

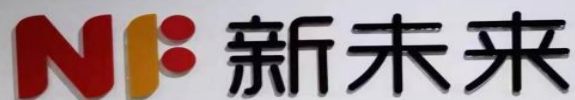
新未来

新未来

NEEQ: 871446

新未来在线（山东）数字服务股份有限公司

New Future Online Digital Service Stock Corp.,Ltd.

新未来

股票代码：871446

新未来在线(山东)数字服务股份有限公司

— New Future Online (Shandong) Digital Services Stock Corp Ltd —

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、公司负责人黄贵洲、主管会计工作负责人黄贵洲及会计机构负责人（会计主管人员）都彬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、深圳久安会计师事务所（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 .....	7
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	16
第五节	公司治理 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	24
附件	会计信息调整及差异情况 .....	107

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	董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
公司、本公司、股份公司、新未来	指	新未来在线（山东）数字服务股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
关联交易	指	关联方之间的交易
元、万元	指	元人民币、万元人民币
报告期、本期/报告期末、本期末	指	2025年/2025年12月31日
上期/上期末	指	2024年/2024年12月31日
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
三会	指	股东会、董事会、监事会

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	新未来在线（山东）数字服务股份有限公司		
英文名称及缩写	New Future Online Digital Service Stock Corp., Ltd.		
	New Future		
法定代表人	黄贵洲	成立时间	2003年3月28日
控股股东	控股股东为黄贵洲	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为黄贵洲，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业-I65 信息传输、软件和信息技术服务业-I656 信息技术咨询服务-I6560 信息技术咨询服务		
主要产品与服务项目	ESB 创新创业教育一体化解决方案、虚拟显示教育解决方案、“互联网+”在线学习云平台。		
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	新未来	证券代码	871446
挂牌时间	2017年5月19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）	11,111,100
主办券商（报告期内）	国投证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	李峰	联系地址	山东省烟台市莱山区山海路 117 号内 1 号企业服务中心 16 楼
电话	0535-6903089	电子邮箱	ir@soocedu.com
传真	0535-6902821		
公司办公地址	山东省烟台市莱山区山海路 117 号内 1 号企业服务中心 16 楼	邮政编码	264000
公司网址	http://group.soocedu.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	91370613747848878C		
注册地址	山东省烟台市莱山区山海路 117 号内 1 号企业服务中心 16 楼		

注册资本（元）	11,111,100	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

新未来旗下新未来在线教育聚焦于创新创业教育教学的关键环节，着力于创新创业教育的内涵建设和质量建设，探索构建了“课程+平台+认证+服务”的ESB创新创业教育一体化解决方案，帮助高校完善创新创业课程体系，提升教师教学方法和实践指导能力，构建创新创业教育评价机制，培养学生创新意识、创业意识和创业能力。

公司专注于向高校、政府机关、企事业单位等各相关群体提供基于信息化技术的行业解决方案，主营业务系基于B2B、B2C商业模式，从事互联网在线教学云平台的研发、实施与服务。

公司通过向客户提供基于自主研发的产品（包括网络学习系统、在线考试系统、移动端学习系统、教学管理系统等），并根据客户的个性化需求进行定制开发与维护服务，同时也提供包括课件在内的部分外购产品，并针对上述产品提供进一步的部署、培训以及定制开发等实施服务，满足不同客户多样化的在线学习与考核管理需求。公司通过销售标准化的新未来教育云平台软件、为客户提供定制开发学习平台及运营管理、提供技术支持及咨询开拓全国范围内业务，收入来源是软件销售收入、技术服务及运营收入等。

#### (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	9,990,999.75	22,490,386.44	-55.58%
毛利率%	55.59%	73.80%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,188,146.34	3,258,053.80	-197.85%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,310,394.01	3,261,301.63	-201.51%
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）	-35.74%	36.67%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-37.11%	36.71%	-
基本每股收益	-0.29	0.29	-200.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	9,845,632.08	16,232,432.27	-39.35%
负债总计	6,063,880.30	8,393,362.89	-27.75%

归属于挂牌公司股东的净资产	5,073,169.87	10,513,660.23	-51.75%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.46	0.95	-51.58%
资产负债率%（母公司）	18.52%	20.81%	-
资产负债率%（合并）	61.59%	51.71%	-
流动比率	1.57	2.14	-
利息保障倍数	-7.02	9.13	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-98,433.00	-159,244.80	38.19%
应收账款周转率	0.56	1.48	-
存货周转率	1.36	1.81	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-39.35%	39.62%	-
营业收入增长率%	-55.58%	20.24%	-
净利润增长率%	-223.53%	203.49%	-

### 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	911,393.89	9.26%	4,274,795.01	26.33%	-78.68%
应收票据					
应收账款	7,931,034.90	80.55%	9,998,094.00	61.59%	-20.67%
存货	171,214.99	1.74%	496,549.97	3.06%	-65.52%
其他应收款	231,745.67	2.35%	135,614.63	0.84%	70.89%
其他流动资产	108,594.34	1.10%	38,650.98	0.24%	180.96%
固定资产	64,500.09	0.66%	94,106.10	0.58%	-31.46%
使用权资产	409,110.24	4.16%	497,177.39	3.06%	-17.71%
递延所得税资产	17,460.38	0.18%	604,516.48	3.72%	-97.11%
短期借款	1,445,000.00	14.68%	2,001,000.00	12.33%	-27.79%
应付账款	61,599.08	0.63%	180,099.08	1.11%	-65.80%
应付职工薪酬	2,635,467.98	26.77%	1,724,104.24	10.62%	52.86%
应交税费	267,192.41	2.71%	734,780.23	4.53%	-63.64%
其他应付款	144,955.98	1.47%	396,683.98	2.44%	-63.46%
长期借款			1,156,927.71	7.13%	-100.00%
一年内到期的非流动负债	1,405,605.15	14.28%	1,952,666.52	12.03%	-28.02%
租赁负债	83,604.19	0.85%	183,874.34	1.13%	-54.53%
递延所得税负债	20,455.51	0.21%	24,858.87	0.15%	-17.71%

债					
---	--	--	--	--	--

### 项目重大变动原因

1、货币资金：2025 年末货币资金 911,393.89 元，较上年下降 78.68%，主要原因为公司 2025 年营业收入降低，现金流入减少。
2、应收账款：2025 年末应收账款 7,931,034.91 元，较上年下降 20.67%，应收账款下降的主要原因为报告期内营业收入降低。
3、短期借款：2025 年末短期借款 1,445,000.00 元，较上年下降 27.79%，短期借款下降的主要原因为报告期内公司归还部分短期借款。
4、一年内到期的非流动负债：2025 年末一年内到期非流动负债金额为 1,405,605.15 元，较上年下降 28.02%，主要是归还部分长期借款。
5、应付职工薪酬：2025 年末应付职工薪酬 2,635,467.98 元，较上年上升 52.86%，应付职工薪酬增长的主要原因为报告期内未全额发放销售人员提成奖金。

## (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	9,990,999.75	-	22,490,386.44	-	-55.58%
营业成本	4,437,066.14	44.41%	5,892,126.04	26.20%	-24.69%
毛利率%	55.59%	-	73.80%	-	-
管理费用	2,879,708.47	28.82%	4,023,904.90	17.89%	-28.43%
研发费用	1,262,941.99	12.64%	1,365,672.78	6.07%	-7.52%
销售费用	3,699,219.25	37.03%	6,262,436.03	27.84%	-40.93%
财务费用	459,889.58	4.60%	413,287.24	1.84%	11.28%
资产减值损失	-325,334.98	-3.26%	-325,334.98	-1.45%	0%
信用减值损失	-495,723.10	-4.96%	-882,418.39	-3.92%	43.82%
其他收益	144,430.76	1.45%	44,981.71	0.20%	221.09%
资产处置收益			14,700.92	0.07%	-100.00%
营业利润	-	-34.65%	3,303,947.22	14.69%	-204.77%
	3,461,675.00				
净利润	-	-34.37%	3,284,557.22	14.60%	-223.53%
	4,057,317.60				

### 项目重大变动原因

1、营业收入：2025 年公司营业收入 9,990,999.75 元，同比下降 55.58%。主要原因为报告期内公司销售订单下降。
2、营业成本：2025 年公司营业成本 4,437,066.14 元，同比下降 24.69%。主要原因为 2025 年公司营业收入下降，营业成本随之减少。
3、管理费用：2025 年公司管理费用 2,879,708.47 元，较上期下降 28.43%。主要原因为公司高级管理

人员降薪。

4、销售费用：2025 年公司销售费用 3,699,219.25 元，较上期下降 40.93%。主要原因为公司营业收入下降进而导致相关销售服务费下降。

5、营业利润：2025 年公司营业利润-3,461,675.00 元，较上期下降 204.77%。主要原因为公司 2025 年收入下降而相关成本费用下降幅度不大。

6、净利润：2025 年公司净利润-4,057,317.60 元，较上期下降 223.53%。变化原因同营业利润变化原因。

## 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	9,990,999.75	22,490,386.44	-55.58%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	4,437,066.14	5,892,126.04	-24.69%
其他业务成本	0	0	

### 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
服务技术及软件	9,990,999.75	4,437,066.14	55.59%	-55.58%	-24.69%	-18.21%

### 按地区分类分析

适用 不适用

#### 收入构成变动的的原因

2025 年营业收入较 2024 年下降 55.58%，2025 年营业成本较 2024 年下降 24.69%，主要是因为公司 2025 年销售订单减少所致。

### 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	厦门南洋职业学院	1,215,849.05	12.17%	否
2	大连艺术学院	996,470.98	9.97%	否
3	青岛恒星科技学院	990,566.04	9.91%	否
4	云南经济管理学院	855,000.02	8.56%	否
5	桂林理工大学	526,415.11	5.27%	否
	合计	4,584,301.20	45.88%	-

### 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	博仕科技（大连）有限公司	636,500.00	13.66%	否
2	大连鹏启信息科技咨询有限公司	620,000.00	13.30%	否
3	大连黑魅儿文化传媒有限公司	532,000.00	11.42%	否
4	阿里云计算有限公司	211,112.00	4.53%	否
5	锦州市睿艺文化广告传媒有限公司	191,697.50	4.11%	否
合计		2,191,309.50	47.02%	-

### （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	-98,433.00	-159,244.80	38.19%
投资活动产生的现金流量净额	-9,750.00	-28,807.00	66.15%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,255,218.12	-503,548.27	-546.46%

#### 现金流量分析

1、筹资活动产生的现金流量净额：本期较上期同比减少 2,751,669.85 元，主要是因为 2025 年度公司较 2024 年归还贷款并且没有续贷所致。

## 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
先锋在线（北京）信息科技有限公司	控股子公司	技术推广服务、软件开发等	3,500,000	205,389.97	6,280.21	776,305.27	536,087.60
新未来在线(大连)教育科技有限公司	控股子公司	技术开发、技术服务	2,000,000	166,179.12	-3,844,652.17	1,210,915.08	-440,007.38

技有 限公 司		务、 技术 咨询 等					
新未 来在 线(北 京)教 育科 技有 限公 司	控股 子公 司	技术 开 发、 技术 服 务、 技术 咨 询等	1,000,000	1,020,742.90	- 3,804,644.67	4,621,982.38	- 1,747,774.08

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### (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
核心人员流失风险	<p>互联网软件行业属于知识密集型行业，产品研发和技术创新依赖于核心技术人员和关键管理人员。随着业务的迅速发展，公司对具有丰富经验的高端人才需求增大，能否维持核心人员的稳定并不断吸引优秀人才的加盟是公司能否在行业内保持现有市场地位和具有持续发展能力的关键。公司十分重视核心人员成长和激励，对于核心人员提供有吸引力的报酬等多种方式激励，并提供良好的培训机会及营造积极进取的企业文化和工作氛围。但如果未来公司核心的技术、管理人才流失，将会对公司经营产生不利影响。</p> <p>针对该风险，公司将继续完善和贯彻研发的过程管理，通过有竞争力的薪酬体制，引进和稳定优秀的技术人员。</p>
行业竞争加剧风险	近年来，随着信息化程度的不断提高，在线教育服务市场

	<p>规模呈现加速增长的态势，在线教育行业竞争程度加剧。由于进入该行业的企业越来越多，产品的同质化竞争日益严重，公司在未来也面临着较大的市场竞争加剧的风险。虽然公司已经开始加大了产品研发和品牌建设的力度，但由于行业的市场集中度较低，公司的市场份额仍有可能在未来日益激烈的市场竞争环境下受到冲击，进而影响到公司的经营业绩和盈利能力。</p> <p>针对该风险，公司与核心技术人员均签订了竞业禁止协议及保密合同，且下一步将通过核心技术人员股权激励的方式，通过绑定公司与个人的利益，保障人员的稳定性，降低泄密的风险。</p>
技术及产品更新较快的风险	<p>公司所处行业技术更新周期较短，新产品、新技术的开发与应用的能力是行业内企业核心竞争力的关键因素，技术更新换代周期随着行业的发展将越来越短。如果公司不能保持持续创新能力，或者不能及时准确把握产品、技术和行业的发展趋势，将削弱已有的竞争优势，从而影响公司的竞争能力。</p> <p>针对该风险，公司加强市场调研、技术调研，建立了研发人员与市场人员、客户的定期交流机制，确保研发的产品贴近市场。</p>
应收账款增加影响现金流风险	<p>2025 年 12 月 31 日公司应收账款的账面价值为 7,931,034.90 元，占当期营业收入的比例为 79.38%。虽然公司的应收账款对应的客户大多数都是资质信用较好的企业，信用有一定的保障，应收账款占当期营业收入的比重较去年上升，可能会造成公司现金流不足的风险，影响公司正常营运资金需求。</p> <p>针对该风险，公司一方面选择信誉较好的客户群体，避免坏账情况的发生。另一方面，销售人员积极和客户跟踪回款进度，制定相应的回款进度表，确保能及时回款。</p>
知识产权保护风险	<p>软件产品是知识密集型产品，产品附加值高但产品内容容易复制、模仿，存在被他人侵权、盗版的情形。若知识产权保护力度不足，可能会对公司的发展产生一定的不利影响。</p> <p>针对该风险，建立知识产权管理机构，负责知识产权管理工作，制订企业知识产权策略，监督制度的实施，保证企业知识产权工作落到实处。</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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）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

##### （三）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
其他	2017年5月19日		挂牌	减少并规范关联交易及资金往来承诺	减少并规范关联交易及资金往来承诺	正在履行中
其他	2017年5月19日		挂牌	避免资金占用承诺	避免资金占用	正在履行中
其他	2017年5		挂牌	避免同业	公司全体股东、	正在履行中

	月 19 日			竞争承诺	董监高及核心技术人员出具承诺避免同业竞争	
其他	2017 年 5 月 19 日		挂牌	竞业禁止承诺	竞业禁止	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无
---

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	6,678,150	60.10%	0	6,678,150	60.10%	
	其中：控股股东、实际控制人	977,450	14.64%	0	977,450	14.64%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
有限售条件股份	有限售股份总数	4,432,950	39.90%		4,432,950	39.90%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,432,950	39.90%		4,432,950	39.90%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
总股本		11,111,100	-	0	11,111,100	-	
普通股股东人数							10

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	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	黄贵洲	5,410,400	0	5,410,400	48.6936%	4,432,950	977,450	0	0
2	张国森	2,000,000	0	2,000,000	18.00%	0	0	0	2,000,000
3	北京华安盛泰资本管理有限公司	1,111,100	0	1,111,100	10.00%	0	1,111,100	0	0
4	王勋达	1,000,000	0	1,000,000	9.00%	0	1,000,000	0	0

5	殷晓君	556,000	0	556,000	5.004%	0	556,000	0	0
6	朔至美 (南通) 科技有 限公司	499,996	0	499,996	4.50%	0	499,996	0	0
7	杨馥宇	333,400	0	333,400	3.0006%	0	333,400	0	0
8	冯晓刚	200,000	0	200,000	1.80%	0	200,000	0	0
9	李孟江	104	0	104	0.0009%	0	104	0	0
10	潘俊明	100	0	100	0.0009%	0	100	0	0
	合计	11,111,100	0	11,111,100	100%	4,432,950	4,678,150	0	2,000,000

#### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

张国森持有北京华安盛泰资本管理有限公司 60%的股份，系北京华安盛泰资本管理有限公司实际控制人。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

#### 是否合并披露

√是 □否

截至 2025 年末，黄贵洲直接持有公司 541.04 万股股份，占公司股份总数的 48.6936%，系公司控股股东。同时，黄贵洲担任公司董事长、总经理，实际控制公司的经营管理，为公司实际控制人。

黄贵洲，男，1974 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于北京大学光华管理学院，获高级工商管理 EMBA 硕士学位。2000 年 11 月，创建大连希望教育专修学校，担任校长；2005 年 5 月至 2008 年 9 月，任大连希望创盛软件有限公司执行董事兼总经理；2008 年 9 月至 2012 年 12 月，在安博教育历任投资并购部总监、职教中心总经理、职教事业部总经理、安博职业教育运营集团总裁；2013 年 1 月至 2014 年 3 月，在奥鹏远程教育中心任副总经理；2014 年 10 月至 2015 年 6 月，任青岛伟东云教育发展有限公司经理；2014 年 4 月至 2016 年 5 月，在新未来（大连）担任执行董事兼总经理；2015 年 12 月至 2016 年 10 月，在有限公司任执行董事兼总经理；2016 年 10 月至今，任股份公司董事长兼总经理。

控股股东、实际控制人报告期无变动。

#### 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				
黄贵洲	董事长、总经理	男	1974年9月	2023年4月6日	2026年5月18日	5,410,400	0	5,410,400	48.6936%
李峰	董事、董事会秘书	男	1972年6月	2023年4月6日	2026年5月18日				
张韦韦	董事	女	1982年10月	2023年4月6日	2026年5月18日				
林红霞	董事、副总经理	女	1983年11月	2023年4月6日	2026年5月18日				
陈劲松	董事	男	1973年10月	2025年3月10日	2026年5月18日				
王俊伟	董事	女	1975年11月	2025年7月3日	2026年5月18日				
都彬	董事、财务总监	男	1984年11月	2023年4月6日	2026年5月18日				
辛雪	职工监事、监事会主席	女	1983年10月	2023年4月6日	2026年5月18日				

晁劲鹏	监事	男	1972年 9月	2023年 4月6日	2026年 5月18日				
沈祥辉	监事	男	1988年 7月	2025年 12月18日	2026年 5月18日				

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

黄贵洲为公司董事长、总经理，同时为公司控股股东及实际控制人。  
除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互间，与控股股东、实际控制人之间不存在其他关系。

### (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
陈劲松	副总裁	新任	董事	增设董事
都彬	财务总监	新任	董事、财务总监	增设董事
王俊伟	办公室主任	新任	董事	聘任董事
包福江	董事	离任	无	离职
沈祥辉	销售总监	新任	监事	聘任监事
刘秀英	监事会主席	离任	无	离职

### 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

都彬，男，1984年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，汉族，毕业于青岛农业大学财务管理专业，本科学历。2007年7月至2011年11月任固铂成山（山东）轮胎有限公司税务会计；2011年12月至2012年11月任维蒙特工业（山东）有限公司AP会计；2012年12月至2015年01月任福喜（威海）农牧发展有限公司财务主管；2015年2月至2018年02月任烟台同德食品有限公司会计主管；2018年05月至2023年9月任新未来在线（山东）数字服务股份有限公司财务总监；2023年11月至今任新未来在线（山东）数字服务股份有限公司财务总监。2025年3月10日至今任新未来在线（山东）数字服务股份有限公司董事。

陈劲松，男，1973年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，汉族，毕业于北京印刷学院信息工程专业，本科学历。2009年2月至2015年06月任安博教育集团运营总监；2018年10月至今任新未来在线（山东）数字服务股份有限公司副总裁。2025年3月10日至今任新未来在线（山东）数字服务股份有限公司董事。

王俊伟，女，1975年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，汉族，毕业于大连理工大学计算机科学与技术专业，本科学历。1998年12月-2000年18月任盘锦辽河油田电脑公司技术部经理；2000年11月-2015年1月任希望教育专修学校副总裁；2015年1月-至今任新未来在线（大连）数字服务股份有限公司办公室主任。2025年7月3日至今任新未来在线（山东）数字服务股份有限公司董事。

沈祥辉，男，1988年07月出生，中国国籍，无境外永久居留权，汉族，毕业于大连外国语大学信息管理与信息系统专业，本科学历。2012年06月-2015年05月任安博（大连）教育科技有限责任公司行政部经理；2015年10月-至今任新未来在线（大连）教育科技有限公司销售总监。2025年12月18日至今任新未来在线（山东）数字服务股份有限公司监事。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	3	0	1	2
销售人员	22	0	6	16
技术人员	10	0	4	6
财务人员	4	0	0	4
员工总计	39	0	11	28

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	4
本科	26	19
专科	8	5
专科以下	0	0
员工总计	39	28

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:公司本着客观、公正、规范的原则，根据企业自身情况制定了完整完善的薪酬体系及绩效考核制度。依据国家有关法律法规和地方有关社会保险政策，为员工缴纳养老保险、医疗保险、工伤保险、失业保险、生育保险和住房公积金。

2、员工培训:公司按照入职培训系统化、岗位培训方案化的要求，多渠道、多领域、多形式地开展员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员专项业务培训、一线员工的操作技能培训等全方位培训。

3、离退休职工人数:截至报告期，需公司承担费用的离退休职工人数 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，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司指定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，贯彻落实了《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》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》《信息披露管理制度》公司治理制度，确保公司规范运作。

### (二) 内部监督机构对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，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

公司独立性情况：

1、业务独立  
公司主营业务具有独立的产供销系统，具有面向市场独立开展业务的能力。公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及独立的采购、销售系统，在业务上已与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开、相互独立。

2、资产独立  
公司主要资产均合法拥有，不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形，公司资产具有独立性。

3、人员独立  
公司依法独立与员工签署劳动合同，独立办理社会保险参保手续公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外其他职务的情况，也不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情况。

4、机构独立  
公司已经建立起独立完整的组织结构，拥有独立的职能部门。本公司下设财务部、销售部、研发部、人事行政部等职能部门。各职能部门之间分工明确、各司其职，保证了公司运转顺利。

5、财务独立  
公司设立了独立的财务部门，建立了独立完整的会计核算体系和财务管理体系。公司财务人员独立，公司独立在银行开设账户，公司独立进行税务登记，依法独立纳税，公司能够独立做出财务决策，自主决定资金使用事项，不存在控股股东、实际控制人干预公司资金使用安排的情况。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

1、内部控制制度建设情况

根据《公司法》、《企业内部控制基本规范》等相关法律法规要求，公司制定了内部控制制度，并结合公司实际情况和未来发展状况，规范公司治理，有效执行内部控制。

## 2、董事会关于内部控制的说明

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》和其他相关法律法规的规定，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，在完整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的系统工程，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，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。

### (4) 其他

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层，严格遵守了公司制定的《信息披露事务管理制度》，执行情况良好。截至报告公告之日，公司已建立《年度报告差错责任追究制度》。

## 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 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/> 强调事项段</span> <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	久安审字（2026）第 00278 号	
审计机构名称	深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	深圳市南山区高新南四道 18 号创维半导体设计大厦西座 10 层	
审计报告日期	2026 年 4 月 27 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李兰桥	范晶晶
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10	

## 审 计 报 告

久安审字（2026）第 00278 号

新未来在线（山东）数字服务股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了新未来在线（山东）数字服务股份有限公司（以下简称“新未来”）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，公允反映了新未来 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“注册会计师对合并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

会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则，我们独立于新未来，并履行了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**

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

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

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

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

### **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，管理层负责评估新未来的持续经营能力，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新未来、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新未来的财务报告过程。

### **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，就可能导致对新未来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合并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新未来不能持续经营。

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

(6) 就新未来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。

深圳久安会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

\_\_\_\_\_  
李兰桥

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_  
范晶晶

中国·深圳

二〇二六年四月二十七日

## 二、 财务报表

## (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	911,393.89	4,274,795.01
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	7,931,034.90	9,998,094.00
应收款项融资			
预付款项	五、3	577.58	92,927.71
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	231,745.67	135,614.63
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	171,214.99	496,549.97
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、6	108,594.34	38,650.98
<b>流动资产合计</b>		<b>9,354,561.37</b>	<b>15,036,632.30</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	64,500.09	94,106.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、8	409,110.24	497,177.39
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			
递延所得税资产	五、9	17,460.38	604,516.48
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>491,070.71</b>	<b>1,195,799.97</b>
<b>资产总计</b>		<b>9,845,632.08</b>	<b>16,232,432.27</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、10	1,445,000.00	2,001,000.00
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、11	61,599.08	180,099.08
预收款项			
合同负债	五、12		36,196.15
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、13	2,635,467.98	1,724,104.24
应交税费	五、14	267,192.41	734,780.23
其他应付款	五、15	144,955.98	396,683.98
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、16	1,405,605.15	1,952,666.52
其他流动负债	五、17		2,171.77
<b>流动负债合计</b>		<b>5,959,820.60</b>	<b>7,027,701.97</b>
<b>非流动负债：</b>			

保险合同准备金			
长期借款	五、18		1,156,927.71
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、19	83,604.19	183,874.34
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、9	20,455.51	24,858.87
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		104,059.70	1,365,660.92
<b>负债合计</b>		6,063,880.30	8,393,362.89
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、20	11,111,100.00	11,111,100.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	11,930,800.04	14,183,144.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、22	555,179.39	555,179.39
一般风险准备			
未分配利润	五、23	-18,523,909.56	-15,335,763.22
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		5,073,169.87	10,513,660.23
少数股东权益		-1,291,418.09	-2,674,590.85
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		3,781,751.78	7,839,069.38
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		9,845,632.08	16,232,432.27

法定代表人：黄贵洲

主管会计工作负责人：黄贵洲

会计机构负责人：都彬

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		193,107.70	2,243,127.89
交易性金融资产			
衍生金融资产			

应收票据			
应收账款	十一、1	12,287,956.90	14,357,578.00
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十一、2	1,976,068.28	1,189,922.19
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		171,214.99	496,549.97
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		42,452.83	2,830.19
<b>流动资产合计</b>		<b>14,670,800.70</b>	<b>18,290,008.24</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、3	4,067,000.00	3,545,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		40,711.52	59,348.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		230,349.79	123,405.66
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			
递延所得税资产		9,889.43	582,331.82
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,347,950.74</b>	<b>4,310,085.98</b>
<b>资产总计</b>		<b>19,018,751.44</b>	<b>22,600,094.22</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		1,445,000.00	1,501,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			

应付账款		20,718.08	62,718.08
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		992,455.89	907,152.92
应交税费		195,302.99	568,083.40
其他应付款		235,200.97	538,623.98
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			36,196.15
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		538,306.14	622,012.65
其他流动负债			2,171.77
<b>流动负债合计</b>		<b>3,426,984.07</b>	<b>4,237,958.95</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			424,121.56
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		83,604.19	34,451.28
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		11,517.49	6,170.28
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>95,121.68</b>	<b>464,743.12</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,522,105.75</b>	<b>4,702,702.07</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		11,111,100.00	11,111,100.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		14,489,354.01	14,489,354.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		555,179.39	555,179.39
一般风险准备			
未分配利润		-10,658,987.71	-8,258,241.25
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>15,496,645.69</b>	<b>17,897,392.15</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>19,018,751.44</b>	<b>22,600,094.22</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业总收入</b>	五、24	9,990,999.75	22,490,386.44
其中：营业收入	五、24	9,990,999.75	22,490,386.44
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		12,776,047.43	18,038,368.48
其中：营业成本	五、24	4,437,066.14	5,892,126.04
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、25	37,222.00	80,941.49
销售费用	五、26	3,699,219.25	6,262,436.03
管理费用	五、27	2,879,708.47	4,023,904.90
研发费用	五、28	1,262,941.99	1,365,672.78
财务费用	五、29	459,889.58	413,287.24
其中：利息费用		433,050.93	395,944.51
利息收入		461.07	2,093.08
加：其他收益	五、30	144,430.76	44,981.71
投资收益（损失以“-”号填列）			
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、31	-495,723.10	-882,418.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	-325,334.98	-325,334.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、33		14,700.92
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-3,461,675.00	3,303,947.22
加：营业外收入	五、34	0.11	0.55
减：营业外支出	五、35	12,989.97	83,543.18

<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-3,474,664.86	3,220,404.59
减：所得税费用	五、36	582,652.74	-64,152.63
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-4,057,317.60	3,284,557.22
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）		-4,057,317.60	3,284,557.22
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）		-869,171.26	26,503.42
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,188,146.34	3,258,053.80
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		-4,057,317.60	3,284,557.22
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,188,146.34	3,258,053.80
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-869,171.26	26,503.42
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.29	0.29
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：黄贵洲

主管会计工作负责人：黄贵洲

会计机构负责人：都彬

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业收入</b>	十一、4	3,381,797.02	13,568,238.72
减：营业成本	十一、4	1,290,320.57	4,192,259.12
税金及附加		16,203.14	51,647.81
销售费用		329,551.39	1,187,748.73
管理费用		1,444,668.16	2,227,925.67
研发费用		1,262,941.99	1,365,672.78
财务费用		183,334.82	180,260.27
其中：利息费用		179,848.18	178,026.93
利息收入		221.26	1,176.23
加：其他收益		138,149.48	39,363.43
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-490,548.31	-860,239.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-325,334.98	-325,334.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-4,515.10
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,822,956.86</b>	<b>3,211,998.59</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-1,822,956.86</b>	<b>3,211,998.59</b>
减：所得税费用		577,789.60	-60,813.82
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,400,746.46</b>	<b>3,272,812.41</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,400,746.46	3,272,812.41
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			

4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-2,400,746.46	3,272,812.41
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,130,569.82	16,552,713.55
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、37	244,059.30	63,740.24
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>12,374,629.12</b>	<b>16,616,453.79</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		4,649,865.76	5,777,628.15
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		4,657,067.68	5,587,168.59
支付的各项税费		942,836.49	908,280.29
支付其他与经营活动有关的现金	五、37	2,223,292.19	4,502,621.56
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>12,473,062.12</b>	<b>16,775,698.59</b>

经营活动产生的现金流量净额		-98,433.00	-159,244.80
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,750.00	28,807.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		9,750.00	28,807.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-9,750.00	-28,807.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			4,766,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		290,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		290,000.00	4,766,000.00
偿还债务支付的现金		2,265,952.82	4,310,311.43
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		409,363.30	361,862.73
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		869,902.00	597,374.11
<b>筹资活动现金流出小计</b>		3,545,218.12	5,269,548.27
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-3,255,218.12	-503,548.27
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	五、38	-3,363,401.12	-691,600.07
加：期初现金及现金等价物余额	五、38	4,274,795.01	4,966,395.08
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、38	911,393.89	4,274,795.01

法定代表人：黄贵洲

主管会计工作负责人：黄贵洲

会计机构负责人：都彬

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,125,289.41	7,089,660.96

收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,278,161.54	4,148,539.66
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>7,403,450.95</b>	<b>11,238,200.62</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,418,243.79	4,053,040.13
支付给职工以及为职工支付的现金		2,094,776.31	2,679,614.46
支付的各项税费		551,220.15	445,217.90
支付其他与经营活动有关的现金		3,667,049.59	4,232,980.79
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>7,731,289.84</b>	<b>11,410,853.28</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-327,838.89</b>	<b>-172,652.66</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,750.00	28,807.00
投资支付的现金		522,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>531,750.00</b>	<b>28,807.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-531,750.00</b>	<b>-28,807.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			2,106,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>2,106,000.00</b>
偿还债务支付的现金		611,512.20	2,312,032.81
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		169,017.10	174,537.65
支付其他与筹资活动有关的现金		409,902.00	190,167.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,190,431.30</b>	<b>2,676,737.46</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,190,431.30</b>	<b>-570,737.46</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-2,050,020.19</b>	<b>-772,197.12</b>
加：期初现金及现金等价物余额		2,243,127.89	3,015,325.01
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>193,107.70</b>	<b>2,243,127.89</b>



## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	11,111,100.00				14,183,144.06				555,179.39		- 15,335,763.22	- 2,674,590.85	7,839,069.38
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	11,111,100.00				14,183,144.06				555,179.39		- 15,335,763.22	- 2,674,590.85	7,839,069.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-2,252,344.02						-3,188,146.34	1,383,172.76	- 4,057,317.60
（一）综合收益总额											-3,188,146.34	-869,171.26	- 4,057,317.60
（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					-2,252,344.02							2,252,344.02	
<b>四、本期末余额</b>	11,111,100.00				11,930,800.04				555,179.39		-	-	3,781,751.78
											18,523,909.56	1,291,418.09	

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	11,111,100.00				14,183,144.06				555,179.39		-	-	4,554,512.16
											18,593,817.02	2,701,094.27	
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	11,111,100.00				14,183,144.06				555,179.39		-	-	4,554,512.16
											18,593,817.02	2,701,094.27	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											3,258,053.80	26,503.42	3,284,557.22
（一）综合收益总额											3,258,053.80	26,503.42	3,284,557.22
（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												
<b>四、本期末余额</b>	11,111,100.00				14,183,144.06			555,179.39		-	-	7,839,069.38
									15,335,763.22	2,674,590.85		

法定代表人：黄贵洲

主管会计工作负责人：黄贵洲

会计机构负责人：都彬

#### (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	11,111,100.00				14,489,354.01			555,179.39			-8,258,241.25	17,897,392.15
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	11,111,100.00				14,489,354.01			555,179.39			-8,258,241.25	17,897,392.15
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-2,400,746.46	-2,400,746.46
(一) 综合收益总额											-2,400,746.46	-2,400,746.46
(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											
<b>四、本期末余额</b>	11,111,100.00				14,489,354.01			555,179.39		-	15,496,645.69
										10,658,987.71	

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								
<b>一、上年期末余额</b>	11,111,100.00				14,489,354.01				555,179.39		-	14,624,579.74
											11,531,053.66	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	11,111,100.00				14,489,354.01				555,179.39		-	14,624,579.74
											11,531,053.66	
<b>三、本期增减变动金额</b> <b>(减少以“-”号填列)</b>											3,272,812.41	3,272,812.41
(一) 综合收益总额											3,272,812.41	3,272,812.41
(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												
<b>四、本期末余额</b>	<b>11,111,100.00</b>				<b>14,489,354.01</b>				<b>555,179.39</b>		<b>-8,258,241.25</b>	<b>17,897,392.15</b>

# 新未来在线（山东）数字服务股份有限公司

## 2025年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

### 一、 公司的基本情况

#### 1、公司的挂牌及股本等基本情况

公司名称：新未来在线（山东）数字服务股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）

成立时间：2003年3月28日

企业类型：股份有限公司

法定代表人：黄贵洲

统一社会信用代码：91370613747848878C

股票公开转让场所：全国中小企业股份转让系统

挂牌时间：2017年4月27日

分层情况：基础层

证券简称：新未来

证券代码：871446

注册资本：1111.11万元人民币

普通股总股本（股）：1111.11万

#### 2、公司注册地、总部地址

公司注册地：山东省烟台市莱山区山海路117号内1号企业服务中心16楼。

公司总部地址：山东省烟台市莱山区山海路117号内1号企业服务中心16楼。

#### 3、业务性质及主要经营活动

公司所属行业：计算机系统集成服务及互联网教育行业。

经营范围：一般项目：软件开发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息系统集成服务；项目策划与公关服务；会议及展览服务；广告制作；广告设计、代理；企业管理咨询；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零

售；办公设备销售；家用电器销售；通讯设备销售；家具销售；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）。（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）。

#### 4、本期合并财务报表范围及其变化情况

##### （1）本期合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 3 户，具体包括

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
先锋在线（北京）信息科技有限公司	全资子公司	一级	100	100
新未来在线（大连）教育科技有限公司	全资子公司	一级	100	100
新未来在线（北京）教育科技有限公司	控股子公司	一级	64	64

#### 5、财务报告批准报出日

本财务报表于2026年4月27日经公司第三届第十四次董事会批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

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

### 2、 持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、 重要会计政策和会计估计

## 1、 遵循企业会计准则的声明

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

## 2、 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

## 3、 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## 4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## 5、 重要性标准确认的方法确定的方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 5%以上，且金额超过 50 万元
预收款项账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 5%以上，且金额超过 50 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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。

本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

## （2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

**确定企业合并成本：**企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，

有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## **7、 合并财务报表的编制方法**

### **（1）合并范围**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

### **（2）合并财务报表编制方法**

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

### （3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期

的损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

## 8、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

### （1）合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

### （2）重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

### （3）共同经营参与方的会计处理

#### ① 共同经营中，合营方的会计处理

##### A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同

经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第4号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第13号——或有事项》。

#### B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

#### C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

#### D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

#### ② 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营

的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

#### （4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对合营企业的投资。

### 9、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 10、 外币业务和外币报表折算

#### （1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

#### （2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债

项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

## 11、 金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据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，将金融资产划分为：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。

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和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，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### ①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，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）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，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与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之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

#### (5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

#### (7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

## 12、 金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款,

主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

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

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

#### (5) 金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

##### ① 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（关联方组合）	关联方的应收账款和其他应收款

② 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

##### 不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（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
组合 2（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

项目	计提方法
	况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

③ 各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
1年以内	5.00	5.00
1至2年	10.00	10.00
2至3年	20.00	20.00
3至4年	30.00	30.00
4至5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

组合2（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

### 13、 存货

#### （1） 存货分类

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

#### （2） 存货取得和发出存货的计价方法

存货发出时，采取个别计价法。

#### （3） 期末存货的计量

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

#### （4） 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销办法

①低值易耗品采用一次转销法；

②包装物采用一次转销法；

③其他周转材料采用一次转销法。

#### 14、 合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### 15、 长期股权投资

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方

的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、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初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

## (2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允

价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

## 16、 固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

### (1) 固定资产的分类

本公司固定资产分为电子设备和其他设备等。

### (2) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	3	3-5	31.67 -32.33
其他设备	5	3-5	19.00-19.40

## 17、 在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣

工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

## 18、 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### (2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 19、 无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

(1) 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

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

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

## **20、 长期待摊费用**

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## **21、 职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期

职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

#### （1）短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### （2）离职后福利

本公司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，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司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费用后，本公司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。

#### （3）辞退福利

本公司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职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### （4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## 22、 收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应

付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### 收入确认的具体方法

公司主要提供软件服务与系统集成服务，主要产品为“SOOC”教育平台、网络设备，收入确认的具体方法：公司已根据合同约定将产品交付给购货方且验收合格，产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量，其中，软件平台开发业务，按照合同要求将产品开发上线交付给客户后确认收入；系统集成业务，按照合同要求将产品安装调试取得验收合格报告后确认收入。

### 23、 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

## **24、 递延所得税资产/递延所得税负债**

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

### **(1) 递延所得税资产**

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间

很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

## （2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

## 25、 租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人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。如果合同中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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### （2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、26。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

### （3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

#### **融资租赁**

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第23号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

#### **经营租赁**

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

当本公司作为承租人时，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

当本公司作为出租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期

间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。对于融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

## 26、 使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

### （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。

### （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、27。

## 27、 资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## **28、 重要会计政策和会计估计的变更**

### **(1) 重要会计政策变更**

本公司在报告期内无重要会计政策变更。

## (2) 重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

## 四、 税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按相应的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%
企业所得税	应纳税所得额	20%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%

### 2、税收优惠

#### (1)企业所得税

根据财政部与税务总局于 2022 年 03 月 14 日联合下发的《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

本公司的母公司及子公司均享受上述优惠均可以享受该税收优惠政策。

#### (2)六税两费

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)：对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。该公告执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，本公司的母公司及子公司均享受上述优惠。

本公司及所有子公司均可以享受以上税收优惠政策。

## 五、 合并财务报表项目注释

说明：本附注期末指 2025 年 12 月 31 日，期初指 2024 年 12 月 31 日，本期指 2025 年度，上期指 2024 年度。

### 1、 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	911,393.89	4,274,795.01
其他货币资金		
<b>合计</b>	<b>911,393.89</b>	<b>4,274,795.01</b>
其中：存放在境外的款项总额		

### 2、 应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	17,193,437.31	100.00	9,262,402.41	53.87	7,931,034.90
其中：账龄组合	17,193,437.31	100.00	9,262,402.41	53.87	7,931,034.90
<b>合计</b>	<b>17,193,437.31</b>	<b>/</b>	<b>9,262,402.41</b>	<b>/</b>	<b>7,931,034.90</b>

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	18,771,915.31	100.00	8,773,821.31	46.74	9,998,094.00
其中：账龄组合	18,771,915.31	100.00	8,773,821.31	46.74	9,998,094.00
<b>合计</b>	<b>18,771,915.31</b>	<b>/</b>	<b>8,773,821.31</b>	<b>/</b>	<b>9,998,094.00</b>

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	1,141,702.00	57,085.10	5.00
1至2年	6,003,820.00	600,382.00	10.00
2至3年			20.00
3至4年	1,369,100.00	410,730.00	30.00
4至5年	969,220.00	484,610.00	50.00
5年以上	7,709,595.31	7,709,595.31	100.00
<b>合计</b>	<b>17,193,437.31</b>	<b>9,262,402.41</b>	

### (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 488,581.10 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

### (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末金额
博研正通(北京)信息咨询有限公司	非关联方	3,500,000.00	20.36	3,500,000.00
沈阳城市建设学院	非关联方	3,270,660.00	19.02	671,474.00
北京位来教育科技有限公司	非关联方	2,007,500.00	11.68	200,750.00
卡罗琳资本管理(北京)有限公司	非关联方	1,950,000.00	11.34	1,950,000.00
云南经济管理学院	非关联方	1,360,000.00	7.91	91,000.00

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末金额
合计		<b>12,088,160.00</b>	<b>70.31</b>	<b>6,413,224.00</b>

### 3、 预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	577.58	100.00	92,927.71	100.00
合计	<b>577.58</b>	<b>100.00</b>	<b>92,927.71</b>	<b>100.00</b>

### 4、 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	231,745.67	135,614.63
合计	<b>231,745.67</b>	<b>135,614.63</b>

#### (1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	100,000.00	28.71	100,000.00		-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	248,317.91	71.29	16,572.24	6.67	231,745.67
其中：账龄组合	248,317.91	71.29	16,572.24	6.67	231,745.67
合计	<b>348,317.91</b>	<b>/</b>	<b>116,572.24</b>	<b>/</b>	<b>231,745.67</b>

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	100,000.00	39.40	100,000.00	100.00	-

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	153,804.87	60.60	18,190.24	11.83	135,614.63
其中：账龄组合	153,804.87	60.60	18,190.24	11.83	135,614.63
<b>合计</b>	<b>253,804.87</b>	<b>/</b>	<b>118,190.24</b>	<b>/</b>	<b>135,614.63</b>

### 期末单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
沈阳市浑南区睿锋 教育培训中心	100,000.00	100,000.00	100.00	对方已注销，预期 收不回
<b>合计</b>	<b>100,000.00</b>	<b>100,000.00</b>	<b>/</b>	<b>/</b>

### 组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	165,191.01	8,259.55	5.00
1至2年	83,126.90	8,312.69	10.00
<b>合计</b>	<b>248,317.91</b>	<b>16,572.24</b>	

## (2) 坏账准备变动情况

### ① 明细情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
期初数	18,190.24		100,000.00	118,190.24
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
本期计提	7,142.00			7,142.00
本期收回				
本期转回				
本期核销	8,760.00			8,760.00
其他变动				
期末数	16,572.24		100,000.00	116,572.24

### (3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	260,526.90	226,681.60
备用金	57,199.69	6,129.83
其他款项	30,591.32	20,993.44
合计	348,317.91	253,804.87

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备期末 余额
沈阳市浑南区睿锋教育培训中心	押金保证金	100,000.00	28.71	100,000.00
新疆厚荣教育科技有限公司	押金保证金	55,000.00	15.79	2,750.00
厦门南洋职业学院	押金保证金	50,000.00	14.35	5,000.00
陈方芮	押金保证金	38,199.69	10.97	1,909.98
青海职业技术大学	押金保证金	17,400.00	5.00	870.00
合计	/	260,599.69	74.82	110,529.98

## 5、 存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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
高校的创新创业课程	3,253,349.84	3,082,134.85	171,214.99	3,253,349.84	2,756,799.87	496,549.97
<b>合计</b>	<b>3,253,349.84</b>	<b>3,082,134.85</b>	<b>171,214.99</b>	<b>3,253,349.84</b>	<b>2,756,799.87</b>	<b>496,549.97</b>

## (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
高校的创新创业课程	2,756,799.87	325,334.98				3,082,134.85
<b>合计</b>	<b>2,756,799.87</b>	<b>325,334.98</b>				<b>3,082,134.85</b>

## 6、 其他流动资产

### (1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
待摊房租费用		
待抵扣税金	108,594.34	38,650.98
<b>合计</b>	<b>108,594.34</b>	<b>38,650.98</b>

## 7、 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	64,500.09	94,106.10
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>64,500.09</b>	<b>94,106.10</b>

### (1) 固定资产情况

项目	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	399,235.97	95,970.00	495,205.97
2.本期增加金额	8,915.93		8,915.93

项目	电子设备	其他设备	合计
(1) 购置	8,915.93		8,915.93
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额	408,151.90	95,970.00	504,121.90
二、累计折旧			-
1.期初余额	332,334.92	68,764.95	401,099.87
2.本期增加金额	32,086.86	6,435.08	38,521.94
(1) 计提	32,086.86	6,435.08	38,521.94
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额	364,421.78	75,200.03	439,621.81
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	43,730.12	20,769.97	64,500.09
2.期初账面价值	66,901.05	27,205.05	94,106.10

注：截止 2025 年 12 月 31 日止，公司无暂时闲置的固定资产。

## 8、 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	524,647.03	524,647.03
2.本期增加金额	241,277.96	241,277.96

项 目	房屋及建筑物	合 计
(1) 租入	241,277.96	<b>241,277.96</b>
3.本期减少金额	-	
(1) 租赁到期		
4. 期末余额	765,924.99	<b>765,924.99</b>
二、累计折旧		
1. 期初余额	27,469.64	<b>27,469.64</b>
2.本期增加金额	329,345.11	<b>329,345.11</b>
(1) 计提	329,345.11	<b>329,345.11</b>
3.本期减少金额		
(1) 租赁到期		
4. 期末余额	356,814.75	<b>356,814.75</b>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 租赁到期		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	409,110.24	<b>409,110.24</b>
2. 期初账面价值	497,177.39	<b>497,177.39</b>

## 9、 递延所得税资产/ 递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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
坏账准备	1,996.00	99.80	8,892,011.55	444,600.58
存货跌价准备			2,756,799.87	137,839.99

项目	期末余额		期初余额	
	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
租赁负债	347,211.83	17,360.58	441,518.24	22,075.91
<b>合计</b>	<b>349,207.83</b>	<b>17,460.38</b>	<b>12,090,329.66</b>	<b>604,516.48</b>

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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	409,110.24	20,455.51	497,177.39	24,858.87
<b>合计</b>	<b>409,110.24</b>	<b>20,455.51</b>	<b>497,177.39</b>	<b>24,858.87</b>

### (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	12,459,113.50	
可抵扣亏损	19,630,359.29	18,315,644.80
<b>合计</b>	<b>32,089,472.79</b>	<b>18,315,644.80</b>

### (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	期末余额	期初余额	备注
2025 年		2,538,321.70	
2026 年	5,533,634.64	5,533,634.64	
2027 年	9,406,347.78	9,406,347.78	
2028 年	527,956.49	527,956.49	
2029 年	309,384.19	309,384.19	
2030 年	3,853,036.19		
<b>合计</b>	<b>19,630,359.29</b>	<b>18,315,644.80</b>	/

## 10、 短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	1,445,000.00	2,001,000.00

项目	期末余额	期初余额
合计	1,445,000.00	2,001,000.00

## 11、 应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
服务费	61,599.08	180,099.08
合计	61,599.08	180,099.08

## 12、 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收服务费		36,196.15
合计		36,196.15

## 13、 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,712,269.75	5,120,296.88	4,208,342.99	2,624,223.64
二、离职后福利-设定提存计划	11,834.49	402,572.54	403,162.69	11,244.34
三、辞退福利		45,562.00	45,562.00	
合计	1,724,104.24	5,568,431.42	4,657,067.68	2,635,467.98

### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,705,309.33	4,642,482.29	3,730,160.02	2,617,631.60
二、职工福利费		53,423.40	53,423.40	
三、社会保险费	6,960.42	240,033.19	240,401.57	6,592.04
其中：医疗保险费	6,824.02	221,268.04	221,628.90	6,463.16
工伤保险费	136.40	11,095.64	11,103.16	128.88
生育保险费		7,669.51	7,669.51	
四、住房公积金		182,398.00	182,398.00	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
五、工会经费和职工教育经费		1,960.00	1,960.00	
<b>合计</b>	<b>1,712,269.75</b>	<b>5,120,296.88</b>	<b>4,208,342.99</b>	<b>2,624,223.64</b>

### (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	11,459.28	388,456.98	389,030.02	10,886.24
2、失业保险费	375.21	14,115.56	14,132.67	358.10
<b>合计</b>	<b>11,834.49</b>	<b>402,572.54</b>	<b>403,162.69</b>	<b>11,244.34</b>

### 14、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	250,197.77	681,588.02
个人所得税	12,693.57	21,827.18
城市维护建设税	2,410.50	18,296.27
教育费附加	1,033.21	7,841.25
地方教育附加	688.81	5,227.51
印花税	168.55	
<b>合计</b>	<b>267,192.41</b>	<b>734,780.23</b>

### 15、 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	144,955.98	396,683.98
<b>合计</b>	<b>144,955.98</b>	<b>396,683.98</b>

#### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付外部单位款项	3,000.00	3,000.00
应付内部员工款项	141,955.98	393,683.98

项目	期末余额	期初余额
合计	144,955.98	396,683.98

#### 16、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	1,141,997.51	1,695,022.62
1年内到期的租赁负债	263,607.64	257,643.90
合计	1,405,605.15	1,952,666.52

#### 17、 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税		2,171.77
合计		2,171.77

#### 18、 长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款		1,156,927.71
保证借款		
合计		1,156,927.71

#### 19、 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	358,544.00	462,000.00
未确认融资费用	11,332.17	20,481.76
小计	347,211.83	441,518.24
减：一年内到期的租赁负债	263,607.64	257,643.90
合计	83,604.19	183,874.34

#### 20、 股本

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
黄贵洲	5,410,400.00						5,410,400.00
张国森	2,000,000.00						2,000,000.00
王勋达	1,000,000.00						1,000,000.00
殷晓君	556,000.00						556,000.00
冯晓刚	200,000.00						200,000.00
杨馥宇	333,400.00						333,400.00
李孟江	104.00						104.00
潘俊明	100.00						100.00
北京华安盛泰资本管理有限公司	1,111,100.00						1,111,100.00
朔至美(南通)科技有限公司	499,996.00						499,996.00
<b>股份总数</b>	<b>11,111,100.00</b>						<b>11,111,100.00</b>

## 21、 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	14,183,144.06		2,252,344.02	11,930,800.04
<b>合计</b>	<b>14,183,144.06</b>		<b>2,252,344.02</b>	<b>11,930,800.04</b>

注：本期资本减少系收购先锋在线（北京）信息科技有限公司少数股东权益增加 19,473.61 元和收购新未来在线（大连）教育科技有限公司减少 2,271,817.63 元。

## 22、 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	555,179.39			555,179.39
<b>合计</b>	<b>555,179.39</b>			<b>555,179.39</b>

## 23、 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-15,335,763.22	-18,593,817.02
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-15,335,763.22	-18,593,817.02
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,188,146.34	3,258,053.80
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-18,523,909.56	-15,335,763.22

## 24、 营业收入和营业成本

### （1） 明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,990,999.75	4,437,066.14	22,490,386.44	5,892,126.04
其他业务				
<b>合计</b>	<b>9,990,999.75</b>	<b>4,437,066.14</b>	<b>22,490,386.44</b>	<b>5,892,126.04</b>

### （2） 2025 年度前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
厦门南洋职业学院	1,215,849.05	12.17
大连艺术学院	996,470.98	9.97
青岛恒星科技学院	990,566.04	9.91
云南经济管理学院	855,000.02	8.56
桂林理工大学	526,415.11	5.27
<b>合 计</b>	<b>4,584,301.20</b>	<b>45.88</b>

## 25、 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	17,405.02	43,213.40
教育费附加	7,426.34	18,438.99
地方教育附加	4,950.85	12,292.66
其他税费	7,439.79	6,996.44
<b>合计</b>	<b>37,222.00</b>	<b>80,941.49</b>

## 26、 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,420,188.32	2,903,725.47
办公费	20,340.02	46,966.47
租赁费		22,529.53
服务费	80,954.98	1,717,188.30
差旅费	562,282.92	883,219.47
业务招待费	585,692.54	651,767.00
广告宣传费	884.00	
折旧费	13,470.21	21,900.49
其他费用	15,406.26	15,139.30
<b>合计</b>	<b>3,699,219.25</b>	<b>6,262,436.03</b>

## 27、 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,083,354.70	2,549,759.94
服务费	222,197.49	438,355.56
房租物业费	22,690.63	17,423.77
办公费	90,270.74	139,418.32
交通费	6,165.74	34,236.43
业务招待费	12,005.03	11,428.97
差旅费	27,897.35	22,963.23

项目	本期金额	上期金额
折旧与摊销	348,544.98	707,289.94
其他费用	66,581.81	103,028.74
<b>合计</b>	<b>2,879,708.47</b>	<b>4,023,904.90</b>

## 28、 研发费用

### (1) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
研发费用总额	1,262,941.99	1,365,672.78

### (2) 研发费用按成本项目列示

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,062,644.87	1,354,264.41
租赁服务费	194,445.26	
折旧费	5,851.86	11,408.37
<b>合计</b>	<b>1,262,941.99</b>	<b>1,365,672.78</b>

## 29、 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	433,050.93	395,944.51
减：利息收入	461.07	2,093.08
手续费支出	27,299.72	19,435.81
<b>合计</b>	<b>459,889.58</b>	<b>413,287.24</b>

## 30、 其他收益

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
烟台市莱山区公共就业人才服务中心双百计划人才资助款	100,000.00		与收益相关
稳岗补贴	7,351.66	8,187.22	与收益相关
省级、市级等企业研发开发补助资金	30,000.00	30,000.00	与收益相关
加计抵减税费减免	4,423.44	4,135.10	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与 收益相关
个税手续费返还	2,655.66	2,659.39	
<b>合计</b>	<b>144,430.76</b>	<b>44,981.71</b>	<b>/</b>

### 31、 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款减值损失	-488,581.10	-899,143.20
其他应收款减值损失	-7,142.00	16,724.81
<b>合计</b>	<b>-495,723.10</b>	<b>-882,418.39</b>

### 32、 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-325,334.98	-325,334.98
<b>合计</b>	<b>-325,334.98</b>	<b>-325,334.98</b>

### 33、 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损 益的金额
非流动资产处置利得或损失合计		14,700.92	
其中：固定资产处置利得或损失			
其中：使用权处置利得或损失		14,700.92	
<b>合计</b>		<b>14,700.92</b>	

### 34、 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性 损益的金额
其他	0.11	0.55	0.11
<b>合计</b>	<b>0.11</b>	<b>0.55</b>	<b>0.11</b>

### 35、 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损 益的金额
固定资产报废损失		209.84	

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
违约金	12,000.00	83,333.34	12,000.00
滞纳金	989.97		989.97
<b>合计</b>	<b>12,989.97</b>	<b>83,543.18</b>	<b>12,989.97</b>

## 36、 所得税费用

### (1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	582,652.74	-64,152.63
<b>合计</b>	<b>582,652.74</b>	<b>-64,152.63</b>

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-3,474,664.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	-173,733.24
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	30,112.93
调整以前期间所得税的影响	
研发费用加计扣除的影响	-63,147.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-26,862.31
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	816,282.46
所得税费用	582,652.74

## 37、 现金流量表项目

### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	461.07	2,093.08
政府补助及个税手续费	140,007.32	40,846.61

项目	本期金额	上期金额
收到往来款	30,000.00	
收到保证金	73,590.80	20,800.00
其他	0.11	0.55
<b>合计</b>	<b>244,059.30</b>	<b>63,740.24</b>

**(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：**

项目	本期金额	上期金额
经营付现支出	2,064,902.22	4,402,439.96
营业外支出	12,989.97	
支付往来款	30,000.00	
支付保证金	115,400.00	100,181.60
<b>合计</b>	<b>2,223,292.19</b>	<b>4,502,621.56</b>

**(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金：**

项目	本期金额	上期金额
收到关联往来款	290,000.00	
<b>合计</b>	<b>290,000.00</b>	

**(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金：**

项目	本期金额	上期金额
付现租赁费	325,272.00	597,374.11
支付关联往来款	544,630.00	
<b>合计</b>	<b>869,902.00</b>	<b>597,374.11</b>

**38、 现金流量表补充资料**

**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-4,057,317.60	3,284,557.22
加：信用减值损失	495,723.10	882,418.39

补充资料	本期金额	上期金额
加：资产减值损失	325,334.98	325,334.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	38,521.94	57,095.20
使用权折旧	329,345.11	664,062.52
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		121,729.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-14,700.92
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	433,050.93	395,944.51
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	587,056.10	-34,922.11
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-4,403.36	-29,230.52
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,576,315.09	-6,995,065.08
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	177,940.71	1,183,531.50
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-98,433.00	-159,244.80
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	911,393.89	4,274,795.01
减：现金的期初余额	4,274,795.01	4,966,395.08
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	-3,363,401.12	-691,600.07

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	911,393.89	4,274,795.01
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	911,393.89	4,274,795.01
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	911,393.89	4,274,795.01
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 六、 在其他主体中的权益

### 1、 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
先锋在线(北京)信息科技有限公司	北京	北京	服务业	100.00		设立
新未来在线(北京)教育科技有限公司	北京	北京	服务业	64.00		非同一控制下合并
新未来在线(大连)教育科技有限公司	大连	大连	软件开发	100.00		非同一控制下合并

### 2、 在合营企业或联营企业中的权益

本公司无合营企业或联营企业。

## 七、 关联方及关联交易

### 1、本公司的实际控制人

股东名称	直接及间接持有公司股权	股东与本公司的
黄贵洲	48.6936%	董事长、实际控制人

### 2、本企业的子公司情况

详见附注“六、在其他主体中的权益”。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京华安盛泰资本管理有限公司	持股 5%以上的法人股东
同心控股有限公司	新未来在线（北京）教育科技有限公司股东，股权比例 20%
山东眯去来网络科技有限公司	股东王勋达的亲属控制的公司
张国森	持股 5%以上的自然人股东
王勋达	持股 5%以上的自然人股东
殷晓君	持股 5%以上的自然人股东
林红霞	董事、高级管理人员
吴小键	新未来在线（北京）教育科技有限公司股东，股权比例 10%
包福江	董事 注 1
陈劲松	董事
王俊伟	董事
都彬	高级管理人员
李峰	董事会秘书
刘秀英	监事会主席 注 2
沈祥辉	监事
晁劲鹏	监事
辛雪	监事会主席
张韦韦	董事、新未来在线（北京）教育科技有限公司股东，股权比例 6%

注 1：董事包福江辞职，公司任命王俊伟担任公司董事，于 2025 年 6 月 17 日起生效。

注 2：原监事会主席刘秀英辞职，由辛雪接任监事会主席，于 2025 年 11 月 28 日起生效。

#### 4、关联交易情况

##### (1) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黄贵洲	本公司	800,000.00	2022.10.8	2025.1.15	是
黄贵洲	本公司	425,000.00	2024.12.25	2026.12.25	否
黄贵洲	本公司	1,076,000.00	2024.2.29	2026.2.23	否
黄贵洲	本公司	301,000.00	2024.10.31	2026.10.15	否
黄贵洲	本公司	129,000.00	2024.10.31	2026.10.15	否
黄贵洲	本公司	600,000.00	2024.8.16	2026.8.16	否
黄贵洲	新未来在线（北京）教育科技有限公司	530,000.00	2024.4.12	2026.4.13	否
黄贵洲	新未来在线（北京）教育科技有限公司	720,000.00	2024.6.28	2026.7.6	否
黄贵洲	新未来在线（北京）教育科技有限公司	300,000.00	2024.7.29	2026.7.13	否
黄贵洲	新未来在线（北京）教育科技有限公司	190,000.00	2024.8.2	2026.8.13	否
黄贵洲	新未来在线（北京）教育科技有限公司	70,000.00	2024.10.31	2026.11.13	否
黄贵洲	新未来在线（北京）教育科技有限公司	50,000.00	2024.7.12	2026.7.12	否
黄贵洲	新未来在线（北京）教育科技有限公司	300,000.00	2024.11.28	2026.11.28	否

#### 5、关联方应收应付款项

##### (1) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	黄贵洲	5,370.00	260,000.00
<b>合计</b>		<b>5,370.00</b>	<b>260,000.00</b>

#### 八、 承诺及或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

## 九、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十、 其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项

## 十一、 母公司财务报表主要项目注释

### 1、 应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	21,464,777.31	100.00	9,176,820.41	42.75	12,287,956.90
其中：账龄组合	17,004,777.31	79.22	9,176,820.41	53.97	7,827,956.90
关联方组合	4,460,000.00	20.78			4,460,000.00
<b>合计</b>	<b>21,464,777.31</b>	<b>/</b>	<b>9,176,820.41</b>	<b>/</b>	<b>12,287,956.90</b>

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	23,044,635.31	100.00	8,687,057.31	37.70	14,357,578.00
其中：账龄组合	18,584,635.31	80.65	8,687,057.31	46.74	9,897,578.00
关联方组合	4,460,000.00	19.35			4,460,000.00
<b>合计</b>	<b>23,044,635.31</b>	<b>/</b>	<b>8,687,057.31</b>	<b>/</b>	<b>14,357,578.00</b>

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	1,036,022.00	51,801.10	5.00
1至2年	6,000,840.00	600,084.00	10.00
2至3年			20.00
3至4年	1,369,100.00	410,730.00	30.00
4至5年	969,220.00	484,610.00	50.00
5年以上	7,629,595.31	7,629,595.31	100.00
<b>合计</b>	<b>17,004,777.31</b>	<b>9,176,820.41</b>	

组合中，按关联方组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
4至5年	1,250,000.00		
5年以上	3,210,000.00		
<b>合计</b>	<b>4,460,000.00</b>		

### (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 489,763.10 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

### (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末金额
博研正通（北京）信息咨询有限公司	非关联方	3,500,000.00	16.31	3,500,000.00
沈阳城市建设学院	非关联方	3,270,660.00	15.24	671,474.00
新未来在线（大连）教育科技有限	关联方	3,210,000.00	14.95	
北京位来教育科技有限公司	非关联方	2,007,500.00	9.35	200,750.00
卡罗琳资本管理（北京）有限公司	非关联方	1,950,000.00	9.08	1,950,000.00
<b>合计</b>		<b>13,938,160.00</b>	<b>64.93</b>	<b>6,322,224.00</b>

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,976,068.28	1,189,922.19
<b>合计</b>	<b>1,976,068.28</b>	<b>1,189,922.19</b>

### (1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	100,000.00	4.81	100,000.00		
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,978,680.97	95.19	2,612.69	0.13	1,976,068.28
其中：账龄组合	36,126.90	1.74	2,612.69	7.23	33,514.21
关联方组合	1,942,554.07	93.45			1,942,554.07
<b>合计</b>	<b>2,078,680.97</b>	<b>/</b>	<b>102,612.69</b>	<b>/</b>	<b>1,976,068.28</b>

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	100,000.00	7.74	100,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,191,749.67	92.26	1,827.48	0.15	1,189,922.19
其中：账龄组合	36,549.67	2.83	1,827.48	5.00	34,722.19
关联方组合	1,155,200.00	89.43			1,155,200.00
<b>合计</b>	<b>1,291,749.67</b>	<b>/</b>	<b>101,827.48</b>	<b>/</b>	<b>1,189,922.19</b>

期末单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	计提理由
沈阳市浑南区睿锋 教育培训中心	100,000.00	100,000.00	100.00	对方已注销, 预期 收不回
<b>合计</b>	<b>100,000.00</b>	<b>100,000.00</b>	<b>/</b>	<b>/</b>

组合中, 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	20,000.00	1,000.00	5.00
1 至 2 年	16,126.90	1,612.69	10.00
<b>合计</b>	<b>36,126.90</b>	<b>2,612.69</b>	

组合中, 按关联方组合计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	1,942,554.07		
<b>合计</b>	<b>1,942,554.07</b>		

(2) 坏账准备变动情况

① 明细情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
期初数	1,827.48		100,000.00	101,827.48
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	785.21			785.21
本期收回				

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	2,612.69		100,000.00	102,612.69

### (3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来	1,942,554.07	1,155,200.00
押金保证金	121,126.90	131,381.60
其他款项	15,000.00	5,168.07
合计	2,078,680.97	1,291,749.67

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末 余额
新未来在线(北京)教育科技有限公司	关联往来款	1,872,000.00	1 年以内	90.06	
沈阳市浑南区睿锋教育培训中心	保证金	100,000.00	5 年以上	4.81	100,000.00
新未来在线(大连)教育科技有限公司	关联往来款	70,554.07	1 年以内	3.39	
烟台总部经济基地服务中心	保证金	10,326.90	1 至 2 年	0.50	1,032.69
陈方芮	备用金	8,000.00	1 年以内	0.38	400.00
合计	/	2,060,880.97	/	99.14	101,432.69

## 3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,067,000.00		4,067,000.00	3,545,000.00		3,545,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	4,067,000.00		4,067,000.00	3,545,000.00		3,545,000.00

### (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
先锋在线（北京）信息科技有限公司	2,385,000.00			2,385,000.00		
新未来在线（北京）教育科技有限公司	560,000.00			560,000.00		
新未来在线（大连）教育科技有限公司	600,000.00	522,000.00		1,122,000.00		
合计	3,545,000.00	522,000.00		4,067,000.00		

## 4、营业收入和营业成本

### (1) 明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,381,797.02	1,290,320.57	13,568,238.72	4,192,259.12
其他业务				
合计	3,381,797.02	1,290,320.57	13,568,238.72	4,192,259.12

## 十二、 补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	137,351.66	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12,989.86	
小 计	124,361.80	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	6,218.09	
少数股东权益影响额（税后）	-4,103.96	
合计	122,247.67	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益
		基本每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-35.74	-0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-37.11	-0.30

新未来在线（山东）数字服务股份有限公司

二〇二六年四月二十七日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	137,351.66
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12,989.86
<b>非经常性损益合计</b>	<b>124,361.80</b>
减：所得税影响数	6,218.09
少数股东权益影响额（税后）	-4,103.96
<b>非经常性损益净额</b>	<b>122,247.67</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用