



优优汇联

NEEQ: 874052

厦门优优汇联信息科技股份有限公司

Xiamen Uulian Information Technologies Co.,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、公司负责人王航、主管会计工作负责人王航及会计机构负责人（会计主管人员）何燕红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。
 1. 德赢（福建）会计师事务所（普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 四、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。
- 五、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	22
第四节	股份变动、融资和利润分配	25
第五节	行业信息	29
第六节	公司治理	32
第七节	财务会计报告	38
附件	会计信息调整及差异情况	104

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
	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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、挂牌公司、优优汇联	指	厦门优优汇联信息科技股份有限公司
股东会	指	厦门优优汇联信息科技股份有限公司股东会
董事会	指	厦门优优汇联信息科技股份有限公司董事会
监事会	指	厦门优优汇联信息科技股份有限公司监事会
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
主办券商、太平洋证券	指	太平洋证券股份有限公司
传智教育、控股股东	指	江苏传智播客教育科技股份有限公司
实际控制人	指	黎活明、陈琼
三会	指	股东会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务负责人
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司章程》	指	厦门优优汇联信息科技股份有限公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
会计师事务所	指	德赢（福建）会计师事务所（普通合伙）

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	厦门优优汇联信息科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Xiamen Uulian Information Technologies Co.,Ltd		
	Uulian		
法定代表人	王航	成立时间	2014 年 3 月 3 日
控股股东	控股股东为（江苏传智播客教育科技股份有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（黎活明、陈琼），一致行动人为（黎活明、陈琼）
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（I）-软件和信息技术服务业（I65）-软件开发（I651）-软件开发（I6513）		
主要产品与服务项目	电子商务及相关专业教学、实训软件的研发与销售，现代化职业教育为核心的人力资源培训综合服务		
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	优优汇联	证券代码	874052
挂牌时间	2023 年 6 月 16 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	30,600,000
主办券商（报告期内）	太平洋证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	云南省昆明市北京路 926 号同德广场写字楼 31 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	王航	联系地址	厦门市集美区诚毅大街 365 号软件园三期 A04 栋 901 室
电话	0592-5030293	电子邮箱	service@uulian.com
传真	0592-5030293		
公司办公地址	厦门市集美区诚毅大街 365 号软件园三期 A04 栋 901 室	邮政编码	361000
公司网址	www.uulian.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	91350203092992333R		
注册地址	福建省厦门市中国（福建）自由贸易试验区厦门片区象屿路 93 号厦门国际航运中心 C 栋 4 层 431 单元 A		

注册资本（元）	30,600,000	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

一、商业模式

公司是国内中、高等职业院校的电子商务及相关专业建设整体解决方案的提供者，包括专业的教学、实训软件产品的提供和职业技能培训的综合服务。一方面，公司基于多年来在电子商务教育行业的深耕细作，自主研发出一系列电子商务专业相关的教学实训软件产品；另一方面，基于成熟的体系化创新教育服务能力，公司为多所电子商务及相关专业院校提供现代化职业教育为核心的人力资源培训综合服务。随着企业业务规模的扩张，公司以客户需求为首要目标，致力于为客户提供多样化的产品，形成了“研发+产品+服务”的业务模式。

1、研发模式

公司在软件研发过程中，根据项目管理规范，完成项目立项，产品规划，原型设计，通过技术评审进入开发阶段，在开发过程中公司根据详细的需求进行项目的管理，合理的进行人员工作安排，最后进行严格的项目测试，保证项目按时按需保质保量投入使用。公司注重对核心技术的保护，对研发成熟的技术申请了知识产权保护。

2、销售模式

针对公司各个不同类型的产品，公司采用了多样的营销模式，主要包含电话营销、体验式营销、会议营销、比赛营销、分销网络营销、口碑式营销等营销方式。通过电话销售方式收集并挖掘客户信息，为客户提供顾问式服务；体验式营销通过产品试用吸引客户，丰富客户体验，提升客户使用感受；会议营销通过寻找特定顾客，利用亲情服务和产品说明会的方式，对顾客全方位输出企业形象和产品知识，以专家顾问的身份对意向顾客进行关怀和隐藏式销售；通过举办全国电子商务实战技能大赛，以比赛形式宣传本公司的软件系统，增强客户认知力。

3、采购模式

公司的采购分为两种，对于常规通用版的电子产品，公司采用普通电子商务环境下的采购模式，简化了手续，减少了采购时间，降低了采购成本，提高了工作效率；对于定制版的产品则直接对供应商下达订货指令，要求供应商在指定的时间将指定的品种、指定的数量送到指定的地点。对于软件系统的采购，公司一般选择有较高技术水平且有稳定合作关系的供应商进行技术采购；其他层面的采购如硬件设备、家具、咨询服务等，该类产品和服务市场竞争充分，公司采用比价方式，比较得出最终供应商并签订相关合同，最大限度降低采购成本。

报告期内，公司商业模式未发生重大的变化。

二、经营计划实现情况

报告期内，公司按照年初制定的经营目标，以市场需求为导向，在经营上积极拓展市场，夯实团队建设与管理，提升管理水平，促进公司持续健康发展。报告期内，公司实现销售收入 13,334,238.64 元，较上年同期下降 73.60%。主要原因是受财政经费安排影响，公司聚焦自主研发类软件项目，控制硬件集成投入，同时部分综合服务项目因客户研发进度延迟未能如期验收，导致相关收入同比下降。公司在今年主动优化业务结构，聚焦自主研发类软件项目，控制硬件集成类项目的投入规模以及硬件集成类项目采用的净额法确认收入；同时，部分综合服务项目因客户研发进度延迟，未能按计划完成验收，导致收入确认滞后。归属于公司普通股股东的净利润-40,000,615.63 元，较上年同期下降 389.85%。在营业收入下滑、期间费用上升及资产减值压力加大的综合影响下，公司本期净利润承压明显。

(二) 行业情况

公司是一家致力于为职业教育提供信息化服务的国家级高新技术企业，根植产教融合育人理念、行业发展态势和学科本质特征，为全国各院校电子商务、跨境电子商务、网络营销等专业提供综合解决方案服务，旨在打造国内领先的现代化职业教育综合解决方案服务平台。

近年来，中国政府出台了一系列支持产教融合的政策。按照《关于深化现代职业教育体系建设改革的意见》《国家职业教育改革实施方案》有关要求，坚持以教促产、以产助教，不断延伸教育链、服务产业链、支撑供应链、打造人才链、提升价值链，加快形成产教良性互动、校企优势互补的产教深度融合发展格局，持续优化人力资源供给结构，为全面建设社会主义现代化国家提供强大人力资源支撑，2023年6月教育部等八部委出台了《职业教育产教融合赋能提升行动实施方案》统筹推动教育和产业协调发展，创新搭建产教融合平台载体，接续推进产教融合建设试点，完善落实组合式激励赋能政策体系，将产教融合进一步引向深入。目标是到2025年，国家产教融合试点城市达到50个左右，试点城市的突破和引领带动作用充分发挥，在全国建设培育1万家以上产教融合型企业，产教融合型企业制度和组合式激励政策体系健全完善，各类资金渠道对职业教育投入稳步提升，产业需求更好融入人才培养全过程，逐步形成教育和产业统筹融合、良性互动的发展格局。

2023年7月，教育部出台了《教育部办公厅关于加快推进现代职业教育体系建设改革重点任务的通知》，提出了十一项重点任务，重点打造市域产教联合体，建设开放型区域产教融合实践中心和打造行业产教融合共同体等，并按照自主建设、统筹推进、考核激励等推进机制进行建设。各地重点任务建设情况将作为遴选职业教育改革成效明显地方、“双高计划”建设、“双优计划”建设，现代职业教育质量提升计划资金分配和国家新一轮重大改革试点项目布局的重要依据。

随着国家“一带一路”战略的构建和推出，跨境电商行业进入战略发展期，助力我国传统商贸结构转型升级。据不完全统计，2016年至今，国家扶持政策密集发布，累计达30余条。如在2021年11月，商务部印发《“十四五”对外贸易高质量发展规划》，2023年4月，国务院办公厅印发了《关于推动外贸稳规模优结构的意见》，等一系列涉及跨境电商的政策性文件，支持我国跨境电商企业的发展，推动我国外贸发展方式从“制造驱动”向“服务驱动”转型升级。

国家高度重视发展跨境电商，习近平总书记明确指出：要深入推进“一带一路”建设，中国将推动跨境电商等新业态新模式加快发展，培育外贸新动能。《“十四五”电子商务发展规划》提出到2025年跨境电商交易额将达2.5万亿元，相比2020年的1.69万亿元增长47.93%；在对跨境电商的未来布局上，规划从高水平发展、国际合作、规则构建等方面均作出了指引。《“十四五”对外贸易高质量发展规划》指出：加快发展贸易新业态，促进跨境电商持续健康发展，支持高校国际贸易相关学科建设，强化外贸领域专业技术培训，鼓励学校和企业共同培养复合型人才。《关于加快外发展外贸新业态新模式的意见》，明确提出要“支持运用新技术新工具赋能外贸发展，完善跨境电商发展支持政策，培育一批优秀海外仓企业”。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	2024年11月8日，公司通过高新技术企业复审，取得由厦门市科学技术局、厦门市财政局、国家税务总局厦门市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202435100382，有效期三年。

	2022 年 6 月 28 日，厦门工业和信息化局发布《厦工信企业（2022）177 号》文，公司被认定为 2022 年厦门市“专精特新”中小企业。2025 年 12 月 18 日，通过厦门市 2025 年专精特新中小企业的复核。 根据福建省科技厅、福建省发改委、福建省工信厅颁布的闽科企（2022）2 号文，公司被认定为 2022 年福建省科技小巨人企业。
--	---

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	13,334,238.64	50,500,392.59	-73.60%
毛利率%	80.40%	36.92%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-40,000,615.63	-8,165,967.27	-389.85%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-39,641,894.79	-4,448,969.32	-791.04%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-122.41%	-14.39%	-
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）	-121.31%	-7.84%	-
基本每股收益	-1.31	-0.27	-385.19%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	51,841,937.82	81,665,766.55	-36.52%
负债总计	38,436,572.95	27,429,843.13	40.13%
归属于挂牌公司股东的净资产	12,677,529.97	52,678,145.60	-75.93%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.41	1.72	-76.16%
资产负债率%（母公司）	59.11%	32.30%	-
资产负债率%（合并）	74.14%	33.59%	-
流动比率	1.03	2.81	-
利息保障倍数	-102.87	-24.95	-
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	-1,772,751.97	-24,148,406.00	92.66%
应收账款周转率	0.21	1.04	-
存货周转率	3.99	616.36	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-36.52%	4.18%	-
营业收入增长率%	-73.60%	-5.42%	-
净利润增长率%	-381.29%	-132.78%	-

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	1,001,912.74	1.83%	12,480,309.48	15.28%	-91.97%
应收票据	-	0.00%	-	-	-
应收账款	33,132,271.52	63.91%	49,517,446.49	60.63%	-33.09%
交易性金融资产	-	60.47%	3,307,200.00	4.05%	-100.00%
预付款项	1,276,803.39	2.33%	1,991,343.18	2.44%	-35.88%
其他应收款项	2,044,823.85	3.73%	6,848,573.12	8.39%	-70.14%
存货	1,304,351.63	2.38%	6,048.89	0.01%	21,463.49%
合同资产	-	0.00%	594,072.50	0.73%	-100.00%
其他流动资产	760,769.11	1.39%	206,538.99	0.25%	268.34%
固定资产	1,285,898.93	2.35%	248,252.85	0.30%	417.98%
其他非流动金融资产	1,987,200.00	3.63%	-	0.00%	-
使用权资产	640,405.04	1.17%	1,313,315.46	1.61%	-51.24%
无形资产	891,369.96	1.63%	946,907.78	1.16%	-5.87%
长期待摊费用	1,298,369.44	2.50%	1,834,981.19	2.25%	-29.24%
递延所得税资产	6,217,762.21	11.99%	2,370,776.62	2.90%	162.27%
短期借款	5,003,972.22	9.13%	14,515,089.04	17.77%	-65.53%
应付账款	7,766,006.56	14.17%	6,745,175.70	8.26%	15.13%
合同负债	1,438,872.15	2.63%	54,513.27	0.07%	2,539.49%
应付职工薪酬	1,950,911.61	3.56%	2,565,355.88	3.14%	-23.95%
应交税费	36,552.98	0.07%	2,192,409.38	2.68%	-98.33%
其他应付款	20,294,073.82	37.04%	18,654.86	0.02%	108,687.06%
一年内到期的非流动负债	768,054.42	1.40%	606,688.22	0.74%	26.60%
其他流动负债	1,178,129.19	2.15%	7,086.73	0.01%	16,524.44%
租赁负债	-	0.00%	659,204.28	0.81%	-100.00%
递延所得税负债	-	0.00%	65,665.77	0.08%	-100.00%

项目重大变动原因

- 1、货币资金：报告期末，货币资金较期初减少 91.97%，主要系报告期内归还了到期的银行借款。
- 2、交易性金融资产：报告期末，交易性金融资产金额为 0 元较期初减少 100.00%，主要系两方面原因：一是报告期内该类投资产生公允价值变动损失；二是公司调整投资策略，将拟长期持有的

金融资产重分类至“其他非流动金融资产”科目核算。

- 3、应收账款：报告期末，应收账款较期初减少 33.09%。主要系基于谨慎性原则，公司对部分回收风险较高的应收款项集中计提了坏账准备，导致应收账款账面价值下降。
- 4、预付账款：报告期末，预付账款较期初减少 35.88%。主要系前期预付的服务及采购款项，随着相关服务交付或货物验收完成，已及时进行结算并结转成本。
- 5、其他应收款：报告期末，其他应收款较期初减少 70.14%。主要系报告期内对部分项目的履约保证金单项计提坏账准备金额增加。
- 6、存货：报告期末，存货较期初增加 21463.49%，主要系报告期末部分项目虽已完成产品或服务的交付，但尚未满足收入确认条件，相关成本暂存于存货科目，属于阶段性未结算情形。
- 7、合同资产：报告期末，合同资产较上期减少 100%，主要系报告期初的合同资产（主要为质保金）到期，根据合同约定权利无条件收取对价，已重分类至“应收账款”科目。
- 8、其他流动资产：报告期末，其他流动资产较期初增加 268.34%，主要系报告期内采购等活动产生的进项税额增加，截至期末尚有部分未完成税务认证，导致“待认证进项税额”余额上升。
- 9、使用权资产：报告期末，使用权资产较期初减少 51.24%，主要系公司根据业务发展的实际需求，对办公场所租赁规模进行优化调整，减少了相关租赁面积。依据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，该变动导致相应确认的使用权资产金额下降。
- 10、固定资产：报告期末，固定资产较期初增加 417.98%，主要系报告期内公司为提升核心竞争力，对合作办学基地进行了基础设施投入，购置了产业学院设备等固定资产。
- 11、其他非流动金融资产：报告期末，其他非流动金融资产增加 100%，主要系公司基于长期战略投资考量，将拟长期持有的金融资产重分类至此科目核算。
- 12、递延所得税资产：报告期末，递延所得税资产较期初增加 162.27%，主要系报告期内计提的信用减值准备以及金融资产的公允价值变动，产生了可抵扣暂时性差异，从而确认了相应的递延所得税资产。
- 13、短期借款：报告期末，短期借款较期初减少 65.53%，主要系报告期内公司归还了到期的银行借款，优化了债务结构。
- 14、合同负债：报告期末，合同负债较期初增加 2539.49%，主要系报告期内预收客户货款大幅增加，但相关商品或服务的控制权尚未转移，根据新收入准则计入合同负债。
- 15、应交税费：报告期末，应交税费较期初减少 98.33%，主要系上年末计提的增值税等税费已在本报告期完成缴纳。
- 16、其他应付款：报告期末，其他应付款较期初增加 108687.06%，主要系报告期内为支持业务合作与发展，新增了与江苏传智播客教育科技股份有限公司的资金往来款项。
- 17、其他流动负债：报告期末，其他流动负债较期初增加 16524.44%，主要系报告期末存在已收款但尚未开票及结算的交易，根据会计准则将相关增值税待转销项税额计入本科目。
- 18、租赁负债：报告期末，租赁负债较期初减少 100.00%，主要系公司将原租赁负债中将于一年内到期的部分，重分类至“一年内到期的非流动负债”列报所致。
- 19、递延所得税负债：报告期末，递延所得税负债较期初减少 100%，主要是本期末以抵销后净额列示递延所得税资产或负债

（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	金额	占营业收入	

		比重%		的比重%	
营业收入	13,334,238.64	—	50,500,392.59	—	-73.60%
营业成本	2,612,866.51	19.60%	31,854,956.26	63.08%	-91.80%
毛利率%	80.40%	—	36.92%	—	—
销售费用	9,704,230.89	72.78%	8,298,442.60	16.43%	16.94%
管理费用	6,122,857.83	45.92%	5,424,959.71	10.74%	12.86%
研发费用	4,372,370.11	32.79%	5,933,697.12	11.75%	-26.31%
财务费用	430,013.30	3.22%	379,426.65	0.75%	13.33%
其他收益	1,197,086.86	8.98%	1,921,147.91	3.80%	-37.69%
投资收益	-501,451.15	-3.76%	90,416.92	0.18%	-654.60%
公允价值变动收益	-520,800.00	-3.91%	-6,687,400.00	-13.24%	92.21%
信用减值损失	-35,016,300.31	-262.60%	-5,466,432.75	-10.82%	540.57%
资产减值损失	-270,979.85	-2.03%	32,859.00	0.07%	-924.67%
资产处置收益	621.26	0.00%	112,817.59	0.22%	-99.45%
营业利润	-45,202,099.64	-338.99%	-11,635,179.19	-23.04%	-288.50%
净利润	-41,238,148.95	-309.27%	-8,568,189.45	-16.97%	-381.29%
营业外收入	62,855.12	0.47%	1,517,559.97	3.01%	-95.86%
营业外支出	8,437.48	0.06%	1,506.50	0.00%	460.07%
所得税费用	-3,909,533.05	-29.32%	-1,550,936.27	-3.07%	152.08%
未分配利润	-24,049,561.98	-180.36%	15,951,053.65	31.59%	-250.77%

项目重大变动原因

- 1、营业收入：报告期内，公司实现营业收入13,334,238.64元，较上年同期下降73.60%。主要系受客户单位财政经费预算调整影响，公司主动实施业务结构优化战略，聚焦核心自主研发软件项目，战略性收缩硬件集成类业务规模；同时，部分综合服务项目因客户研发进度延迟，未能按计划在内完成验收，导致收入确认滞后。该战略调整虽短期对收入规模产生影响，但有助于提升未来盈利质量与现金流稳定性。
- 2、营业成本：报告期内，营业成本为2,612,866.51元，同比下降91.80%。成本大幅下降的主要原因包括：一是公司对符合准则要求的代理采购、集成服务等业务采用净额法确认收入，相应外购成本未计入营业成本；二是业务结构持续优化，低毛利的硬件及外购产品类项目占比显著下降，高附加值的自主开发与服务类业务比重上升，共同推动成本规模与收入占比双降。
- 3、其他收益：报告期内，其他收益为1,197,086.86元，较上年同期下降37.69%。主要原因是上年同期公司收到较大金额的上市挂牌奖励等一次性政府补助，而本期此类非经常性收益显著减少所致。
- 4、投资收益：报告期内，投资收益为-501,451.15元，较上年同期减少654.60%。主要系报告期内以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有期间取得的投资收益较上年同期减少。
- 5、公允价值变动收益：报告期内，公允价值变动损益为-520,800.00元，较上期增加了92.21%。该变动系公司持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，受市场波动影响产生公允价值下降金额较上年同期减少所致。
- 6、信用减值损失：报告期内，信用减值损失为-35,016,300.31元，较上年同期增加540.57%。主要由于本期根据客户回款情况及账龄分析，公司对应收账款及其他应收款计提的坏账准备显著增加，反映公司审慎计提资产减值的会计政策。
- 7、资产减值损失：报告期末，资产减值损失为-270,979.85元，较上年同期增加924.67%。主要系本期计提的长期待摊费用减值损失增加。

- 8、资产处置收益：报告期末，资产处置收益为621.26元，较上年同期下降99.45%。主要系报告期内使用权资产处置产生的收益较少所致。
- 9、营业利润：报告期内，营业利润为-45,202,099.64元，较上年同期下降288.50%。主要受营业收入大幅下滑影响，尽管营业成本同步下降，但期间费用上升，叠加信用减值损失大幅增加，共同导致营业亏损扩大。
- 10、净利润：报告期内，净利润为-41,238,148.95元，较上年同期下降381.29%。在营业收入下滑、期间费用上升及资产减值压力加大的综合影响下，公司本期净利润承压明显。
- 11、所得税费用：报告期内，所得税费用为-3,909,533.05元，较上年同期增加152.08%。主要系报告期内因可抵扣亏损及资产减值增加，公司确认的递延所得税资产相应增长，导致所得税费用呈现负值，形成所得税收益。
- 12、营业外收入：报告期末，营业外收入为62,855.12元，较上年同期减少95.86%。主要原因系上年同期公司收到股转挂牌奖励150万元，而本期无此类大额非经常性收入。
- 13、营业外支出：报告期末，营业外支出为8,437.48元，较上年同期增加460.07%。主要系上年同期基数较低，本期正常经营产生的零星支出导致同比增幅较大。
- 14、未分配利润：报告期末，未分配利润为-24,049,561.98元，较上年同期减少250.77%。主要系报告期内公司经营亏损导致累计未分配利润进一步下降所致。

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	13,334,238.64	50,500,392.59	-73.60%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	2,612,866.51	31,854,956.26	-91.80%
其他业务成本	-	-	-

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
软件销售	718,022.83	630.9	99.91%	-88.48%	-99.94%	15.62%
综合服务	12,616,215.81	2,612,235.61	79.29%	-51.26%	-83.82%	41.67%
硬件销售	-	-	-	-100.00%	-100.00%	-

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

- 1、报告期内，公司主营业务结构发生显著调整。受客户方财政经费预算安排变化的影响，公司主动优化业务策略，重点聚焦高附加值的自主研发软件项目，战略性收缩低毛利的硬件集成业务。此外，部分综合服务项目因客户侧研发进度延迟，未能按计划在期内完成验收，导致相关收入确认滞后，同比有所下降。

2、报告期内，软件销售：本期实现收入 718,022.83 元，同比下降 88.48%。主要系两方面原因：一是受宏观政策导向影响，院校客户经费更多向硬件基建及工科建设倾斜；二是部分在执行软件项目尚未交付，已完工验收的项目数量较上年同期减少。

综合服务：本期实现收入 12,616,215.81 元，同比下降 51.26%。主要系两方面因素共同影响：一是部分综合服务项目尚处于实施阶段，未达到合同约定的最终验收与结算节点，根据会计准则要求，相关收入需待满足确认条件后方可计入当期损益，导致本期收入确认规模有所缩减；二是报告期内受现有业务团队人力配置紧张的影响，为保障项目交付进度与服务质量，公司将部分非核心、辅助性环节通过外包方式推进。针对此类外包合作模式下的项目，公司依据《企业会计准则》中关于净额法确认收入的相关规定，仅将实际享有的服务收益差额确认为收入，而非全额确认合同金额，进一步拉低了本期综合服务的整体收入规模。

硬件销售：本期收入为 0 元，同比下降 100.00%。该变动主要系会计确认方式所致。公司对符合条件的硬件集成业务采用净额法核算。由于前期市场竞争激烈导致报价偏低，而后采购成本上涨，致使部分项目实际采购成本接近或等于合同售价，在净额法下体现为零收入或极低毛利。

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	厦门绩牛智能科技有限公司	2,594,339.62	19.46%	否
2	厦门联发智能科技股份有限公司	1,466,981.14	11.00%	否
3	福建国科信息科技有限公司	718,022.83	5.38%	是
4	新疆子林信息科技有限公司	715,006.68	5.36%	否
5	湖北电子信息专修学院	495,575.24	3.72%	否
合计		5,989,925.51	44.92%	-

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	杭州承睿教育科技有限公司	326,732.69	8.45%	否
2	杭州湃动科技有限公司	52,277.23	1.35%	否
3	上海丰胜网络科技有限公司	35,643.56	0.92%	否
4	宁德市宸坤信息技术有限公司	30,188.68	0.78%	否
5	华美龙(厦门)供应链集团有限公司	28,575.47	0.74%	否
合计		473,417.63	12.24%	-

(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	-1,772,751.97	-24,148,406.00	92.66%

投资活动产生的现金流量净额	307,096.88	-12,015,226.47	102.56%
筹资活动产生的现金流量净额	-10,012,741.65	9,348,686.55	-207.10%

现金流量分析

1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额为-1,772,751.97 元，较上年同期的-24,148,406.00 元大幅改善，同比变动 92.66%。主要系本期支付的各项税费以及支付与管理费用、销售费用等相关的现金较上年同期减少。

2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额为 307,096.88 元，上年同期为-12,015,226.47 元，同比变动 102.56%，尽管报告期内公司在购建固定资产、无形资产及其他长期资产，以及对外投资方面仍有一定现金投入，但整体投资节奏更加审慎可控。同时，部分项目投资安排有所调整，资金支付进度放缓，综合影响下，本期投资活动现金流呈现小幅净流入状态。

3、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额为-10,012,741.65 元，较上年同期的 9,348,686.55 元净流出变动-207.10%，主要系本期归还了部分银行贷款且新增贷款减少。

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
厦门优优联创信息科技有限公司	控股子公司	软件开发；信息化	5,000,000	4,709,524.05	457,733.46	1,870,604.20	-4,351,154.16
厦门优优汇联教育咨询有限公司	控股子公司	人才中介服务；职业中介服务	2,000,000	2,378,179.68	-3,484,984.25	630,829.86	-9,248,834.05
厦门优优创享数字科技有限公司	控股子公司	软件开发；科技推广和应用服务	1,000,000	747,524.72	747,524.72	9,850.89	-228,098.76
厦门国科汇联信息科技有限公司	控股子公司	软件开发；信息化	2,000,000	2,799,372.08	1,070,693.25	884,955.78	-933,964.02

杭州优菱创信息科技有限公司	控股子公司	软件开发；信息化	2,000,000	1,259,357.04	270,223.69	173,899.00	-904,257.45
宁波优连教育科技有限公司	控股子公司	技术服务；技术开发	2,000,000		-		-115,921.86
合肥优汇致腾信息科技有限公司	控股子公司	软件开发；信息化	1,000,000	1,202,265.37	999,265.37		-734.63
大同优优汇联数字科技有限公司	控股子公司	数据处理和存储支持服务；数据处理服务	1,000,000	502,211.57	434,737.79	257,263.10	-565,262.21
优格数通（江西）科技有限公司	控股子公司	互联网信息服务；道路危险货物运输	1,000,000	2,799.26	-695,043.24	10,817.82	-745,043.24
北京银龄乐享科技有限公司	控股子公司	信息技术咨询服务；技术服务	1,000,000	282,956.51	-192,427.21		-192,427.21

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☒适用 ☐不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
大同优优汇联数字科技有限公司	新设	针对产教融合链条中人才实训及人才中介方向进行拓展
优格数通（江西）科技有限公司	新设	针对产教融合链条中人才实训及人才中介方向进行拓展
北京银龄乐享科技有限公司	新设	针对银龄乐学智慧老年教育普及方向进行拓展
杭州优菱创信息科技有限公司	出售	针对新能源汽车产教融合业务调整

(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

2024 年 1 月，公司使用自有资金 9,994,600 元，购买新三板挂牌公司索拉特特种玻璃（江苏）股份有限公司股份 1,040,000 股（证券代码：870512）。

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	4,372,370.11	5,933,697.12
研发支出占营业收入的比例%	32.79%	11.75%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	0
本科以下	38	28
研发人员合计	39	28
研发人员占员工总量的比例%	43.33%	31.46%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	1	1
公司拥有的发明专利数量	0	0

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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

（一） 收入确认

相关信息披露详见财务报表附注五、29。

1. 事项描述

公司的主营业务是为中高等职业院校提供电子商务及相关专业教学、实训软件的研发、销售及现代化职业教育为核心的人力资源培训综合服务。2025 年度，公司主营业收入金额为人民币 13,334,238.64 元。由于营业收入是公司关键业绩指标之一，可能存在公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

- （1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- （2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；
- （3）对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；
- （4）结合应收账款函证，向主要客户函证；
- （5）对资产负债表日前后确认的收入实施截止测试，评价收入是否在恰当期间确认；
- （6）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二） 应收账款减值

相关信息披露详见财务报表附注五、3。

1. 事项描述

截至 2025 年 12 月 31 日，公司应收账款账面余额为人民币 70,656,543.43 元，坏账准备为人民币 37,524,271.91 元，账面价值为人民币 33,132,271.52 元。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，因此，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

- （1）了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- （2）针对管理层以前年度就坏账准备所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；
- （3）复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；
- （4）以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层确定的应收账款预期信用损失率的合理性，包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层对坏账准备的计算是否准确；
- （5）结合应收账款函证和期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性
- （6）检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

七、 企业社会责任

√ 适用 □ 不适用

公司始终坚持“以人为本”的核心价值观，持续推进管理创新与技术创新，致力于以优质的产品和服务为客户创造价值。报告期内，公司恪守诚信经营原则，依法合规开展各项业务，切实履行纳税义务。我们高度重视企业社会责任，积极吸纳社会就业，全面保障员工合法权益，营造和谐稳定的劳动关系。立足本职，公司持续践行对社会、对股东、对员工的责任承诺，努力成为一家值得信赖、负责任的企业公民。

八、 未来展望

是否自愿披露

□ 是 √ 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司治理风险	公司于 2021 年 12 月 30 日由有限公司整体变更设立。变更为股份公司后，虽然公司建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系，制定了《股东会会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等制度，但是由于股份公司成立的时间较短，公司短期内仍可能存在治理不规范，相关内部控制制度不能有效执行的风险。应对措施和效果：目前制度建设和风险管理已呈现一定的效果，公司将持续建立健全公司章程和各项内部管理制度，规范运作发展，做好风险防控。
政策风险	公司产品目前应用于职业教育和人力资源培训相关的领域，行业发展不仅取决于国民经济的发展，也受到国家宏观经济政策、教育尤其是职业教育相关的行业政策影响。“十三五”期间，我国的职业技术教育获得了较大的发展，据《“十四五”规划纲要和 2035 年远景目标纲要》，“十四五”期间，我国将继续加强职业技术的发展，并着重增强职业技术教育适应性，具体包括突出职业教育的特色、完善顶层设计、创新办学模式、提升教育质量和深化职普融通等，但后期若国家政策发生变化或不能持续，势必会给公司带来一定的行业风险。应对措施和效果：公司将持续关注国家和行业政策的变化情况，做好政策的解读和运用，尽可能争取减少政策变化为公司带来的影响。
市场竞争风险	职业技术教育教学及实训软件的开发、人力资源的培训等涉及领域广阔，涵盖研发、维护、培训及软件升级等多个环节。总体而言，除了公司外，市场上也存在一些同类型的企业，公司虽然拥有多年的研发经验、技术积累、稳定的客户资源、较强的市场竞争地位等方面的优势，但若公司不能有效应对日趋激烈的市场竞争环境，继续保持技术研发、产品品质、客户资源、生产规模等方面的优势，不断扩大职业技术教育教学及实训软

	件的开发、人力资源的培训等的市场份额，将会对公司的经营业绩产生一定的影响。应对措施和效果：公司将在稳定客户的同时，加强新客户的开发，不断争取扩大市场份额，目前公司在客户中已经获得一定程度的认可。
产品技术升级的风险	教育信息化产品具有技术含量高、产品更新快、升级换代较频繁等特点。尤其对于电子商务及相关专业教学、实训软件而言，电子商务领域教学内涵、教育规律及教学方法等方面的更新，及专用软件的设计水平及应用软件的研发设计能力都会对教学、实训软件的整体技术水平产生直接、根本的影响。公司需要根据电子商务领域的发展方向不断升级自身产品技术水平及服务质量，若公司在技术上无法达到行业技术发展速度，或对于电子商务领域的研究能力下降，将会导致公司产品技术水平落后于市场发展的风险。应对措施和效果：公司在升级迭代产品的同时，持续关注客户需求，同时做好自己研发能力的提升，做好人员水平培训和设备更新。
核心技术人才流失的风险	公司从事的职业技术教育课程开发需要一定数量的熟练技术人员与研发人才，对员工的技术熟练程度和经验要求较高。公司培养一名熟练技术人员需花费较多的时间和培训费用，因此能否保持员工队伍的稳定，并吸引优秀的技术人员加盟，关系到公司能否健康稳定发展。公司一贯重视并不断完善对关键技术人员的激励约束机制，但随着市场竞争的加剧，该行业对熟练技术人员需求上升，如果公司不能持续完善各类激励机制，可能面临现有核心技术人员流失的风险。应对措施和效果：公司不断建设稳定、优秀的员工队伍，在寻找对口人才的同时，也关注对公司现有核心团队的激励和维护。
应收账款发生坏账的风险	报告期内，公司应收账款余额随着公司营业收入的增长而增加。截至 2025 年 12 月 31 日，公司应收账款账面价值为 33,132,271.52 元，占总资产的比例为 63.91%，公司客户主要是国内的大中型职业技术学院，公司应收账款余额不能收回的风险较小。但是，如果未来公司不能对应收账款进行有效管理，或者因客户出现信用风险、支付困难、项目建设资金未及时到位或其他原因导致现金流紧张，将会使公司面临坏账损失的风险，并对公司的资金周转和利润水平产生一定的不利影响。应对措施和效果：公司将尽力维护好与客户之间的关系，同时寻找优质客户，保证应收账款金额的可控性以及可回收性。公司将不断增加自身行业地位和竞争力的建设，以期降低应收账款回收风险。
实际控制人控制不当的风险	黎活明、陈琼作为公司的实际控制人，实际控制人能够对公司的生产经营施加重大影响，能够通过股东大会、董事会决定公司的经营管理决策及管理人选任。存在损害少数股东利益的可能，其行为也可能会对公司的整体利益造成损害。应对措施和效果：公司将严格按照公司章程、三会制度和各项内控管理制度进行运作，保证关键少数人员额度选任合规，规范运作，避免对少数股东的权益造成损害。

本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化
-----------------	---------------

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.一.(二)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三.一.(三)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.一.(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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.一.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.一.(六)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(二)诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(三)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四)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		-
销售产品、商品，提供劳务		1,842,965.64
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		-
接受担保		19,000,000.00
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

1、销售系公司与江苏传智播客教育管理咨询有限公司、福建国科信息科技有限公司发生的交易。
2、王航作为公司实际控制人，苗春作为王航的配偶与公司董事，为公司的银行借款提供担保。
3、江苏传智播客教育科技股份有限公司作为大股东为公司的银行借款提供担保。
以上交易是公司业务发展及日常生产经营所需，有利于公司持续稳定、健康发展，符合公司及全体股东的整体利益，不会对公司产生不利影响。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(五) 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	2022年3月20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	2022年3月20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	2022年3月20日		挂牌	规范关联交易	承诺规范关联交易	正在履行中
董监高	2022年3月20日		挂牌	规范关联交易	承诺规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年3月20日		挂牌	资金占用承诺	承诺不构成资金占用	正在履行中
董监高	2022年3月20日		挂牌	资金占用承诺	承诺不构成资金占用	正在履行中
收购人	2024年12月20日		收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2024年12月20日		收购	规范关联交易	承诺规范关联交易	正在履行中
其他	2024年12月20日		收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2024年12月20日		收购	规范关联交易	承诺规范关联交易	正在履行中

其他股东	2024 年 12 月 20 日		收购	业绩补偿承诺	2025 年、2026 年和 2027 年净利润分别不低于 2,800 万元、3,000 万元、3,200 万元或 2025 年-2027 年累计净利润不低于 9,000 万元。若低于累计承诺净利润数，承诺方向收购方进行补偿，补偿金额=（业绩承诺期内累计承诺净利润数-业绩承诺期内累计实现净利润数）/3*7*51%	正在履行中
------	------------------	--	----	--------	---	-------

注：

上述承诺主体中，“其他”为收购人实际控制人，“其他股东”为：苗春、厦门优优汇联投资合伙企业（有限合伙）、厦门哈峰投资合伙企业（有限合伙）、厦门优创智教投资合伙企业（有限合伙）。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(六)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
货币资金	货币资金	冻结	10,000	0.02%	履约保证金
总计	-	-	10,000	0.02%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述受限货币资金是公司的日常经营所需，符合公司和全体股东利益，具有合理性和必要性，未对公司正常生产经营活动造成不利影响，不存在损害公司利益的情形。

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	22,763,847	74.39%	-15,606,000	7,157,847	23.39%
	其中：控股股东、实际控制人	1,307,547	4.27%	-1,307,547	0	0.00%
	董事、监事、高管	8,250	0.03%	75,597	83,847	0.27%
	核心员工	0	0%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	7,836,153	25.61%	15,606,000	23,442,153	76.61%
	其中：控股股东、实际控制人	3,922,642	12.82%	11,683,358	15,606,000	51.00%
	董事、监事、高管	1,401,750	4.58%	2,520,892	3,922,642	12.82%
	核心员工	0	0%	0	0	0.00%
总股本		30,600,000	-	0	30,600,000	-
普通股股东人数		73				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	江苏传智播客教育科技股份有限公司	0	15,606,000	15,606,000	51.00%	15,606,000	0		

2	苗春	5,230,189	-1,223,700	4,006,489	13.09%	3,922,642	83,847		4,006,489
3	何田亚	1,410,000	0	1,410,000	4.61%	1,401,750	8,250		
4	郑锐	1,369,570	0	1,369,570	4.48%	0	1,369,570		
5	郑衡	1,176,000	0	1,176,000	3.84%	0	1,176,000		
6	厦门优 优汇联 投资合 伙企业 (有限 合伙)	3,426,507	-2,280,000	1,146,507	3.75%	1,142,169	4,338		
7	厦门哈 峰投资 合伙企业 (有限 合伙)	2,282,616	-1,520,000	762,616	2.49%	760,872	1,744		
8	林东明	630,000	0	630,000	2.06%	0	630,000		
9	厦门优 创智教 投资合 伙企业 (有限 合伙)	1,826,160	-1,210,000	616,160	2.01%	608,720	7,440		
10	吴金梅	459,000	0	459,000	1.50%		459,000		
合计		17,810,042	9,372,300	27,182,342	88.83%	23,442,153	3,740,189	0	4,006,489

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司高管苗春同时担任厦门优优汇联投资合伙企业（有限合伙）、厦门哈峰投资合伙企业（有限合伙）、厦门优创智教投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

名称：江苏传智播客教育科技股份有限公司

法定代表人：黎活明

成立日期：2012年9月4日

组织机构代码：913213220535045526

注册资本：40244.75万元

报告期内的变动情况：

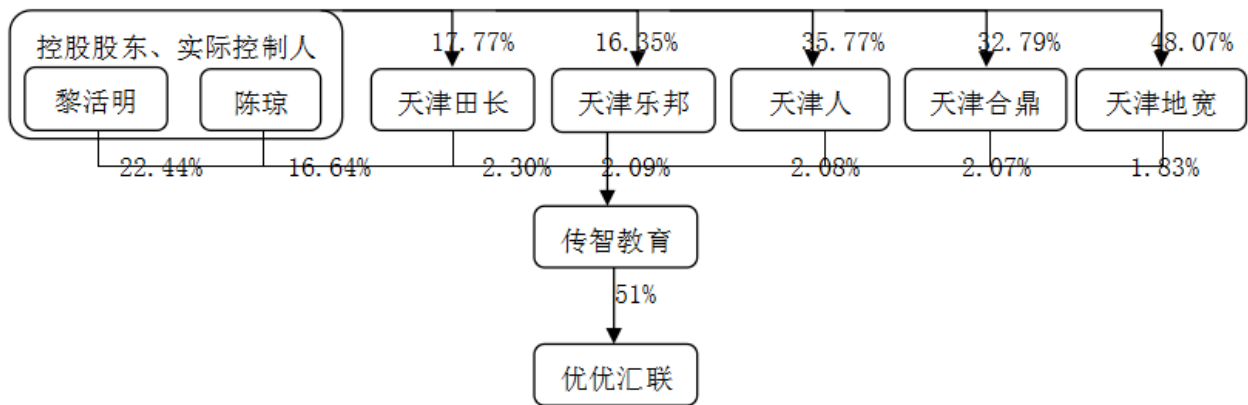
2024 年 12 月 20 日，江苏传智播客教育科技股份有限公司（以下简称“传智教育”）与苗春、厦门优优汇联投资合伙企业（有限合伙）、厦门哈峰投资合伙企业（有限合伙）、厦门优创智教投资合伙企业（有限合伙）、厦门百川朝海信息科技合伙企业（有限合伙）、高泉利、毕伟国、游继军、王迪、叶伟鹤、汪涛、深圳市云慕健康管理有限公司、福建祺来发资产管理有限公司一祺来发 7 号私募证券投资基金、谢木成签署《股份转让协议》，传智教育受让上述人员持有的 51% 优优汇联股份（合计 15,606,000 股）。本次转让完成后，传智教育持有公司 15,606,000 股股份，股份比例为 51%。

2025 年 1 月 22 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于优优汇联特定事项协议转让申请的确认函》（股转函【2025】147 号）。根据中国证券登记结算有限责任公司 2025 年 2 月 11 日出具的关于本次股份转让的《证券过户登记确认书》，上述股份已于 2025 年 2 月 10 日完成过户登记手续。

（二）实际控制人情况

实际控制人：黎活明、陈琼。

公司与实际控制人之间的产权和控制关系的方框图：



注 1：黎活明、陈琼在与传智教育有关的事项上保持一致行动
注 2：黎活明担任天津田长、天津乐邦、天津人欢、天津合鼎、天津地宽执行事务合伙人
因此，黎活明、陈琼可以实际控制传智教育，进而认定为优优汇联的实际控制人。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

√是 □否

是否涉及发行上市、财务业绩等对赌事项

√是□否

对赌目标	对赌期间	补偿方式
财务业绩	2025 年-2027 年	现金补偿

详细情况

2024 年 12 月 20 日，传智教育与苗春等 14 位股东签署《股份转让协议》，传智教育受让上述人员持有的 51% 优优汇联股份（合计 15,606,000 股）。本次收购完成后，传智教育成为公司的控股股东，黎活明、陈琼成为公司的实际控制人。

原实际控制人苗春对于业绩对赌的承诺：2025 年、2026 年和 2027 年净利润分别不低于 2,800 万元、

3,000 万元、3,200 万元或 2025 年-2027 年累计净利润不低于 9,000 万元。若低于累计承诺净利润数，承诺方向收购方进行补偿，补偿金额=（业绩承诺期内累计承诺净利润数-业绩承诺期内累计实现净利润数）/3*7*51%。具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《收购报告书》（公告编号：2024-058）。

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 行业信息

☐环境治理公司 ☐医药制造公司 ☒软件和信息技术服务公司
☐计算机、通信和其他电子设备制造公司 ☐专业技术服务公司 ☐互联网和相关服务公司
☐零售公司 ☐农林牧渔公司 ☐教育公司 ☐影视公司 ☐化工公司 ☐卫生行业公司
☐广告公司 ☐锂电池公司 ☐建筑公司 ☐不适用

一、 业务许可资格或资质

公司重视管理体系和资质建设，已经建立完善的管理体系，取得较为齐全的经营资质，为公司生产经营和持续发展奠定了良好的基础。公司拥有 ISO9001 质量管理体系证书、ISO14001 环境管理体系证书、ISO45001 职业健康安全管理体系证书。

二、 知识产权

(一) 重要知识产权的变动情况

报告期内，公司新增软件著作权 7 项。截至 2025 年 12 月 31 日，公司拥有 1 项专利，88 项软件著作权，27 项商标，34 项作品登记证。

报告期内，公司有 5 项发明专利处于实质审查阶段。

(二) 知识产权保护措施的变动情况

报告期内，公司不断增强自主研发及创新能力，进一步完善知识产权管理体系，发挥产品的自主知识产权优势，形成持续创新机制，提升公司核心竞争力。同时，公司定期组织知识产权专题培训，加强知识产权保护宣传，提高全员知识产权保护意识。设立专岗专人负责知识产权的申报、维护、管理工作，确保公司知识产权成果得以有效保护。

报告期内，公司始终严格贯彻各类知识产权保护措施，未发生知识产权诉讼或仲裁情况。

三、 研发情况

(一) 研发模式

“研发+产品+服务”模式，公司根据市场的一般需求，开发标准化系统并向客户进行销售，不针对客户的特定需求进行个别开发。软件系统销售给客户后，可以直接安装使用。公司也会在已有软件产品的基础上，根据客户的特殊需求对系统进行二次修改，以自主软件为核心，同时为客户提供咨询、方案设计、系统实施及相关技术服务。作为有多项自主知识产权的国家级高新技术企业，公司为社会积极提供电子商务人才培养综合解决方案，教学实训系列产品基本采取自主研发模式。此外，以软件产品为依托，组建校企教材联合开发小组，通过企业新技术新规范应用调研、项目案例教学资源转化等途径建立同步产业技术升级的教材开发机制。通过技能模板拆解和知识体系重构，再进行教学资源转化，进而校企共同开发数字化教学资源库，优化课程体系。

公司在软件研发过程中，根据项目管理规范，完成项目立项，产品规划，原型设计，通过技术评审进入开发阶段，在开发过程中公司根据详细的需求进行项目的管理，合理的进行人员工作安排，最后进行严格的项目测试，保证项目按时按需保质保量投入使用。公司注重对核心技术的保护，对研发成熟的

技术申请了知识产权保护。

(二) 主要研发项目

研发支出前五名的研发项目：

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	综合一站式教学与实践云平台	2,079,957.77	5,007,558.82
2	全媒体运营模拟沙盘系统	564,270.90	998,467.44
3	智教伴行教学系统	466,437.58	934,946.26
4	电子商务技能竞赛系统	346,934.94	2,065,364.61
5	跨境电商数据分析与选品理实一体化教学系统	123,589.64	1,404,564.54
合计		3,581,190.83	10,410,901.67

研发项目分析：

- 1、综合一站式教学与实践云平台：主要用于将公司内部开发的电子教学资料进行呈现，并通过不同的组合呈现不同的知识体系，满足学校客户多层次的教学需求，支持教师进行一键上课、实训任务、布置作业、设置考试、调整教学资料，评测指导等一系列的教学活动。降低了教师的教学难度，提升教师和学生课程的满意程度。
- 2、全媒体运营模拟沙盘系统：全媒体运营模拟沙盘系统的参赛选手团队通过系统运营推广公司产品，以努力扩大公司资产为目标，模拟公司运营以努力提升公司的利润率为目标，以回合制竞争博弈为形式。系统以全媒体核心工作流程：数据分析、创意策划、信息加工、匹配、分发、传播、反馈等环节，考核选手对文字、图片、视频等信息内容进行策划和加工处理的能力。
- 3、智教伴行教学系统：“智教伴行”数字人教学平台通过网页端与移动端的协同应用，覆盖从教学内容制作、课堂互动到教学资源管理的多个场景，全面赋能教师的日常教学活动。教师可灵活选择数字人形象，通过上传 PPT 驱动生成讲解视频，支持 AI 自动生成脚本、素材配置与轨道剪辑，大幅提升微课制作效率。平台还融合课堂互动功能，支持数字人问答、情境对话等多种互动形式，提升课堂活跃度与学生参与感。
- 4、电子商务技能竞赛系统：专注于电子商务技能竞赛的比赛平台，包含网店建设、微信营销、在线客服、订单处理、设计理念的比赛模块，以及管理后台及评分中心几个模块，从而让学生在理论应用于实践中分析问题并解决问题，提升自身的电子商务实践能力，成为优秀的电子商务人才。
- 5、跨境电商数据分析与选品理实一体化教学系统：跨境电商数据分析与选品理实一体化教学系统是专为职业教育领域研发的云端教学平台。系统深度融合理实一体化教学模式，集成课程管理、任务智能配置、多平台仿真实训及动态评价体系，完整构建跨境电商数据采集、清洗建模、可视化分析等业务流程。

四、 业务模式

针对公司各个不同类型的产品，公司采用了多样的营销模式，主要包含电话营销、体验式营销、会议营销、比赛营销、分销网络营销、口碑式营销等营销方式。通过电话销售方式收集并挖掘客户信息，

为客户提供顾问式服务；体验式营销通过产品试用吸引客户，丰富客户体验，提升客户使用感受；会议营销通过寻找特定顾客，利用亲情服务和产品说明会的方式，对顾客全方位输出企业形象和产品知识，以专家顾问的身份对意向顾客进行关怀和隐藏式销售；通过举办全国电子商务实战技能大赛，以比赛形式宣传本公司的软件系统，增强客户认知力。

公司销售人员通过查阅网络公开信息、实地走访客户等方式及时获取市场需求和招标信息，公司管理层综合考量后决定是否进行招投标。区域销售人员以电话沟通为基础，结合上门拜访方式，获取院校专业提升、实训室改造、教学软件采购等需求，为客户提供特色化的以现代化职业教育为核心的人力资源培养综合解决方案。公司凭借雄厚的技术积累、稳定的产品质量、全方位的服务体系等口碑优势在公开招标过程中具备较强的竞争力，与客户保持着良好的合作关系。

五、 产品迭代情况

☐适用 ☒不适用

六、 工程施工安装类业务分析

☐适用 ☒不适用

七、 数据处理和存储类业务分析

☐适用 ☒不适用

八、 IT 外包类业务分析

☐适用 ☒不适用

九、 呼叫中心类业务分析

☐适用 ☒不适用

十、 收单外包类业务分析

☐适用 ☒不适用

十一、 集成电路设计类业务分析

☐适用 ☒不适用

十二、 行业信息化类业务分析

☐适用 ☒不适用

十三、 金融软件与信息服务类业务分析

☐适用 ☒不适用

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
黎活明	董事长	男	1980年8月	2025年2月28日	2028年2月27日	0	0	0	0%
苗春	总经理	男	1982年4月	2025年2月28日	2028年2月27日	5,230,189	-1,223,700	4,006,489	13.09%
陈碧琳	董事	女	1991年10月	2025年2月28日	2028年2月27日	0	0	0	0%
杨宁	董事	女	1986年5月	2025年10月27日	2028年2月27日	0	0	0	0%
王航	董事、董事会秘书	女	1981年9月	2025年2月28日	2028年2月27日	0	0	0	0%
何燕红	董事、财务负责人	女	1990年6月	2025年2月28日	2028年2月27日	0	0	0	0%
张翼	监事会主席	女	1982年3月	2025年2月28日	2028年2月27日	0	0	0	0%
吴徐平	监事	男	1983年6月	2025年2月28日	2028年2月27日	0	0	0	0%
朱孝民	监事	男	1990年9月	2025年2月28日	2028年2月27日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

总经理苗春和董事、董事会秘书王航为夫妻关系。

(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
苗春	董事长、总经理	新任	总经理	换届。具体详见公司于 2025 年 2 月 13 日发布的《董事、监事换届公告》（公告编号：2025-009）、2025 年 3 月 14 日发布的《董事长、监事会主席、高级管理人员换届公告》（公告编号：2025-014）、2025 年 10 月 10 日发布的《董事任命公告》（公告编号：2025-054）。
方学良	董事	离任	无	同上
何田亚	董事、董事会秘书	离任	无	同上
潘磊	董事	离任	无	同上
林巧芳	监事会主席	离任	无	同上
王航	董事	新任	董事、董事会秘书	同上
何燕红	财务负责人	新任	董事、财务负责人	同上
黎活明	无	新任	董事长	同上
陈碧琳	无	新任	董事	同上
杨宁	无	新任	董事	同上
张翼	无	新任	监事会主席	同上

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

黎活明，男，1980 年 8 月出生。2009 年 6 月至今任北京传智播客教育科技有限公司执行董事兼经理；2012 年 9 月至 2016 年 6 月任江苏传智播客教育科技有限公司董事长兼总经理；2016 年 6 月至今任江苏传智播客教育科技股份有限公司董事长。 陈碧琳，女，1991 年 10 月出生。2016 年 6 月至 2017 年 8 月，任同道大叔文化传播有限公司总裁助理兼财务顾问；2017 年 8 月至 2020 年 3 月，任北京华夏桃李咨询有限公司投资者关系负责人；2020 年 3 月至 2021 年 2 月，任北京珈霖咨询有限公司合伙人；2021 年 3 月至 2021 年 5 月，任江苏传智播客教育科技股份有限公司董事长助理；2021 年 5 月至今，任江苏传智播客教育科技股份有限公司董事会秘书。 杨宁，女，1986 年 5 月 18 日出生。2011 年 9 月至 2021 年 8 月，就职于德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）审计部，历任审计员、高级审计员、审计经理等；2021 年 9 月至 2023 年 1 月，就职于上海小度技术有限公司财务部，任高级财务经理；2023 年 1 月至 2025 年 7 月就职于众成就（北京）融媒体科技文化有限公司财务部，任财务总经理；2025 年 7 月至今，就职于江苏传智播客教育股份有限公司，任总经理办公室副总监。 张翼，女，1982 年 3 月出生。2007 年 4 月至 2015 年 3 月，任世纪乐知（北京）网络技术有限公司出纳；2015 年 4 月至 2016 年 6 月，任江苏传智播客教育科技有限公司北京分公司财务主管；2016 年 6
--

月至今,任江苏传智播客教育科技股份有限公司资金监管副总监。

苗春,男,1982年4月出生。2009年2月至2010年5月,就职于福州赛才信息技术有限公司,担任技术部副经理;2010年6月至2014年3月,就职于厦门亿储信息科技有限公司,担任总经理;2014年3月至2021年12月,就职于有限公司,担任董事长、总经理;2022年1月至今,就职于公司,担任总经理。

王航,女,1981年9月出生。2009年07月至2010年01月,就职于紫金矿业集团股份有限公司,担任会计;2010年3月至2013年6月,就职于厦门网中网软件有限公司,担任会计教研室主任;2013年7月至2014年8月,待业;2014年9月至2020年9月,厦门大学博士就读;2020年10月至2025年12月,就职于厦门昂乐信息技术有限公司,担任总经理。2025年3月至今,任厦门优优汇联信息科技股份有限公司董事会秘书。

何燕红,女,1990年6月出生。2012年06月至2015年04月,就职于厦门创曦贸易有限公司,任财务副经理;2015年04月至2021年12月,就职于有限公司,任财务经理;2022年1月至今,任股份公司财务负责人。

(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
管理人员	5		1	4
市场营销人员	34	19	7	46
研发技术人员	39		11	28
财务人员	5	2	1	6
行政人员	7	1	3	5
员工总计	90	22	23	89

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	5
本科	53	56
专科	33	27
专科以下	1	1
员工总计	90	89

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

公司实行全员劳动合同制,依据《中华人民共和国劳动合同法》和地方相关法规,与员工签订劳动合同并积极按照国家有关法律、法规为职工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。公司根据自身实际,制定了相关薪酬体系及绩效考核制度,提供具有竞争力的待遇和与自身相适应的职位与发展机会。

2、培训计划

公司重视员工培训，制定了系统的培训计划与人才培育机制，包括但不限于新员工入职培训、公司企业文化培训、岗位业务技能培训等，不断提升公司员工素质和能力、提升员工和部门的工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。

3、公司不存在需承担费用的离退休职工。

(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	☐ 是 ☒ 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☒ 是 ☐ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》等相关法律法规和规范性文件的要求，严格履行《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》等规范运作制度，明确了股东会、董事会、监事会、董事会秘书的权责范围和工作程序，构建了相对完善的内部治理结构，形成了权力机构、决策机构、监督机构和经营层之间相互协调和相互制衡的机制，为公司规范发展提供了有力保障。

公司召开的历次股东会、董事会和监事会，在召集方式、出席人员、表决方式和议事程序等方面，均符合有关法律、法规、规范性文件及《公司章程》的规定，决议内容合法、有效。公司股东会、董事会和监事会均不存在违反《公司法》、《公司章程》及其他规定行使职权的行为。公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

公司监事会严格执行《公司法》、《公司章程》有关规定，公司监事会设监事 3 名，其中 1 名为公司职工代表大会选举的职工代表，监事会人数和人员构成符合法律法规要求。

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，对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》等法律法规和规章制度规范运作，逐步完善公司法人治理结构，在业务、人员、资产、机构、财务等方面与公司控股股东、实际控制人及其控制企业相互独立，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。具体体现在：

1、业务独立

公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，

未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立

公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员专职在本公司工作并领取薪酬，未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产独立

公司合法拥有与目前业务有关的资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立

公司已依法建立健全股东会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理人员，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司现行的内部管理制度都是根据《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。

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，从企业自身出发，制定会计核算的具体细则，并按照规定进行独立核算，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、法律风险的前提下，采取事前防范、事中控制、事后分析与评估等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

4、公司于2022年3月22日召开的第一届董事会第二次会议审议通过了《年报信息披露重大差错责任追究制度》，明确了在年报信息披露过程中发生重大差错的情形及追究责任的形式及种类，能够有效提高年报信息披露的质量和透明度，增强年报信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性。截至报告披露日，公司信息披露责任人及管理层严格遵守执行已制定的《信息披露制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》，执行情况较好。

报告期内，公司未发现上述内部管理制度存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	德赢审字（2026）第 0270 号	
审计机构名称	德赢（福建）会计师事务所（普通合伙）	
审计机构地址	福州市台江区宁化街道长汀街 23 号 ICC 升龙环球中心 1310	
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	王斌	陈浩
	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）	12	

审计报告

德赢审字（2026）第 0270 号

厦门优优汇联信息科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了厦门优优汇联信息科技股份有限公司（以下简称优优汇联）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者（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，公允反映了优优汇联 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职业道德守则，我们独立于优优汇联，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、 关键审计事项

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

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注五、29。

1. 事项描述

公司的主营业务是为中高等职业院校提供电子商务及相关专业教学、实训软件的研发、销售及现代化职业教育为核心的人力资源培训综合服务。2025 年度，公司主营业务收入金额为人民币 13,334,238.64 元。由于营业收入是公司关键业绩指标之一，可能存在公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

- （1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- （2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；
- （3）对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；
- （4）结合应收账款函证，向主要客户函证；
- （5）对资产负债表日前后确认的收入实施截止测试，评价收入是否在恰当期间确认；
- （6）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）应收账款减值

相关信息披露详见财务报表附注五、3。

1.事项描述

截至 2025 年 12 月 31 日，公司应收账款账面余额为人民币 70,656,543.43 元，坏账准备为人民币 37,524,271.91 元，账面价值为人民币 33,132,271.52 元。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，因此，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2.审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

- （1）了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- （2）针对管理层以前年度就坏账准备所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；
- （3）复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；
- （4）以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层确定的应收账款预期信用损失率的合理性，包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层对坏账准备的计算是否准确；
- （5）结合应收账款函证和期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性
- （6）检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

优优汇联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，管理层负责评估优优汇联的持续经营能力，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优优汇联、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督优优汇联的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审

计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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。

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。

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。

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优优汇联不能持续经营。

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。

就优优汇联中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

（此页为厦门优优汇联信息科技股份有限公司德赢审字（2026）第 0270 号报告之签字盖章页。）

德赢（福建）会计师事务所 中国注册会计师：王斌
（普通合伙） （项目合伙人）

中国·福州 中国注册会计师：陈浩

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
流动资产：			
货币资金	五、1	1,001,912.74	12,480,309.48
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2		3,307,200.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	33,132,271.52	49,517,446.49
应收款项融资			
预付款项	五、4	1,276,803.39	1,991,343.18
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、5	2,044,823.85	6,848,573.12
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	1,304,351.63	6,048.89
其中：数据资源			
合同资产			594,072.50
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		760,769.11	206,538.99
流动资产合计		39,520,932.24	74,951,532.65
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			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、9	1,987,200.00	-
投资性房地产			
固定资产	五、10	1,285,898.93	248,252.85
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	640,405.04	1,313,315.46
无形资产	五、12	891,369.96	946,907.78
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、13	1,298,369.44	1,834,981.19
递延所得税资产	五、14	6,217,762.21	2,370,776.62
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,321,005.58	6,714,233.90
资产总计		51,841,937.82	81,665,766.55
流动负债：			
短期借款	五、16	5,003,972.22	14,515,089.04
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、17	7,766,006.56	6,745,175.70
预收款项			
合同负债	五、18	1,438,872.15	54,513.27
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	1,950,911.61	2,565,355.88
应交税费	五、20	36,552.98	2,192,409.38
其他应付款	五、21	20,294,073.82	18,654.86
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、22	768,054.42	606,688.22
其他流动负债	五、23	1,178,129.19	7,086.73
流动负债合计		38,436,572.95	26,704,973.08
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、24		659,204.28
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	五、14		65,665.77

其他非流动负债			
非流动负债合计		-	724,870.05
负债合计		38,436,572.95	27,429,843.13
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、25	30,600,000.00	30,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	2,215,709.87	2,215,709.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、27	3,911,382.08	3,911,382.08
一般风险准备			
未分配利润	五、28	-24,049,561.98	15,951,053.65
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		12,677,529.97	52,678,145.60
少数股东权益		727,834.90	1,557,777.82
所有者权益（或股东权益）合计		13,405,364.87	54,235,923.42
负债和所有者权益（或股东权益）总计		51,841,937.82	81,665,766.55

法定代表人：王航主管会计工作负责人：王航会计机构负责人：何燕红

(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	十五、4	898,175.35	9,682,775.84
交易性金融资产			3,307,200.00
衍生金融资产			
应收票据	十五、4		
应收账款	十五、1	27,154,336.15	36,203,929.80
应收款项融资			
预付款项		43,899.10	678,279.95
其他应收款	十五、2	10,402,049.81	8,756,277.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		246,761.90	108.30
其中：数据资源			
合同资产			229,272.50

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	十五、5	730,619.61	149,140.93
流动资产合计		39,475,841.92	59,006,984.52
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		10,530,000.00	10,040,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		1,987,200.00	
投资性房地产			
固定资产		1,373,915.27	179,133.46
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		309,001.58	573,860.19
无形资产		891,369.96	946,907.78
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		237,713.26	-
递延所得税资产		6,171,924.28	2,380,435.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		21,501,124.35	14,120,336.43
资产总计		60,976,966.27	73,127,320.95
流动负债：			
短期借款	十五、4	5,003,972.22	14,515,089.04
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	十五、4		
应付账款	十五、1	6,857,649.05	3,318,806.98
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,055,501.24	1,806,711.76
应交税费		29,872.82	1,403,878.89
其他应付款		20,330,820.21	1,853,525.22
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,400,004.23	54,513.27
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	十五、5	268,663.98	258,455.00

其他流动负债		1,053,883.92	7,086.73
流动负债合计		36,000,367.67	23,218,066.89
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		45,723.72	314,387.69
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			86,079.03
其他非流动负债			
非流动负债合计		45,723.72	400,466.72
负债合计		36,046,091.39	23,618,533.61
所有者权益（或股东权益）：			
股本		30,600,000.00	30,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,215,709.87	2,215,709.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,911,382.08	3,911,382.08
一般风险准备			
未分配利润		-11,796,217.07	12,781,695.39
所有者权益（或股东权益）合计		24,930,874.88	49,508,787.34
负债和所有者权益（或股东权益）合计		60,976,966.27	73,127,320.95

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		13,334,238.64	50,500,392.59
其中：营业收入		13,334,238.64	50,500,392.59
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		23,424,515.09	52,138,980.45
其中：营业成本	五、29	2,612,866.51	31,854,956.26
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、30	182,176.45	247,498.11
销售费用	五、31	9,704,230.89	8,298,442.60
管理费用	五、32	6,122,857.83	5,424,959.71
研发费用	五、33	4,372,370.11	5,933,697.12
财务费用	五、34	430,013.30	379,426.65
其中：利息费用		434,662.67	389,990.96
利息收入		15,835.23	64,839.64
加：其他收益	五、35	1,197,086.86	1,921,147.91
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	-501,451.15	90,416.92
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）	五、37	-520,800.00	-6,687,400.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-35,016,300.31	-5,466,432.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-270,979.85	32,859.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40	621.26	112,817.59
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-45,202,099.64	-11,635,179.19
加：营业外收入	五、41	62,855.12	1,517,559.97
减：营业外支出	五、42	8,437.48	1,506.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-45,147,682	-10,119,125.72
减：所得税费用	五、43	-3,909,533.05	-1,550,936.27
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-41,238,148.95	-8,568,189.45
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）		-41,238,148.95	-8,568,189.45
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）		-1,237,533.32	-402,222.18
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-40,000,615.63	-8,165,967.27

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		-41,238,148.95	-8,568,189.45
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-40,000,615.63	-8,165,967.27
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,237,533.32	-402,222.18
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-1.31	-0.27
（二）稀释每股收益（元/股）		-1.31	-0.27

法定代表人：王航主管会计工作负责人：王航会计机构负责人：何燕红

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入		11,707,454.14	23,995,866.53
减：营业成本	十五、4	2,157,405.71	11,700,573.79
税金及附加		176,385.11	211,151.89
销售费用	十五、4	3,668,276.96	5,165,157.60
管理费用		3,847,003.45	4,451,282.55
研发费用		3,945,605.46	5,619,426.01
财务费用		387,596.52	348,093.21
其中：利息费用		395,863.49	358,113.38
利息收入		13,715.08	58,982.08
加：其他收益		1,194,926.69	1,911,744.06

投资收益（损失以“-”号填列）		-1,383,637.07	90,416.92
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）		-520,800.00	-6,687,400.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-25,339,874.22	-4,918,015.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）		16,622.50	52,059.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,069.82	112,817.59
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-28,509,650.99	-12,938,196.02
加：营业外收入		61,329.28	1,517,165.00
减：营业外支出		7,159.06	438,609.38
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-28,455,480.77	-11,859,640.40
减：所得税费用		-3,877,568.31	-1,395,457.13
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-24,577,912.46	-10,464,183.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-24,577,912.46	-10,464,183.27
（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		-24,577,912.46	-10,464,183.27
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		22,334,961.55	34,684,722.37
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		697,578.89	1,336,870.15
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	23,353,116.97	2,237,126.72
经营活动现金流入小计		46,385,657.41	38,258,719.24
购买商品、接受劳务支付的现金		23,643,744.17	30,868,536.95
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		15,063,173.33	12,745,213.17
支付的各项税费		2,694,750.18	6,816,770.67
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	6,756,741.70	11,976,604.45
经营活动现金流出小计		48,158,409.38	62,407,125.24
经营活动产生的现金流量净额		-1,772,751.97	-24,148,406.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		454,663.98	
取得投资收益收到的现金		288,000.00	104,000.00
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		742,663.98	104,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		109,282.27	2,118,929.54
投资支付的现金		265,792.16	10,000,296.93

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	五、44	60,492.67	
投资活动现金流出小计		435,567.10	12,119,226.47
投资活动产生的现金流量净额		307,096.88	-12,015,226.47
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		540,000.00	1,960,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		540,000.00	1,960,000.00
取得借款收到的现金		5,000,000.00	16,000,000.00
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		5,540,000.00	17,960,000.00
偿还债务支付的现金		14,500,000.00	7,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		384,118.05	338,785.59
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、44	668,623.60	772,527.86
筹资活动现金流出小计		15,552,741.65	8,611,313.45
筹资活动产生的现金流量净额		-10,012,741.65	9,348,686.55
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		-11,478,396.74	-26,814,945.92
加：期初现金及现金等价物余额		12,470,309.48	39,285,255.40
六、期末现金及现金等价物余额		991,912.74	12,470,309.48

法定代表人：王航主管会计工作负责人：王航会计机构负责人：何燕红

(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	十五、4	17,553,089.42	18,320,043.90
收到的税费返还		676,601.69	1,336,870.15
收到其他与经营活动有关的现金	十五、2	23,141,163.45	2,216,269.19
经营活动现金流入小计		41,370,854.56	21,873,183.24
购买商品、接受劳务支付的现金		17,484,669.94	12,405,912.26
支付给职工以及为职工支付的现金		9,488,005.67	10,458,039.19
支付的各项税费		2,067,838.90	6,480,900.27
支付其他与经营活动有关的现金		10,069,706.43	10,683,752.02
经营活动现金流出小计		39,110,220.94	40,028,603.74
经营活动产生的现金流量净额		2,260,633.62	-18,155,420.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		454,663.98	

取得投资收益收到的现金		288,000.00	104,000.00
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		742,663.98	104,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		73,987.88	60,428.04
投资支付的现金		1,775,792.16	17,040,296.93
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			2,465,000.00
投资活动现金流出小计		1,849,780.04	19,565,724.97
投资活动产生的现金流量净额		-1,107,116.06	-19,461,724.97
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		5,000,000.00	16,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,840,500.00
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	17,840,500.00
偿还债务支付的现金		14,500,000.00	7,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		384,118.05	338,785.59
支付其他与筹资活动有关的现金		54,000.00	380,624.41
筹资活动现金流出小计		14,938,118.05	8,219,410.00
筹资活动产生的现金流量净额		-9,938,118.05	9,621,090.00
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		-8,784,600.49	-27,996,055.47
加：期初现金及现金等价物余额		9,672,775.84	37,668,831.31
六、期末现金及现金等价物余额		888,175.35	9,672,775.84

(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	30,600,000.00				2,215,709.87				3,911,382.08		15,951,053.65	1,557,777.82	54,235,923.42
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	30,600,000.00				2,215,709.87				3,911,382.08		15,951,053.65	1,557,777.82	54,235,923.42
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-40,000,615.63	-829,942.92	-40,830,558.55
（一）综合收益总额											-40,000,615.63	-1,237,533.32	-41,238,148.95
（二）所有者投入和减少资本												407,590.40	407,590.40
1．股东投入的普通股												540,000.00	540,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本													-

3. 股份支付计入所有者权益的金额													-
4. 其他												-132,409.60	-132,409.60
（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	30,600,000.00				2,215,709.87				3,911,382.08		-24,049,561.98	727,834.90	13,405,364.87

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	30,600,000.00				2,215,709.87				3,911,382.08		24,117,020.92		60,844,112.87
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	30,600,000.00				2,215,709.87				3,911,382.08		24,117,020.92		60,844,112.87
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-8,165,967.27	1,557,777.82	-6,608,189.45
（一）综合收益总额											-8,165,967.27	-402,222.18	-8,568,189.45
（二）所有者投入和减少资本												1,960,000.00	1,960,000.00
1. 股东投入的普通股												1,960,000.00	1,960,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 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	30,600,000.00				2,215,709.87				3,911,382.08		15,951,053.65	1,557,777.82	54,235,923.42

法定代表人：王航主管会计工作负责人：王航会计机构负责人：何燕红

(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	30,600,000.00				2,215,709.87				3,911,382.08		12,781,695.39	49,508,787.34
加：会计政策变更											-	
前期差错更正											-	
其他											-	
二、本年期初余额	30,600,000.00	-	-	-	2,215,709.87	-	-	-	3,911,382.08		12,781,695.39	49,508,787.34
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-24,577,912.46	-24,577,912.46
（一）综合收益总额											-24,577,912.46	-24,577,912.46
（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											-	
四、本年期末余额	30,600,000.00				2,215,709.87				3,911,382.08		-11,796,217.07	24,930,874.88

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	30,600,000.00				2,215,709.87				3,911,382.08		23,245,878.66	59,972,970.61
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,600,000.00				2,215,709.87				3,911,382.08		23,245,878.66	59,972,970.61
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-10,464,183.27	-10,464,183.27
（一）综合收益总额											-10,464,183.27	-10,464,183.27
（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	30,600,000.00				2,215,709.87				3,911,382.08		12,781,695.39	49,508,787.34

财务报表附注
2025 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

厦门优优汇联信息科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)由厦门优优汇联信息科技股份有限公司依法变更而设立的股份有限公司。经全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的股转系统函[2023]943 号核准, 本公司股票于 2023 年 6 月 16 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌。本公司证券简称: 优优汇联, 证券代码: 874052。

公司注册地址: 中国(福建)自由贸易试验区厦门片区象屿路 93 号厦门国际航运中心 C 栋 4 层 431 单元 A, 注册资本: 人民币 3,060.00 万元, 统一社会信用代码: 91350203092992333R, 法定代表人王航。

2024 年 12 月 20 日, 江苏传智播客教育科技股份有限公司(以下简称“传智教育”)与苗春, 厦门优优汇联投资合伙企业(有限合伙)、厦门哈峰投资合伙企业(有限合伙)、厦门优创智教投资合伙企业(有限合伙)、厦门百川朝海信息科技合伙企业(有限合伙)、高泉利、毕伟国、游继军、王迪、叶伟鹤、汪涛、深圳市云慕健康管理有限公司、福建祺来发资产管理有限公司一祺来发 7 号私募证券投资基金、谢木成签署《股份转让协议》, 传智教育受让上述人员持有的 51% 优优汇联股份(合计 15,606,000 股)。

2025 年 1 月 22 日, 全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于优优汇联特定事项协议转让申请的确认函》(股转函【2025】147 号)。本次股份变动导致公司的控制权发生变化, 传智教育成为公司的控股股东, 黎活明、陈琼成为公司的实际控制人。根据中国证券登记结算有限责任公司 2025 年 2 月 11 日出具的关于本次股份转让的《证券过户登记确认书》, 上述股份已于 2025 年 2 月 10 日完成过户登记手续。

本公司经营范围: 一般项目: 软件开发; 软件销售; 计算机系统服务; 信息技术咨询服务; 数据处理和存储支持服务; 会议及展览服务; 科技中介服务; 教育教学检测和评价活动; 教育咨询服务(不含涉许可审批的教育培训活动); 企业管理咨询; 以自有资金从事投资活动; 云计算设备销售; 物联网设备销售; 网络设备销售; 计算机软硬件及辅助设备零售; 灯具销售; 电气设备销售; 电器辅件销售; 通讯设备销售; 计算机软硬件及辅助设备批发; 移动通信设备销售; 五金产品零售; 家具销售; 照相器材及望远镜零售; 广告制作; 广告设计、代理; 平面设计; 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); 信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务); 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 招生辅助服务; 技术进出口; 人力资源服务(不含职业中介活动、劳务派遣服务)。

(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: 第二类增值电信业务; 互联网信息服务; 职业中介活动; 劳务派遣服务; 建设工程施工; 出版物零售。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)

财务报表批准报出日: 本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 27 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估, 未发现影响本公司持续经营能力的事项, 本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了公司的财务状况、

经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2.会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4.记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5.重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的非全资子公司	非全资子公司的收入或净利润对合并财务报表相应项目的影响在 10%以上

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

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按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。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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，经复核后计入当期损益。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

7.合并财务报表编制方法

(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) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

(3) 购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买

日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,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,均调整合并资产负债表中的资本公积(股本溢价/资本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

(4) 丧失子公司控制权的处理

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的,剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量;处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和,形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转入当期损益,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。

(5) 分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的,本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

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

在个别财务报表中,分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的,结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值,所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益;属于“一揽子交易”的,在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中,分步处置股权直至丧失控制权时,剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额,分别进行如下处理:

- A.属于“一揽子交易”的,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。
- B.不属于“一揽子交易”的,作为权益性交易计入资本公积(股本溢价/资本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务

本公司发生外币业务,按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)折算为记账本位币金额。

资产负债表日,对外币货币性项目,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者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;对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;对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,计入当期损益。

10. 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产,并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的,终止确认:A.收取该金融资产现金流量的合同权利终止;

B.该金融资产已转移,且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司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；

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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债分类和计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③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。

（4）金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

B.如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在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公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（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。

（5）金融资产减值

本公司对于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等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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。

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。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 账龄组合

应收账款组合 2 单项计提组合

应收账款组合 3 关联方组合

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济

状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收账款账龄自确认之日起计算。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收押金、保证金

其他应收款组合 2 应收往来款

其他应收款组合 3 应收费用款

其他应收款组合 4 应收垫付款

其他应收款组合 5 应收股权转让款

对于划分为组合的其他应收款，本公司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（其中：其他应收款通过编制其他应收款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。

其他应收款账龄自确认之日起计算。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

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	12.60	5.00
1-2 年	28.11	10.00
2-3 年	39.70	30.00
3-4 年	63.14	50.00
4-5 年	85.43	80.00
5 年以上	100.00	100.00

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

② 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行

分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

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。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类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的情形）之和。

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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与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为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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,且未放弃对该金融资产控制的,应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度,是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,应当继续确认所转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间,企业应当继续确认该金融资产产生的收入(或利得)和该金融负债产生的费用(或损失)。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示,不得相互抵销。但同时满足①本公司具有抵销已确认金额的法定权利且该种法定权利是当前可执行的,②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的,公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。不满足终止确认条件的金融资产转移,转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11.公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债,假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行;不存在主要市场的,本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的,考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力,或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,优先使用相关可观察输入值,只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

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,是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值,是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值,是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日,本公司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。

12.合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,净额为借方余额的,根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示;净额为贷方余额的,根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

13.合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本,在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产:

A.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、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。

B.该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

C.该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

A.因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

B.为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

14.长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注三、20。

15. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

A. 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

B. 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
产业学院设备	直线法	3-8	5	11.88-31.67

办公及其他设备	直线法	3	5	31.67
运输设备	直线法	4	5	23.75

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

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

(5) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16.在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

17.借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

A.资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

B.借款费用已经发生；

C.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。

(2) 借款费用资本化期间

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

18.无形资产

本公司无形资产包括软件、著作权等。

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

命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
软件	10	直线法	
著作权	5	直线法	

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19.研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

20.资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21.长期待摊费用

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

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项目	摊销年限
装修费	实际使用年限

22.职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业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。本公司仅涉及设定提存计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

（4）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。

（5）其他长期福利

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，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23. 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A. 该义务是本公司承担的现时义务；
- B. 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C. 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

24. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，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：

- A. 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；
- B. 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

C.本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

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

- A.本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- B.本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- C.本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- D.本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- E.客户已接受该商品。

（2）具体方法

A.销售教学软件：公司按照销售合同约定交付教学软件，在相应的合同履约义务经客户验收后确认收入。

B.销售教学硬件：公司按照销售合同约定交付产品，并组织专业团队负责安装或提供服务由客户根据约定的交付条款验收，取得经客户签收后的验收单作为凭据，确认收入。

C.综合服务：公司提供人才培养、教学辅导等服务；根据客户要求开发相关实训服务平台等，在服务履约完毕，经客户验收后一次性确认收入。金额不重大的培训、职业技能等级考证等服务履行完毕时一次性确认收入。

25. 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。

26. 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

- A.商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是

企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B.对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A.该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B.对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

27.租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，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，本公司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。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

A.承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

B.该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

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

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

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

①使用权资产

使用权资产，是指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：

A.租赁负债的初始计量金额；

B.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；

C.承租人发生的初始直接费用；

D.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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、23。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	租赁期		

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- A. 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；
- B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- C. 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；
- D. 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；
- E. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

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

①经营租赁

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

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

【如果生产商或经销商出租其产品或商品构成融资租赁的，应按照以下内容进行披露：

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- A. 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；
- B. 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。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，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，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，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁

进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回

本公司按照附注三、24 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

28.重要会计政策、会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1.主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	销项税额扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额	13、6、3、1
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
企业所得税	应纳税所得额	15、 25

2.税收优惠及批文

(1) 企业所得税

本公司已于 2024 年 11 月 8 日取得厦门市科学技术局、厦门市财政局、国家税务总局厦门市税务局批准颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202435100382，公司自 2024 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日止按 15%税率征收企业所得税。

(2) 增值税

根据 2011 年 11 月 13 日颁布的《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号），增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按适用税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。厦门优优汇联信息科技股份有限公司报告期适用上述政策。

五、合并财务报表项目注释

1.货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
银行存款	1,001,906.53	12,356,496.73
其他货币资金	6.21	123,812.75
合计	1,001,912.74	12,480,309.48

说明：本公司使用权受到限制款项金额 10,000.00 元，为存放于建行保证金账户款项。

2.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末公允价值	上年年末公允价值
交易性金融资产		3,307,200.00
其中：股票证券投资		3,307,200.00
合计		3,307,200.00

3.应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	24,230,480.82	27,135,162.88
1 至 2 年	18,773,371.94	23,223,849.59
2 至 3 年	20,127,760.67	2,823,975.00
3 至 4 年	2,502,200.00	4,363,800.00
4 至 5 年	4,363,800.00	508,941.50
5 年以上	658,930.00	305,830.00
小计	70,656,543.43	58,361,558.97
减：坏账准备	37,524,271.91	8,844,112.48
合计	33,132,271.52	49,517,446.49

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	28,442,392.26	40.25	28,442,392.26	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	42,214,151.17	59.75	9,081,879.65	21.51	33,132,271.52
1.账龄组合	42,214,151.17	59.75	9,081,879.65	21.51	33,132,271.52
合计	70,656,543.43	100.00	37,524,271.91	53.11	33,132,271.52

(续上表)

类别	上年年末余额				
	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					
按组合计提坏账准备	58,361,558.97	100.00	8,844,112.48	15.15	49,517,446.49
1.账龄组合	58,361,558.97	100.00	8,844,112.48	15.15	49,517,446.49
合计	58,361,558.97	100.00	8,844,112.48	15.15	49,517,446.49

坏账准备计提的具体说明：

①期末，按单项计提坏账准备的说明

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
云南唯康通信技术有限公司	3,064,200.00	3,064,200.00	100.00	无法正常收回
湖北航空技术学	2,580,000.00	2,580,000.00	100.00	无法正常收回

校				
江西赣江技工学校	2,366,000.00	2,366,000.00	100.00	无法正常收回
马鞍山市淮航技工学校有限责任公司	1,751,000.00	1,751,000.00	100.00	无法正常收回
宿迁市睿行信息技术有限公司	1,750,000.00	1,750,000.00	100.00	无法正常收回
闽南科技学院	1,634,000.00	1,634,000.00	100.00	无法正常收回
宁波宁工教育科技有限公司	1,590,000.00	1,590,000.00	100.00	无法正常收回
濮阳第二职业中等专业学校	1,470,000.00	1,470,000.00	100.00	无法正常收回
浙江金潮教育科技有限公司	1,436,600.00	1,436,600.00	100.00	无法正常收回
新疆立卓教育科技有限公司	1,379,000.00	1,379,000.00	100.00	无法正常收回
厦门九洲同盟信息科技有限公司	1,228,800.00	1,228,800.00	100.00	无法正常收回
厦门跨讯科技有限公司	1,030,338.12	1,030,338.12	100.00	无法正常收回
安徽鸿瑞德精密仪器有限公司	888,000.00	888,000.00	100.00	无法正常收回
上海信言信息科技有限公司	850,000.00	850,000.00	100.00	无法正常收回
西安善德企业管理咨询有限公司	674,800.00	674,800.00	100.00	无法正常收回
陕西中智通识教育科技有限公司	580,000.00	580,000.00	100.00	无法正常收回
乐盈(福州)信息科技有限公司	546,271.05	546,271.05	100.00	无法正常收回
厦门旺创科技有限公司	527,528.96	527,528.96	100.00	无法正常收回
其他	3,095,854.13	3,095,854.13	100.00	无法正常收回
合计	28,442,392.26	28,442,392.26	100.00	

②期末，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	24,230,480.82	3,051,998.68	12.60	27,135,162.88	1,620,603.19	5.97
1-2 年	11,740,994.35	3,300,693.98	28.11	23,223,849.59	3,525,117.13	15.18
2-3 年	5,819,096.00	2,310,398.55	39.70	2,823,975.00	683,684.35	24.21
3-4 年	13,000.00	8,208.44	63.14	4,363,800.00	2,307,577.44	52.88
4-5 年				508,941.50	401,300.37	78.85
5 年以上	410,580.00	410,580.00	100.00	305,830.00	305,830.00	100.00
合计	42,214,151.17	9,081,879.65	21.51	58,361,558.97	8,844,112.48	15.15

(3) 本期坏账准备变动情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款 坏账准备	8,844,112.48	28,680,159.43				37,524,271.91

(4) 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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
厦门绩牛智能科技有限公司	9,150,000.00	12.95	1,152,506.55
福建国科信息科技有限公司	6,455,500.00	9.14	1,535,502.79
厦门联发智能科技股份有限公司	5,205,000.00	7.37	655,606.19
云南唯康通信技术有限公司	4,709,300.20	6.67	3,461,988.58
腾讯臻益(北京)企业发展有限公司	4,640,000.00	6.57	584,440.48
合计	30,159,800.20	42.70	7,390,044.59

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	1,276,803.39	100.00	1,991,343.18	100.00
合计	1,276,803.39	100.00	1,991,343.18	100.00

(2) 账龄超过 1 年的重要预付款项

本公司无账龄超过 1 年的重要预付款项

5. 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	2,044,823.85	6,848,573.12
合计	2,044,823.85	6,848,573.12

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,459,301.42	6,925,673.35
1 至 2 年	4,796,310.00	112,588.16
2 至 3 年	97,865.00	224,563.00
3 至 4 年	440,228.00	
4 至 5 年		53,300.00
5 年以上	91,700.00	38,400.00
小计	8,885,404.42	7,354,524.51
减：坏账准备	6,840,580.57	505,951.39
合计	2,044,823.85	6,848,573.12

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
------	------	--------

押金、保证金	8,716,194.42	7,266,151.35
往来款		87,500.00
费用款	800.00	
垫付款	27,000.00	873.16
股权转让款	141,410.00	
小计	8,885,404.42	7,354,524.51
减：坏账准备	6,840,580.57	505,951.39
合计	2,044,823.85	6,848,573.12

③按坏账计提方法分类披露

坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,381,782.42	336,958.57	2,044,823.85	7,354,524.51	505,951.39	6,848,573.12
第二阶段	6,503,622.00	6,503,622.00				
第三阶段						
合计	8,885,404.42	6,840,580.57	2,044,823.85	7,354,524.51	505,951.39	6,848,573.12

④本期坏账准备的变动情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	505,951.39	-168,992.82				336,958.57
单项计提		6,503,622.00				6,503,622.00
合计	505,951.39	6,334,629.18				6,840,580.57

⑤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
浙江川辉科技有限公司	履约保证金	3,100,000.00	1 年以内	34.89	3,100,000.00
江西赣江技工学校	履约保证金	3,000,000.00	1-2 年	33.76	3,000,000.00
鹤壁倍凡职业技能培训学校有限公司	履约保证金	1,500,000.00	1-2 年	16.88	150,000.00
厦门壹玖环球文化传播有限公司	履约保证金	201,815.00	3-4 年	2.27	201,815.00
厦门鹭香伴食品有限公司	履约保证金	180,000.00	3-4 年	2.03	180,000.00
合计		7,981,815.00		89.83	6,631,815.00

6.存货

(1) 存货分类

存货种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	合同履约成本	账面价值	账面余额	合同履约成本	账面价值

		本减值准备			本减值准备	
合同履约成本	1,304,351.63		1,304,351.63	6,048.89		6,048.89

7.合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金				629,895.00	35,822.50	594,072.50
合计				629,895.00	35,822.50	594,072.50

(2) 合同资产的账面价值本期发生的重大变动金额和原因

项目	变动金额	变动原因
未到期质保金	629,895.00	质保金到期，转入应收账款

(3) 按减值计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备					
其中：账龄组合					
合计					

(续上表)

类别	上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	629,895.00	100.00	35,822.50	5.69	594,072.50
其中：账龄组合	629,895.00	100.00	35,822.50	5.69	594,072.50
合计	629,895.00	100.00	35,822.50	5.69	594,072.50

(4) 减值准备的变动情况

项目	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
合同资产减值准备	35,822.50		35,822.50			
合计	35,822.50		35,822.50			

8.其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	10,283.18	57,398.06
待认证进项税额	750,485.93	149,140.93
合计	760,769.11	206,538.99

9.其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
股票证券投资	1,987,200.00	
合计	1,987,200.00	

说明：其他非流动金融资产系公司持有的股票证券投资，公司拟长期持有该股票，预期未来一年内不进行交易。

10. 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,285,898.93	248,252.85

（1）固定资产

① 固定资产情况

项目	产业学院设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额		597,345.43	268,000.00	865,345.43
2. 本期增加金额	1,121,095.39	138,728.84		1,259,824.23
（1）购置	1,121,095.39	138,728.84		1,259,824.23
3. 本期减少金额		40,023.48		40,023.48
（1）处置或报废		40,023.48		40,023.48
4. 期末余额	1,121,095.39	696,050.79	268,000.00	2,085,146.18
二、累计折旧				
1. 期初余额		442,054.97	175,037.61	617,092.58
2. 本期增加金额	81,077.01	69,026.30	63,650.04	213,753.35
（1）计提	81,077.01	69,026.30	63,650.04	213,753.35
3. 本期减少金额		31,598.68		31,598.68
（1）处置或报废		31,598.68		31,598.68
4. 期末余额	81,077.01	479,482.59	238,687.65	799,247.25
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	1,040,018.38	216,568.20	29,312.35	1,285,898.93
2. 期初账面价值		155,290.46	92,962.39	248,252.85

11. 使用权资产

（1）使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 上年年末余额	1,818,436.96	1,818,436.96
2. 本期增加金额	1,428,281.81	1,428,281.81
（1）新增租赁	1,428,281.81	1,428,281.81
3. 本期减少金额	1,499,815.35	1,499,815.35
（1）处置或报废	1,499,815.35	1,499,815.35
4. 期末余额	1,746,903.42	1,746,903.42
二、累计折旧		
1. 上年年末余额	505,121.50	505,121.50
2. 本期增加金额	777,496.02	777,496.02
（1）计提	777,496.02	777,496.02

3.本期减少金额	176,119.14	176,119.14
(1) 处置	176,119.14	176,119.14
4. 期末余额	1,106,498.38	1,106,498.38
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	640,405.04	640,405.04
2.上年年末账面价值	1,313,315.46	1,313,315.46

12.无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	著作权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	260,197.52	2,652,599.45	2,912,796.97
2.本期增加金额	600,000.00		600,000.00
(1) 购置	600,000.00		600,000.00
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	860,197.52	2,652,599.45	3,512,796.97
二、累计摊销			
1.期初余额	239,079.80	1,726,809.39	1,965,889.19
2.本期增加金额	126,602.28	528,935.54	655,537.82
(1) 计提	126,602.28	528,935.54	655,537.82
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	365,682.08	2,255,744.93	2,621,427.01
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	494,515.44	396,854.52	891,369.96
2.期初账面价值	21,117.72	925,790.06	946,907.78

13.长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	1,834,981.19	196,370.20	426,179.60	306,802.35	1,298,369.44

14.递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	33,932,575.69	5,089,886.36	9,115,291.96	1,304,371.98

合并抵消未实现损益	305,586.20	45,837.93		
租赁负债	954,792.75	207,259.42	1,265,892.50	63,294.64
金融工具公允价值变动	7,208,200.00	1,081,230.00	6,687,400.00	1,003,110.00
小计	42,401,154.64	6,424,213.71	17,068,584.46	2,370,776.62
递延所得税负债：				
使用权资产	949,406.63	206,451.50	1,313,315.46	65,665.77
小计	949,406.63	206,451.50	1,313,315.46	65,665.77

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	206,451.50	6,217,762.21		
递延所得税负债	206,451.50			

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	10,739,079.14	270,594.41
可抵扣亏损	22,940,824.94	10,418,194.06
合计	33,679,904.08	10,688,788.47

(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	上年年末余额	备注
2025 年		327,368.73	
2026 年	650,548.22	650,548.22	
2027 年	23,929.73	23,929.73	
2028 年	5,145.69	5,145.69	
2029 年	9,411,201.69	9,411,201.69	
2030 年	12,849,999.61		
合计	22,940,824.94	10,418,194.06	

15. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	上年年末余额	受限原因
货币资金	10,000.00	10,000.00	履约保证金

16. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款		5,500,000.00
保证借款	5,000,000.00	9,000,000.00
未到期应付利息	3,972.22	15,089.04

合计	5,003,972.22	14,515,089.04
----	--------------	---------------

说明：期末保证借款 5,000,000.00 元，系从中国光大银行股份有限公司北京清华园支行借入，由苗春、江苏传智播客教育科技股份有限公司、王航提供连带责任保证担保。

17.应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	7,766,006.56	6,745,175.70

公司期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

18.合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款/服务款	1,438,872.15	54,513.27

19 应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,560,736.36	13,754,733.76	14,368,139.51	1,947,330.61
离职后福利-设定提存计划	4,619.52	699,955.82	700,994.34	3,581.00
辞退福利		390,000.00	390,000.00	
合计	2,565,355.88	14,844,689.58	15,459,133.85	1,950,911.61

(1) 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,556,079.22	12,889,618.08	13,503,360.83	1,942,336.47
职工福利费		78,420.67	78,420.67	
社会保险费	2,252.00	403,535.01	404,062.13	1,724.88
其中：1. 医疗保险费	2,213.52	363,036.94	363,554.22	1,696.24
2. 工伤保险费	38.48	12,274.66	12,284.50	28.64
3. 生育保险费		28,223.41	28,223.41	
住房公积金	170.00	352,585.00	351,705.00	1,050.00
工会经费和职工教育经费	2,235.14	30,575.00	30,590.88	2,219.26
合计	2,560,736.36	13,754,733.76	14,368,139.51	1,947,330.61

(2) 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	4,619.52	699,955.82	700,994.34	3,581.00
其中：1. 基本养老保险费	4,427.04	677,746.96	678,736.24	3,437.76
2. 失业保险费	192.48	22,208.86	22,258.10	143.24
合计	4,619.52	699,955.82	700,994.34	3,581.00

(3) 辞退福利

辞退福利主要系 2025 年与员工解除劳动合同协议一次性补偿金，补偿金额由公司与被辞退员工协商达成。

20.应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
企业所得税		108,584.26

增值税	1,749.82	1,930,699.39
城建税	15,659.25	59,281.01
教育费附加	11,141.43	45,189.47
代扣代缴个人所得税	5,516.51	42,422.59
印花税	2,485.97	6,232.66
合计	36,552.98	2,192,409.38

21.其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	20,294,073.82	18,654.86
合计	20,294,073.82	18,654.86

(1) 其他应付款按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付费用	78,817.70	7,934.86
押金、保证金	71,720.00	10,720.00
借款	1,500,000.00	
单位往来	18,643,536.12	
合计	20,294,073.82	18,654.86

公司期末其他应收款无账龄超过 1 年的重要其他应付款

22.一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	768,054.42	606,688.22
合计	768,054.42	606,688.22

23.其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	1,178,129.19	7,086.73
合计	1,178,129.19	7,086.73

24.租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	783,183.98	1,322,502.36
减：未确认融资费用	15,129.56	56,609.86
小计	768,054.42	1,265,892.50
减：一年内到期的租赁负债	768,054.42	606,688.22
合计		659,204.28

25.股本

项目	上年年末余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,600,000.00						30,600,000.00

26.资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,215,709.87			2,215,709.87

27.盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,911,382.08			3,911,382.08

28.未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	15,951,053.65	24,117,020.92	--
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	15,951,053.65	24,117,020.92	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-40,000,615.63	-8,165,967.27	--
减：提取法定盈余公积			
期末未分配利润	-24,049,561.98	15,951,053.65	

29.营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,334,238.64	2,612,866.51	50,500,392.59	31,854,956.26

（1）营业收入、营业成本分解信息

业务名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按业务类别	13,334,238.64	2,612,866.51	50,500,392.59	31,854,956.26
软件销售	718,022.83	630.90	6,233,529.65	979,255.54
综合服务	12,616,215.81	2,612,235.61	25,887,101.14	16,148,024.47
硬件销售			18,379,761.80	14,727,676.25
按商品或服务转让时间	13,334,238.64	2,612,866.51	50,500,392.59	31,854,956.26
在某一时点确认	13,334,238.64	2,612,866.51	50,500,392.59	31,854,956.26
按经营地区分类	13,334,238.64	2,612,866.51	50,500,392.59	31,854,956.26
国内	13,334,238.64	2,612,866.51	50,500,392.59	31,854,956.26

（2）履约义务的说明

①软件及硬件销售：公司按照销售合同约定交付，并经客户验收后确认收入

②综合服务：公司提供人才培养、教学辅导等服务；根据客户要求开发相关实训服务平台等，在服务履约完毕，经客户验收后一次性确认收入

30.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	99,031.55	131,299.05
教育费附加	68,997.71	97,291.20
其他	14,147.19	18,907.86
合计	182,176.45	247,498.11

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

31.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,605,209.34	5,344,370.65
推广服务费	1,369,232.63	582,182.53
业务招待费	524,171.52	562,298.71
差旅费	896,473.43	632,376.56
折旧摊销	972,638.45	405,084.74
办公费	114,673.49	98,863.15
其他	221,832.03	673,266.26
合计	9,704,230.89	8,298,442.60

32.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,274,877.52	3,147,073.19
中介机构服务费	467,049.87	965,565.18
折旧摊销	416,516.13	355,541.99
业务招待费	158,156.78	394,427.67
差旅费	341,170.45	254,575.62
办公费	345,786.01	106,312.68
其他	119,301.07	201,463.38
合计	6,122,857.83	5,424,959.71

33.研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,056,927.07	5,247,127.01
服务费	138,821.22	485,523.39
其他	176,621.82	201,046.72
合计	4,372,370.11	5,933,697.12

34.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用支出	434,662.67	389,990.96
减：利息收入	15,835.23	64,839.64
手续费及其他	11,185.86	10,509.03
担保费		43,766.30
合计	430,013.30	379,426.65

35.其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	1,189,711.58	1,905,645.46	与收益相关
个税手续费返还	7,333.15	6,098.60	与收益相关
税费减免	42.13	9,403.85	与收益相关
合计	1,197,086.86	1,921,147.91	

说明：政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助。

36.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	3,595.92	-7,886.15
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有期间取得的投资收益	-322,328.18	98,303.07
债务重组	-182,718.89	
合计	-501,451.15	90,416.92

37.公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-520,800.00	-6,687,400.00
合计	-520,800.00	-6,687,400.00

38.信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-28,680,159.43	-5,145,346.02
其他应收款坏账损失	-6,336,140.88	-321,086.73
合计	-35,016,300.31	-5,466,432.75

39.资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	35,822.50	32,859.00
长期待摊费用减值损失	-306,802.35	
合计	-270,979.85	32,859.00

40.资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产处置	621.26	112,817.59

41.营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动无关的政府补助	15,485.64	1,500,000.00
其他	47,369.48	17,559.97
合计	62,855.12	1,517,559.97

计入营业外收入的政府补助情况，详见附注九、政府补助。

42.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失	8,424.80	
其他	12.68	1,506.50
合计	8,437.48	1,506.50

43.所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

按税法及相关规定计算的当期所得税	5,841.99	175,640.03
递延所得税费用	-3,915,375.04	-1,726,576.30
合计	-3,909,533.05	-1,550,936.27

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-45,147,682.00	-10,119,125.72
按法定(或适用)税率计算的所得税费用	-6,772,152.31	-1,517,868.86
某些子公司适用不同税率的影响	-1,873,714.99	-369,350.96
对以前期间当期所得税的调整		30,596.53
无须纳税的收入(以“-”填列)的影响		-14,745.46
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	128,552.41	101,614.60
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响(以“-”填列)		-22,034.26
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	5,312,103.86	1,099,743.87
研究开发费加计扣除的纳税影响(以“-”填列)	-704,322.02	-858,891.73
其他		
所得税费用	-3,909,533.05	-1,550,936.27

44. 现金流量表项目注释

(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	本期发生额	上期发生额
收到营业外收入及其他收益有关的现金	497,514.57	2,087,287.08
收到与存款利息有关的现金	15,868.47	64,839.64
收到与往来款及代垫款有关的现金	22,713,722.00	
收到其他与经营活动有关的往来款	126,011.93	85,000.00
合计	23,353,116.97	2,237,126.72

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付与管理费用、销售费用等相关的现金	2,047,036.21	5,139,551.42
支付的其他与经营活动有关的往来款	4,705,357.89	6,826,544.00
支付的银行及其他手续费	4,347.60	10,509.03
合计	6,756,741.70	11,976,604.45

(2) 与投资活动有关的现金

① 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司有关的现金	60,492.67	
合计	60,492.67	

(3) 与筹资活动有关的现金

① 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的租赁费	668,623.60	728,761.56
支付的担保费		43,766.30
合计	668,623.60	772,527.86

45.现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-41,238,148.95	-8,568,189.45
加：信用减值准备	35,016,300.31	5,466,432.75
资产减值准备	270,979.85	-32,859.00
固定资产折旧、使用权资产折旧	991,249.37	792,384.65
无形资产摊销	655,537.82	572,720.79
长期待摊费用摊销	426,179.60	152,381.33
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）		-112,817.59
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）	520,800.00	6,687,400.00
财务费用（收益以“－”号填列）	434,662.67	446,170.46
投资损失（收益以“－”号填列）	501,451.15	-90,416.92
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-3,846,985.59	-1,707,237.60
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-65,665.77	-19,338.70
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,298,302.74	91,267.57
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	15,381,821.98	-28,268,226.16
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-9,522,631.67	441,921.87
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,772,751.97	-24,148,406.00
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	991,912.74	12,470,309.48
减：现金的期初余额	12,470,309.48	39,285,255.40
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-11,478,396.74	-26,814,945.92

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
----	----

本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	60,492.67
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	-60,492.67

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	991,912.74	12,470,309.48
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	991,906.53	12,356,496.73
可随时用于支付的其他货币资金	6.21	113,812.75
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	991,912.74	12,470,309.48
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

46. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	10,000.00	履约保证金

47. 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项目	本期发生额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	25,429.55
租赁负债的利息费用	40,323.08
与租赁相关的总现金流出	709,223.60

48. 其他

无

六、研发支出

1. 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,056,927.07	5,247,127.01
服务费	138,821.22	485,523.39
其他	176,621.82	201,046.72
合计	4,372,370.11	5,933,697.12
其中：费用化研发支出	4,372,370.11	5,933,697.12
资本化研发支出		

七、合并范围的变动

1. 合并范围的增加

2025年3月，公司出资设立大同优优汇联数字科技有限公司，该公司注册资本人民币100.00万元，其中本公司认缴100.00万元，持股100%。截至2025年12月31日，大同优优汇联数字科技有限公司实收资本为100.00万元。

2025年6月，公司出资设立北京银龄乐享科技有限公司，该公司注册资本人民币100.00万

元，其中本公司认缴 100.00 万元，持股 100%。截至 2025 年 12 月 31 日，北京银龄乐享科技有限公司实收资本为 0.00 元。

2025 年 6 月，公司与江西物格产融品牌运营管理有限公司、数信产融（厦门）教育管理有限公司共同出资设立优格数通（江西）科技有限公司，该公司注册资本人民币 100.00 万元，其中本公司认缴 51.00 万元，持股 51%；江西物格产融品牌运营管理有限公司认缴 44.00 万元，持股 44%；数信产融（厦门）教育管理有限公司认缴 5.00 万元，持股 5%。截至 2025 年 12 月 31 日，优格数通（江西）科技有限公司实收资本为 5.00 万元。

2.合并范围的减少

2025 年 7 月，公司与宁波菱创自动化科技有限公司签订股权转让协议，将公司持有的杭州优菱创信息科技有限公司 51%的股权以 141,410.00 元转让给宁波菱创自动化科技有限公司，转让后公司丧失相关股东权利，对杭州优菱创信息科技有限公司不再具有控制权，2025 年 7 月起不再纳入合并范围。

八、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	
厦门优优汇联教育咨询有限公司	厦门	厦门	服务业	100.00		设立
宁波优连教育科技有限公司	宁波	宁波	服务业	51.00		设立
厦门优优创享数字科技有限公司	厦门	厦门	服务业	100.00		设立
厦门国科汇联信息科技有限公司	厦门	厦门	服务业	51.00		设立
合肥优汇致腾信息科技有限公司	合肥	合肥	服务业	51.00		设立
厦门优优联创信息科技有限公司	厦门	厦门	服务业	100.00		设立
大同优优汇联数字科技有限公司	大同	大同	服务业	100.00		设立
北京银龄乐享科技有限公司	北京	北京	服务业	100.00		设立
优格数通（江西）科技有限公司	吉安	吉安	服务业	51.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
厦门国科汇联信息科技有限公司	49.00	-372,214.29		610,067.77

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息：

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	厦门国科汇联信息科技有限公司	厦门国科汇联信息科技有限公司
流动资产	2,799,372.08	5,366,914.16
非流动资产		
资产合计	2,973,715.09	5,366,914.16
流动负债	1,728,678.83	3,362,256.89
非流动负债		
负债合计	1,728,678.83	3,362,256.89
营业收入	884,955.78	8,024,950.86
净利润	-933,964.02	4,657.27
综合收益总额	-933,964.02	4,657.27

经营活动现金流量净额	-220,632.19	-1,776,636.27
------------	-------------	---------------

九、政府补助

1. 期末按应收金额确认的政府补助

无。

2. 涉及政府补助的负债项目

无。

3. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	本期发生额	上期发生额	与资产/收益相关
增值税即征即退	669,386.58	1,336,870.15	与收益相关
厦门市科学技术局企业研发费用补助	280,000.00	560,000.00	与收益相关
国家级高企补贴	200,000.00		与收益相关
稳岗补贴	14,735.64	8,245.31	与收益相关
跨省就业资金奖励	750.00	530.00	与收益相关
厦门市劳动就业中心项目推荐会补贴款	2,000.00		与收益相关
科技贷款贴息	57,595.83	12,413.20	与收益相关
新三板挂牌奖励		1,500,000.00	与收益相关
合计	1,224,468.05	3,418,058.66	

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合

为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值,本公司所采用的界定标准,与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时,主要考虑以下因素:发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;债务人很可能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值,本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下:

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期,无法履行其偿付义务的可能性。违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级,以及担保品的不同,违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比,以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算;

违约风险敞口是指,在未来 12 个月或在整个剩余存续期中,在违约发生时,本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中,前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 42.70%(比较期:37.50%);本公司其他应收款中,欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 89.83%(比较:93.37%)。

2.流动性风险

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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作,包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求,以及是否符合借款协议的规定,以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

项目	期末余额					
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
短期借款	5,003,972.22					
应付账款	4,630,497.14	2,863,509.42	270,000.00	2,000.00		
其他应付款	20,283,353.82	4,320.00	6,400.00			
租赁负债	768,054.42					
合计	30,685,877.60	2,867,829.42	276,400.00	2,000.00		

(续上表)

项目	上年末余额					
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
短期借款	14,515,089.04					
应付账款	6,213,174.60	513,601.10	18,400.00			
其他应付款	12,254.86	6,400.00				
租赁负债	606,688.22	659,204.28				
合计	21,347,206.72	1,179,205.38	18,400.00			

十一、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。

1.本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
江苏传智播客教育科技股份有限公司	宿迁	服务业	40,244.75	51.00	51.00

本公司最终控制方是：

实际控制人名称	类型	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
黎活明、陈琼	自然人	51.00	51.00

报告期内，母公司注册资本变化如下：

期初数	本期增加	本期减少	期末余额
402,447,500.00			402,447,500.00

2.本公司的子公司情况

子公司情况详见附注八、在其他主体中的权益。

3.本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
黎活明	公司董事长
陈碧琳	公司董事
王航	公司董事会秘书、苗春配偶
苗春	公司董事、总经理
福建国科信息科技有限公司	持有厦门国科汇联信息科技有限公司 49%股权
杨宁	公司董事
何燕红	公司财务负责人、董事
朱孝民	公司监事
吴徐平	公司监事
张翼	公司监事会主席
江苏传智播客教育科技股份有限公司	公司控股股东，持有厦门优优汇联信息科技股份有限公司 51%的股权
江苏传智播客教育管理咨询有限公司	控股股东江苏传智播客教育科技股份有限公司的全资子公司
厦门哈峰投资合伙企业（有限合伙）	公司股东，持有公司 2.49%的股份，苗春系执行事务合伙人及实际控制人

厦门优创智教投资管理合伙企业(有限合伙)	公司股东, 持有公司 2.01%的股份, 苗春系执行事务合伙人及实际控制人
厦门优优汇联投资合伙企业(有限合伙)	公司股东, 持有公司 3.75%的股份, 苗春系执行事务合伙人及实际控制人

4.关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

本期未向关联方采购、未接受关联方提供的劳务。

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏传智播客教育管理咨询有限公司	跨境 TK 培训	247,590.80	
福建国科信息科技有限公司	教学设备	1,595,374.84	

(2) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
苗春、王航	3,000,000.00	2024-9-11	2025-9-10	是
苗春、王航	3,000,000.00	2024-11-29	2025-11-28	是
苗春、王航	3,000,000.00	2024-06-28	2025-06-25	是
苗春、王航、江苏传智播客教育科技股份有限公司	10,000,000.00	2025-9-29	2026-9-28	否

5.关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	福建国科信息科技有限公司	6,455,500.00	1,535,502.79	7,202,888.20	360,144.41
合同资产	福建国科信息科技有限公司			384,000.00	19,200.00

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	江苏传智播客教育科技股份有限公司	17,740,000.00	

6.关联方资金拆借情况

关联方	期初余额	本期拆入	本期归还	期末余额
江苏传智播客教育科技股份有限公司		20,740,000.00	3,000,000.00	17,740,000.00

十二、承诺及或有事项

1.重要的承诺事项

(1) 资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	期末余额	上年年末余额
对外投资承诺（设立子公司尚未缴纳的认缴注册资本）	1,510,000.00	1,530,000.00

(2) 其他承诺事项

无。

(3) 前期承诺履行情况

期末，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2.或有事项

期末，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十三、资产负债表日后事项

公司决定注销子公司宁波优连教育科技有限公司，并于 2026 年 2 月 12 日完成注销登记程序，正式注销宁波优连教育科技有限公司。

2025 年 7 月，公司与宁波菱创自动化科技有限公司签订股权转让协议，向其转让公司持有的杭州优优菱创信息科技有限公司 51% 股权，协议约定自 2025 年 7 月 1 日起丧失所转让股权相关的股东权利，丧失对杭州优优菱创信息科技有限公司控制权，自 2025 年 7 月 1 日起不再纳入合并范围，截止 2026 年 4 月 27 日，工商变更程序尚在办理中。

1.其他资产负债表日后事项说明

截至 2026 年 4 月 27 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、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。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1.应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	21,549,072.92	14,991,196.05
1 至 2 年	10,546,494.35	21,249,684.92
2 至 3 年	18,153,596.00	2,823,975.00
3 至 4 年	2,502,200.00	4,363,800.00
4 至 5 年	4,363,800.00	508,941.50
5 年以上	658,930.00	305,830.00
小计	57,774,093.27	44,243,427.47
减：坏账准备	30,619,757.12	8,039,497.67
合计	27,154,336.15	36,203,929.80

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	23,296,850.00	40.32	23,296,850.00	100.00	
按组合计提坏账准备	34,477,243.27	59.68	7,322,907.12	21.24	27,154,336.15
1.账龄组合	34,477,243.27	59.68	7,322,907.12	21.24	27,154,336.15
合计	57,774,093.27	100.00	30,619,757.12	53.00	27,154,336.15

(续上表)

类别	上年年末余额				
	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					
按组合计提坏账准备	44,243,427.47	100.00	8,039,497.67	18.17	36,203,929.80

1.账龄组合	44,243,427.47	100.00	8,039,497.67	18.17	36,203,929.80
合计	44,243,427.47	100.00	8,039,497.67	18.17	36,203,929.80

坏账准备计提的具体说明:

①期末,按单项计提坏账准备的说明

名称	期末余额				
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	
单项计提组合	23,296,850.00	23,296,850.00	100.00	无法正常收回	

②期末,按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	21,549,072.92	2,714,256.58	12.60	14,991,196.05	1,013,404.85	6.76
1-2 年	6,685,494.35	1,879,463.55	28.11	21,249,684.92	3,327,700.66	15.66
2-3 年	5,819,096.00	2,310,398.55	39.70	2,823,975.00	683,684.35	24.21
3-4 年	13,000.00	8,208.44	63.14	4,363,800.00	2,307,577.44	52.88
4-5 年				508,941.50	401,300.37	78.85
5 年以上	410,580.00	410,580.00	100.00	305,830.00	305,830.00	100.00
合计	34,477,243.27	7,322,907.12	21.24	44,243,427.47	8,039,497.67	18.17

(3) 坏账准备的变动情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	8,039,497.67	22,580,259.45				30,619,757.12

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
厦门绩牛智能科技有限公司	9,150,000.00	15.84	1,152,506.55
厦门联发智能科技股份有限公司	5,205,000.00	9.01	655,606.19
腾讯臻益(北京)企业发展有限公司	4,640,000.00	8.03	584,440.48
湖北航空技术学校	2,580,000.00	4.47	2,580,000.00
会泽县公安局	2,476,113.85	4.29	696,098.97
合计	24,051,113.85	41.64	5,668,652.19

2.其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,402,049.81	8,756,277.20
合计	10,402,049.81	8,756,277.20

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	6,695,387.38	9,083,310.00
1 至 2 年	6,793,310.00	111,715.00
2 至 3 年	97,865.00	22,756.00
3 至 4 年	36,606.00	
4 至 5 年		53,300.00
5 年以上	91,700.00	38,400.00
小计	13,714,868.38	9,309,481.00
减：坏账准备	3,312,818.57	553,203.80
合计	10,402,049.81	8,756,277.20

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款	8,637,885.96	2,465,000.00
押金、保证金	4,908,572.42	6,844,481.00
垫付款	27,000.00	
股权转让款	141,410.00	
合计	13,714,868.38	9,309,481.00

③按坏账计提方法分类披露

A.期末，坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	10,714,868.38	312,818.57	10,402,049.81
第二阶段	3,000,000.00	3,000,000.00	
第三阶段			
合计	13,714,868.38	3,312,818.57	10,402,049.81

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	3,000,000.00	100.00	3,000,000.00		
按组合计提坏账准备	10,714,868.38	2.92	312,818.57	10,402,049.81	
1.账龄组合	2,076,982.42	15.06	312,818.57	1,764,163.85	
2.合并范围内关联方组合	8,637,885.96			8,637,885.96	
合计	13,714,868.38	24.15	3,312,818.57	10,402,049.81	

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	454,165.50	99,038.30		553,203.80

上年年末余额在本期				
--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	-141,346.93	2,900,961.7		2,759,614.77
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	312,818.57	3,000,000.00		3,312,818.57

⑤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
厦门优优汇联教育咨询有限公司	合并范围内关联方往来	5,714,200.00	1-2 年	41.66	
江西赣江技工学校	履约保证金	3,000,000.00	1-2 年	21.87	3,000,000.00
鹤壁倍凡职业技能培训学校有限公司	履约保证金	1,500,000.00	1-2 年	10.94	150,000.00
厦门优优联创信息科技有限公司	合并范围内关联方往来	1,420,685.96	1 年以内	10.36	
厦门国科汇联信息科技有限公司	合并范围内关联方往来	1,068,000.00	1 年以内	7.79	
合计		12,702,885.96		92.62	3,150,000.00

3.长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	10,530,000.00		10,530,000.00	10,040,000.00		10,040,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	10,530,000.00		10,530,000.00	10,040,000.00		10,040,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	期末减值准备余额
厦门优优汇联教育咨询有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		

厦门优优创享数字科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
厦门优优联创信息科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
杭州优优菱创信息科技有限公司	1,020,000.00		1,020,000.00			
厦门国科汇联信息科技有限公司	1,020,000.00			1,020,000.00		
合肥优汇致腾信息科技有限公司		510,000.00		510,000.00		
大同优优汇联数字科技有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
宁波优连教育科技有限公司		1,020,000.00	1,020,000.00			
合计	10,040,000.00	2,530,000.00	2,040,000.00	10,530,000.00		

4.营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,707,454.14	2,037,405.71	50,500,392.59	31,854,956.26

(1) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息:

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
按收入类别	11,707,454.14	2,157,405.71	23,995,866.53	11,700,573.79
软件销售	4,438,230.10		5,506,313.63	598,724.56
综合服务	7,269,224.04	2,157,405.71	7,179,383.52	2,811,224.23
硬件销售			11,310,169.38	8,290,625.00
按商品或服务转让时间	11,707,454.14	2,157,405.71	23,995,866.53	11,700,573.79
在某一时刻确认	11,707,454.14	2,157,405.71	23,995,866.53	11,700,573.79
按经营地区分类	11,707,454.14	2,157,405.71	23,995,866.53	11,700,573.79
国内	11,707,454.14	2,157,405.71	23,995,866.53	11,700,573.79

(2) 履约义务的说明

①软件及硬件销售: 公司按照销售合同约定交付, 并经客户验收后确认收入

②综合服务: 公司提供人才培养、教学辅导等服务: 根据客户要求开发相关实训服务平台等, 在服务履约完毕, 经客户验收后一次性确认收入

1.

投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-878,590.00	-7,886.15
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	-322,328.18	98,303.07
债务重组收益	-182,718.89	
合计	-1,383,637.07	90,416.92

6.其他

无。

十六、补充资料

1.当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	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	621.26	
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	555,081.47	
债务重组损益	-182,718.89	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	38,932.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-832,185.91	
非经常性损益总额	-420,270.07	
减：非经常性损益的所得税影响数	-62,533.54	
非经常性损益净额	-357,736.53	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	984.31	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	-358,720.84	

2.净资产收益率及每股收益

(1)本年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-122.41	-1.31	-1.31
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-121.31	-1.30	-1.30

(2)上年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-14.39	-0.27	-0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.84	-0.15	-0.15

3.其他

无。

厦门优优汇联信息科技股份有限公司

法定代表人：王航主管会计工作的负责人：王航会计机构负责人：何燕红

2026年4月27日

附件会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	621.26
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	555,081.47
债务重组损益	-182,718.89
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	38,932.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-832,185.91
非经常性损益合计	-420,270.07
减：所得税影响数	-62,533.54
少数股东权益影响额（税后）	984.31
非经常性损益净额	-358,720.84

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用