49 元;

注3: 1年以内 599,841.85 元, 1-2年 1,638,636.22 元, 2-3年 1,308,234.11 元;

注4: 1年以内 756,162.03 元, 1-2年 1,108,336.17 元, 2-3年 322,271.95 元;

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	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	20,059,793.00	0.00	20,059,793.00	20,059,793.00	0.00	20,059,793.00

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备年 末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
北京厚大轩成网络科技有限公司	2,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,000,000.00	0.00
北京市海淀区厚大培训学校	500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	500,000.00	0.00
萤火虫捷飞科技(北京)有限公司	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00
上海厚大电子商务有限公司	2,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,000,000.00	0.00
北京厚大轩成图书有限公司	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00
南京大成轩达教育科技有限公司	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00
石河子市厚大股权投资有限公司	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,000,000.00	0.00
郑州厚大教育科技有限公司	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00
上海厚大教育科技有限公司	833,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	833,000.00	0.00
杭州厚大轩成教育科技有限公司	117,193.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	117,193.00	0.00
广州厚大轩成教育科技有限公司	562,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	562,000.00	0.00
成都厚大天成教育咨询有限公司	33,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	33,000.00	0.00
深圳市厚大轩成教育科技有限公司	14,600.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	14,600.00	0.00
合计	20,059,793.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20,059,793.00	0.00

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	42,564,163.99	16,560,120.26	29,758,623.79	14,461,567.08

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	0.00	9,681,836.39
权益法核算的长期股权投资收益	0.00	0.00
处置长期股权投资产生的投资收益	0.00	0.00
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,720.10	159,513.86
合计	1,720.10	9,841,350.25

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	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）	-79,078.93	—
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	366,960.44	—
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	47,859.30	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-63,806.36	—
小计	271,934.45	—
减：所得税影响额	-2,133.19	—
少数股东权益影响额（税后）	2,120.16	—
合计	271,947.48	—

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（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	-41.63	-0.47	-0.47
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-42.26	-0.48	-0.48

北京厚大轩成教育科技股份有限公司

二〇二六年四月二十三日

京厚大轩成教育科技股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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）	-79,078.93
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	366,960.44
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	47,859.30
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-63,806.36
非经常性损益合计	271,934.45
减：所得税影响数	-2,133.19
少数股东权益影响额（税后）	2,120.16
非经常性损益净额	271,947.48

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

北京厚大轩成教育科技股份有限公司

董事会

二〇二六年四月二十四日