

证券代码：430053

证券简称：国学时代

主办券商：恒泰长财证券



国学时代

NEEQ: 430053

北京国学时代文化传播股份有限公司 (Beijing Guoxue Times Culture Co.,Ltd)

超大型中华古籍全文检索数据库《国学宝典》 基于专业大语言模型的国学AI搜索引擎“古今通”



网络版

APP

国学AI智能机器人



小智

高质量数据集资源建设成果

序号	高质量数据集资源名称	提供单位 (联合提供单位)	序号	高质量数据集资源名称	提供单位 (联合提供单位)
10	天然气营销运行数据资源建设	国家石油天然气技术研究中心	18	一汽集团公共数据	北京国数信息技术有限公司
11	基于中北大高质量语料库的国学AI搜索引擎“古今通”	中电数产天融 (北京) 数据产业有限公司 北京国数信息技术有限公司	19	上海地产数据	北京上海数科科技有限公司
12	医药行业-艾迪药业与恒瑞医药数据资源建设	艾迪药业股份有限公司	20	高邮县数据资源建设	北京国数信息技术有限公司
13	医药行业-上海医药数据资源建设	上海医药集团股份有限公司	21	压电陶瓷行业数据	国家石油天然气技术研究中心
14	全球跨境电商企业数据	精信数据管理(北京)有限公司	22	CPI数据行业数据	北京国数信息技术有限公司
15	智慧交通数据资源建设	北京国数信息技术有限公司	23	科企集团的IP数据资源建设	北京国数信息技术有限公司
16	北京地区城市建筑数据资源建设	北京国数信息技术有限公司	24	列北工业数据资源建设	北京国数信息技术有限公司
17	智慧能源数据	北京国数信息技术有限公司	25	文物普查数据	北京国数信息技术有限公司

作为北京市首批高质量数据集资源建设成果在2025年全球数字经济大会“数据要素发展论坛”上进行了对外发布

一站式国学科技解决方案“数字国学馆”

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、公司负责人杨磊、主管会计工作负责人谢锋及会计机构负责人（会计主管人员）赵萌萌保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为：对上述事项出具的带强调事项段的无保留意见的审计报告，董事会表示理解。该报告客观严谨地反映了公司2025年度财务状况及经营成果。公司拟积极通过加快业务拓展、强化内部管理、降低费用开支等多项措施，努力尽快消除持续经营能力重大不确定性事项，切实维护公司及全体股东的利益。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	17
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	26
附件	会计信息调整及差异情况	109

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

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、国学时代	指	北京国学时代文化传播股份有限公司
国学宝典	指	公司核心产品超大型中华古籍全文检索数据库
数字国学馆	指	公司首创产品一站式国学科技解决方案
自动标点	指	公司自主研发的古籍智能辅助标点技术
自动比对	指	公司自主研发的古籍智能辅助校对技术
自动排版	指	公司自主研发的古籍智能排版技术
国学汉风	指	全资子公司北京国学汉风文化科技有限公司
四库影视	指	全资子公司北京四库影视传媒有限公司
元典方策	指	控股子公司北京元典方策围棋文化传播有限公司
主办券商、恒泰长财证券	指	恒泰长财证券有限责任公司
会计师事务所	指	北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
董事会	指	北京国学时代文化传播股份有限公司董事会
监事会	指	北京国学时代文化传播股份有限公司监事会
股东会	指	北京国学时代文化传播股份有限公司股东会
《公司章程》	指	《北京国学时代文化传播股份有限公司章程》
《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》
报告期、本期	指	2025年1月1日至2025年12月31日
期初	指	2025年1月1日
期末	指	2025年12月31日
上期、上年同期	指	2024年1月1日至2024年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京国学时代文化传播股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Guoxue Times Culture Co.,Ltd		
法定代表人	杨磊	成立时间	2002年4月23日
控股股东	控股股东为（尹小林）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（尹小林），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（I65）-软件开发（I651）-应用软件开发（I6513）		
主要产品与服务项目	超大型中华古籍全文检索数据库《国学宝典》（网络版、镜像版、APP）以及衍生研发的各类应用专题数据库（U盘版、PAD版、PC版），一站式国学科技解决方案“数字国学馆”、AI国学馆、AI党建馆、AI中医馆、国学AI智能机器人等		
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	国学时代	证券代码	430053
挂牌时间	2009年3月31日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	24,630,644
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街83号德胜国际中心B座3层301 投资者咨询电话：010-56175813		
联系方式			
董事会秘书姓名	张欣怡	联系地址	北京市西城区马连道胡同1号第三街区数字经济产业园4幢101
电话	010-68429484	电子邮箱	guoxue@guoxue.com
传真	010-68429484		
公司办公地址	北京市西城区马连道胡同1号第三街区数字经济产业园4幢101	邮政编码	100055

公司网址	http://www.guoxue.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	91110108738205133R		
注册地址	北京市西城区马连道胡同1号4幢1层101		
注册资本（元）	24,630,644	注册情况报告期内是否变更	是

注：公司于2025年4月29日召开第六届董事会第九次会议，审议通过了《关于选举杨磊先生担任公司第六届董事会董事长的议案》。根据当时《公司章程》第一章第七条规定“董事长为公司的法定代表人”，公司法定代表人由尹小林先生变更为杨磊先生。

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

国学时代是一家聚焦古籍数字化领域的国家级高新技术企业，作为古籍数字化领域的拓荒者与应用创新者，深耕二十余年，在古籍的数字化加工、数字化管理和数字化成果转化与应用方面取得丰硕成果，已成为中国古籍数字化领军企业和学术重镇。公司以多年积淀的庞大数字资源和领先信息技术为基础，形成了以古籍大数据服务为核心，AI 国学及数字古籍为两翼的产品战略构架，目前正在向中文大语言模型领域升级转型，致力于推动中华优秀传统文化与人工智能的融合创新，是北京市“专精特新”中小企业，北京民营企业文化产业百强，北京市共铸诚信企业，入选《福布斯》中国潜力企业百强榜。所属行业为“I65 软件和信息技术服务业”。

公司主要产品包括超大型中华古籍全文检索数据库《国学宝典》（网络版、镜像版、APP）以及衍生研发的各类应用专题数据库（U 盘版、PAD 版、PC 版），一站式国学科技解决方案“数字国学馆”，AI 国学馆，AI 党建馆，AI 中医馆，国学 AI 智能机器人等；提供的服务为个性化古籍专题数据库或国学应用软件平台定制、古籍数字化及个性化定制、大型古籍整理等。公司的客户包括学校、公共图书馆、研究机构及党政机关、企事业单位等。公司针对古籍自主研发的“自动比对”“自动标点”“自动排版”三大核心技术极大地提升了大规模古籍数字化整理及个性化服务的工作效率与准确性，已成功运用于教育部、科技部、国家社科基金等重大项目，公司正在深入拓展上述技术的应用领域，从而通过核心技术服务获得跨越式增长。

2025 年，公司将《国学宝典》等平台类线上产品以及一站式国学科技解决方案“数字国学馆”、AI 国学馆、AI 党建馆、AI 中医馆、国学 AI 智能机器人的建设与推广作为发展重点，同时继续拓展三大核心技术应用及古籍数字化整理、数字古籍进社区与进校园等业务，公司产品和服务结构日趋完善，核心竞争力得以进一步增强。

在古籍大数据服务领域，持续扩充、优化数据规模与质量，并加快专题数据库网络版的研发，丰富产品与服务的模式，扩大行业应用领域；《国学宝典》APP 按月收费，《国学宝典》网络版按年收费，《国学宝典》镜像版一次性收费。公司建立了规范的代理制销售模式，分区域发展、培养有效的代理商，进行代理商考核与有效管控，大力开拓市场。此外，数字古籍进社区、进校园，助力社区、校园文化建设，受到高度认可。同时，公司在现有古籍数据库的支持下不断进行测试与训练，研发古籍 AI 搜索引擎以及国学 AI 智能机器人等。其中，基于专业大语言模型的国学 AI 搜索引擎“古今通”，作为北京市首批高质量数据集资源建设成果在 2025 年全球数字经济大会“数据要素发展论坛”上进行了对外发布。

在一站式国学科技解决方案“数字国学馆”建设与推广领域，公司将古籍经典与人工智能（AI）、虚拟现实（VR）、增强现实（AR）等技术进行深度融合，升级为“AI 国学馆”，既可以提供标准化功能建设，又可以根据不同用户的实际需求提供个性化服务，挖掘地域文化特色，并建立长期运营服务平台，形成连锁化运营模式。

公司目前采用以直销为主、代理商为辅的方式向客户提供产品及服务，主要通过商务谈判和招投标的方式获取业务。公司各事业部分别负责不同类型产品的销售、客户管理及维护服务。2025 年收入主要

来源于核心数据库及其衍生产品。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

报告期末至本报告披露之日，公司的商业模式未发生较大变化。

在当今国家数字经济战略、国家文化数字化战略和“新时代古籍工作意见”的指引下，国学时代走上了更加明确的发展道路，在原有“古籍数字化领军企业”定位基础上，坚持走“专精特新”的科技创新之路，聚焦“古籍数据资产+AI 技术赋能+全场景应用”的独特价值闭环，不断探索行业新模式与新业态，致力于打造优秀的民族科技文化品牌，成为国内领先的“传统文化 AI 化领军服务商”。

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>一、“专精特新”认定</p> <p>公司自 2022 年取得北京市“专精特新”中小企业认定证书，每三年进行一次重新认定。目前最新的认定证书于 2025 年 12 月取得，有效期三年，证书编号：2025ZJTX1015。</p> <p>二、“高新技术企业”认定</p> <p>公司自 2009 年取得“高新技术企业”认定证书，每三年进行一次重新认定。目前最新的认定证书于 2024 年 10 月 29 日取得，有效期三年，证书编号：GR202411001156。</p>

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	4,634,682.82	19,760,743.88	-76.55%
毛利率%	30.76%	63.44%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-20,759,974.41	-4,202,039.37	-394.05%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-20,854,180.33	-4,245,447.16	-391.21%
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）	-87.79%	-11.63%	-
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）	-88.19%	-11.75%	-
基本每股收益	-0.8429	-0.1706	-394.08%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%

资产总计	41,424,790.27	61,763,909.05	-32.93%
负债总计	26,571,868.67	26,120,213.10	1.73%
归属于挂牌公司股东的净资产	13,266,245.77	34,026,220.18	-61.01%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.54	1.38	-61.01%
资产负债率%（母公司）	54.76%	40.80%	-
资产负债率%（合并）	64.14%	42.29%	-
流动比率	1.0866	1.9032	-
利息保障倍数	-45.61	-5.81	-
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	1,850,828.49	-4,186,414.71	144.21%
应收账款周转率	0.15	0.68	-
存货周转率	0.36	0.99	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-32.93%	-0.04%	-
营业收入增长率%	-76.55%	7.28%	-
净利润增长率%	-394.82%	29.49%	-

三、财务状况分析

（一）资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	631,316.08	1.52%	551,284.35	0.89%	14.52%
应收票据					
应收账款	10,330,364.63	24.94%	18,872,798.56	30.56%	-45.26%
预付账款	6,051,331.23	14.61%	13,278,170.73	21.50%	-54.43%
其他应收款	466,212.59	1.13%	1,552,420.80	2.51%	-69.97%
存货	9,002,809.48	21.73%	8,963,870.86	14.51%	0.43%
固定资产	1,537,843.60	3.71%	2,248,321.50	3.64%	-31.60%
无形资产	1,819,820.22	4.39%	2,679,044.82	4.34%	-32.07%
短期借款	6,484,189.34	15.65%	16,628,005.97	26.92%	-61.00%
应付账款	1,832,677.01	4.42%	794,176.01	1.29%	130.76%
其他应付款	14,021,979.60	33.85%	5,634,497.08	9.12%	148.86%
应交税费	823,165.26	1.99%	868,004.46	1.41%	-5.17%

项目重大变动原因

1. 应收账款与 2024 年末相比减少 45.26%，主要是公司加大了应收账款的催收力度及计提坏账准备

所致。

2. 预付账款与 2024 年末相比减少 54.43%，主要是公司加强了预付款项的管理与控制及部分项目完工进行了结转。

3. 短期借款与 2024 年末相比减少 61.00%，主要是偿还了兴业银行、北京银行、中国银行、中国民生银行等贷款。

4. 其他应付款与 2024 年末相比增加 148.86%，主要是与董事、股东往来款增加，以缓解公司流动资金压力，偿还银行贷款。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	4,634,682.82	-	19,760,743.88	-	-76.55%
营业成本	3,209,182.58	69.24%	7,225,164.91	36.56%	-55.58%
毛利率%	30.76%	-	63.44%	-	-
销售费用	812,871.53	17.54%	831,257.72	4.21%	-2.21%
管理费用	3,173,387.00	68.47%	2,553,210.88	12.92%	24.29%
研发费用	6,561,462.06	141.57%	8,890,485.03	44.99%	-26.20%
财务费用	416,869.73	8.99%	826,782.48	4.18%	-49.58%
信用减值损失	-9,344,787.69	-201.63%	-4,226,020.16	-21.39%	-121.13%
其他收益	7,715.00	0.17%	51,686.04	0.26%	-85.07%
营业利润	-18,768,754.44	-404.96%	-4,780,365.09	-24.19%	-292.62%
营业外收入	222.21	0.00%	1,872.33	0.01%	-88.13%
营业外支出	25,183.19	0.54%	801.84	0.00%	3,040.68%
净利润	-20,790,774.35	-448.59%	-4,201,666.34	-21.26%	-394.82%

项目重大变动原因

1. 营业收入同比减少 76.55%，主要是公司 2025 年着力于战略规划的调整与布局，但一些重量级项目的拓展需持续较长时间，部分项目正在推进或进行中，尚未结束，暂未确认收入。

2. 营业成本同比减少 55.58%，主要是收入减少，相应的成本也减少。

3. 管理费用同比增加 24.29%，主要是子公司业务布局，租赁了新的办公场地，相应的管理费用增加。

4. 研发费用同比减少 26.20%，主要是部分研发项目正在开展中，尚未完成，相关费用未满足结算条件，暂未计入研发费用。

5. 信用减值损失同比变化 121.13%，主要是部分项目回款周期持续较长，计提坏账准备所致。

6. 营业利润、净利润同比减少 292.62%、394.82%，主要是收入减少，信用减值损失增加，相应营业利润、净利润减少。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	4,540,343.20	19,634,743.88	-76.88%
其他业务收入	94,339.62	126,000.00	-25.13%
主营业务成本	3,209,182.58	7,183,498.24	-55.33%
其他业务成本	0.00	41,666.67	-100.00%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
服务收入	1,252,712.05	962,754.77	23.15%	-89.18%	-55.58%	-58.13%
销售收入	3,287,631.15	2,246,427.81	31.67%	-59.20%	-55.58%	-5.56%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

报告期内，公司主营业务未发生变化。收入减少原因是公司2025年着力于战略规划的调整与布局，但一些重量级项目的拓展需持续较长时间，部分项目正在推进或进行中，尚未结束，暂未确认收入。

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	北京大吕文化传播有限公司	844,150.94	18.59%	否
2	中关村教育基金会	776,097.85	17.09%	否
3	北京新博仕文化传播有限责任公司	450,092.00	9.91%	否
4	天津工业大学	281,371.68	6.20%	否
5	河南大学	159,433.96	3.51%	否
合计		2,511,146.43	55.30%	-

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	北京倍思成文化艺术发展有限公司	1,377,268.53	14.10%	否
2	北京义春秋文化发展有限公司	801,838.02	8.21%	否
3	北京希恩特电子科技有限公司	634,546.47	6.49%	否
4	北京国之学文化有限公司	334,000.00	3.42%	否

5	北京信睿天成科技有限公司	300,000.00	3.07%	否
合计		3,447,653.02	35.29%	-

(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	1,850,828.49	-4,186,414.71	144.21%
投资活动产生的现金流量净额	202,220.00	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-1,973,016.76	922,974.24	-313.77%

现金流量分析

1. 经营活动产生的现金流量净额：2025 年度为 185.08 万元，较去年增加 144.21%，主要是报告期内购买商品、接受劳务支付的现金大幅度减少，经营活动现金流出减少，经营活动产生的现金流量净额增加。

2. 投资活动产生的现金流量净额：2025 年度为 20.22 万元，主要是新增了一笔处置固定资产收到的现金。

3. 筹资活动产生的现金流量净额：2025 年度为-197.30 万元，较去年减少 313.77%，主要是报告期内公司偿还了借款，筹资活动现金流出增加，筹资活动产生的现金流量净额减少。

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
北京国学汉风文化科技有限公司	控股子公司	文化科技领域	3,000,000	872,172.92	-4,955,683.84	189,005.77	-1,404,405.51
北京四库影视传媒有限公司	控股子公司	影视传媒领域	3,000,000	516,536.66	516,536.66	0	-16,490.48
北京元典方策围棋文	控股子公司	文化科技领域	6,000,000	6,308,931.99	5,288,919.45	440,346.54	-102,666.46

化传播 有限公 司							
-----------------	--	--	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
管理风险	<p>随着公司的发展，公司经营活动更趋复杂，由此对公司的管理水平和决策能力提出了更高的要求。如果公司不能相应地提升管理水平，则存在不能进行科学有效的管理决策的风险。</p> <p>应对措施：公司严格按照有关法律法规、规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，已建立了一套行之有效的内控管理体系，责权分明、各司其职、各负其责、相互配合、相互制约、科学决策，确保公司规范运作。今后，公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时完善和制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。</p>
技术风险	<p>公司产品研发所涉及的技术领域广泛、复杂程度高、研发周期较长，由于公司规模相对较小，存在因研发投入不足而导致相关技术研制失败或产品不符合市场需求的风险。</p> <p>应对措施：公司制定了标准化的研发制度规范研发流程，在大规模投入前进行充分的市场论证，严格监控研发过程，并培养了一支具备较强研发能力的团队以规避研发失败或产品不符合市场需求的风险。同时，公司通过与研究机构等进行项目合作的方式进行研发，在项目合作中积累技术，同时取得销售收入。为规避核心技术流失风险，一方面公司加大了对知识产权的保护力度，对于一些新开发的技术积极申请专利和软件著</p>

	<p>作权；另一方面，公司对管理层和技术骨干人员均采取了相应的激励措施，并且与技术骨干签订保密协议，保持公司管理层和技术团队的稳定以及对核心技术的有效保护。</p>
<p>市场风险</p>	<p>随着国家政策的重视以及技术的发展，市场上出现了很多传统文化类电子产品，既有针对研究机构的专业研究用产品，也有面向社会大众的普及产品，有些公司在营销推广方面十分具有优势，虽然国学时代长期在产品质量与数量方面遥遥领先，但在推介与推广方面略显被动，公司面临一定的市场风险。</p> <p>应对措施：公司核心产品《国学宝典》属于古籍数字化领域的高端产品，具有较强的竞争优势，与衍生研发的各类应用专题数据库（U 盘版、PAD 版、PC 版）等其他产品互补，基本实现了低、中、高端产品衔接，普及与专业配套的构架。同时，公司加大对《国学宝典》等平台类线上产品、一站式国学科技解决方案“数字国学馆”、AI 国学馆、AI 党建馆、AI 中医馆、数字交互系统等产品的研发，积极完善和丰富产品结构与服务模式。此外，公司正在向中文大语言模型领域升级转型，致力于推动中华优秀传统文化与人工智能的融合创新，研发古籍 AI 搜索引擎以及国学 AI 智能机器人等。公司产品的竞争优势明显，可替代性较弱。面对市场竞争，公司抓住发展机遇，建立自身的品牌优势，加大品牌宣传推广；同时继续发挥服务优势，积极调整市场营销战略，贯彻“走出去”战略，加强针对性宣传推广活动，并建立规范的代理制销售模式，分区域发展、培养更多的有效的代理商，进行代理商考核与有效管控，大力开拓市场，实现公司的健康快速发展。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 重大事件

一、重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）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		
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		
关联方为公司提供担保	10,100,000.00	10,100,000.00
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

因公司生产经营及业务发展需要，公司向银行申请贷款。根据银行要求，兴业银行北京丽泽支行贷款 300 万元，由时任法定代表人尹小林先生及配偶王晓冰女士提供连带责任保证担保；中国银行北京金融中心支行贷款 500 万元，由北京海淀科技企业融资担保有限公司提供连带责任保证担保，时任法定代表人尹小林先生与配偶王晓冰女士、副董事长汪晓京女士以承担个人连带责任保证方式以及副董事长汪晓京女士以个人名下房产抵押方式向北京海淀科技企业融资担保有限公司提供反担保；北京银行奥东支行贷款 50 万元，由北京中关村科技融资担保有限公司提供保证担保，时任法定代表人尹小林先生以承担个人连带责任保证方式向北京中关村科技融资担保有限公司提供反担保；中国民生银行北京分行贷款 160 万元，时任法定代表人尹小林先生为共同借款人，承担连带还款责任。

上述关联交易系关联方为公司贷款无偿提供担保，以补充公司流动资金，不会对公司生产经营造成不利影响。在报告期内，公司已还清上述银行贷款。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

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

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

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	17,448,003	70.84%	-3,932,908	13,515,095	54.87%
	其中：控股股东、实际控制人	143,447	0.58%	1,086,726	1,230,173	4.99%
	董事、监事、高管	6,389,247	25.94%	-4,446,609	855,912	3.47%
	核心员工	28,250	0.11%	-24,323	3,927	0.02%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	7,182,641	29.16%	3,932,908	11,115,549	45.13%
	其中：控股股东、实际控制人	5,634,446	22.88%	-1,301,026	4,333,420	17.59%
	董事、监事、高管	1,296,487	5.26%	931,508	3,529,021	14.33%
	核心员工	0	0.00%	11,783	11,783	0.05%
总股本		24,630,644	-	0	24,630,644	-
普通股股东人数		60				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有 的质押股 份数量	期末持有 的司法冻 结股份 数量
1	尹小林	5,777,893	-214,300	5,563,593	22.59%	4,333,420	1,230,173	0	0

2	杨保兴	3,001,400	0	3,001,400	12.19%	3,001,400	0	0	0
3	银霞	2,430,329	-483,400	1,946,929	7.90%	0	1,946,929	0	0
4	汪晓京	1,989,550	-200,000	1,789,550	7.27%	1,492,163	297,387	0	0
5	冷绍云	1,222,640	0	1,222,640	4.96%	0	1,222,640	0	0
6	谢锋	1,218,689	-100,000	1,118,689	4.54%	914,017	204,672	0	0
7	林海光	1,030,000	0	1,030,000	4.18%	0	1,030,000	0	0
8	张鹤	935,000	0	935,000	3.80%	0	935,000	0	0
9	冯亚立	555,195	300	555,495	2.26%	0	555,495	550,000	0
10	凡彩娥	0	521,600	521,600	2.12%	0	521,600	0	0
合计		18,160,696	-475,800	17,684,896	71.81%	9,741,000	7,943,896	550,000	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

二、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

尹小林先生持有公司股份 5,563,593 股，占公司总股本的 22.59%，为公司控股股东、实际控制人，现任公司董事。

尹小林先生的基本情况如下：

尹小林，男，1964 年出生，中国国籍，美国永久居留权，重庆大学本科毕业，MBA。1983 年至 2002 年在军队任职，2002 年出资设立北京国学时代文化传播有限公司，现任公司董事。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
杨磊	董事长	男	1989年10月	2025年4月29日	2027年6月20日	0	0	0	0.00%
汪晓京	副董事长	女	1968年10月	2024年7月3日	2027年6月20日	1,989,550	-200,000	1,789,550	7.27%
谢锋	董事	男	1974年3月	2024年6月20日	2027年6月20日	1,218,689	-100,000	1,118,689	4.54%
谢锋	总经理	男	1974年3月	2026年2月6日	2027年6月20日	1,218,689	-100,000	1,118,689	4.54%
谢锋	财务负责人	男	1974年3月	2024年7月3日	2027年6月20日	1,218,689	-100,000	1,118,689	4.54%
尹小林	董事	男	1964年4月	2024年7月3日	2027年6月20日	5,777,893	-214,000	5,563,593	22.59%
夏飞	董事	男	1965年5月	2024年6月20日	2027年6月20日	515,690	0	515,690	2.09%
王燕菊	董事	女	1965年5月	2024年6月20日	2027年6月20日	416,900	0	416,900	1.69%
张智敏	董事	男	1982年8月	2024年11月7日	2027年6月20日	34,010	200	34,210	0.14%
张欣怡	董事会秘书	女	1991年6月	2024年7月3日	2027年6月20日	187,560	0	187,560	0.76%
李莉	监事会主席	女	1977年11月	2024年6月20日	2027年6月20日	65,340	0	65,340	0.27%

				日	日				
梁 玮	监事	女	1962年 9月	2024年 6月20 日	2027年 6月20 日	139,955	0	139,955	0.57%
尹稚宁	职工代表 监事	女	1984年 3月	2024年 5月30 日	2027年 6月20 日	15,710	0	15,710	0.06%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长杨磊先生与公司第二大股东杨保兴先生为父子关系，其他董事、监事、高级管理人员均为公司股东，相互间均无关联关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
杨 磊	无	新任	董事长	董事职务由董事会提名，股东会审议通过；董事长职务由董事会选举通过
尹小林	董事长	离任	董事	因个人原因辞去董事长职务
杨保兴	董事	离任	无	因个人原因辞去董事职务
申屠军	董事、总经理	离任	无	因个人原因辞去董事、总经理职务
谢 锋	董事、财务负责人	新任	董事、总经理、财务负责人	总经理职务由董事会聘任

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

杨磊，男，1989年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学学历，退伍军人。2011年至2022年，任馆陶县隆源棉业有限公司总经理；2022年至今，任国鸿中业控股集团有限公司董事长。

(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	3	1	1	3
研发人员	7	3	4	6
市场人员	4	1	1	4
财务人员	2	2	2	2
员工总计	16	7	8	15

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	4	3
本科	10	9
专科	2	2
专科以下	0	0
员工总计	16	15

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. 人才引进**

公司重视人才的引进，通过网络招聘、人才招聘会、内部推荐人才奖励机制以及与知名高校合作等方式吸纳优秀专业人才，保证公司各类各层次人才的引进。公司为专业人才提供相匹配的职位和福利待遇，持续输出企业文化，不断巩固与提升员工幸福感、凝聚力，以及专业能力。

2. 薪酬政策

公司实行劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》等相关法律法规，与员工签订《劳动合同书》，为员工缴纳养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。同时，公司以客观、公正、规范为原则，根据公司实际情况制定了完整的薪酬体系、绩效考核制度以及福利制度。

3. 培训计划

公司重视人才的培养，建立了完善的培训体制，为员工提供可持续发展的机会。公司每年年初根据战略规划、岗位需求及人员的具体情况，制定年度培训计划，从不同层次、不同领域，通过不同形式、不同维度与方向加强全体员工培训，包括新员工入职培训、岗位技能培训、企业文化理念培训及在职员工业务与管理技能培训等，不断提升公司员工的综合素质和能力，提升员工和部门工作效率，为员工的职业发展与个人规划搭建价值平台，同时为公司战略目标的实现提供坚实的保障。

4. 离退休职工

报告期内，公司无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

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
尹稚宁	无变动	综合部	15,710	0	15,710
张弛	离职	数据资源部	12,540	0	12,540

核心员工的变动情况

报告期内，核心员工张弛离职。

三、公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》《证券法》《非上市公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等有关法律法规、部门规章、规范性文件、全国股转系统业务规则的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作，严格进行信息披露，保护投资者权益。

公司已建立责权分明、各司其职、各负其责、相互配合、相互制约、科学决策的法人治理结构，并形成了包括《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》《信息披露管理制度》《年度报告重大差错责任追究制度》《投资者关系管理制度》《募集资金管理制度》等在内的一系列管理制度，为公司持续、稳定、健康发展奠定了坚实的基础。公司股东会、董事会、监事会及管理层均按照有关法律法规、部门规章、规范性文件、全国股转系统业务规则和《公司章程》规定的职权及各自的议事规则独立有效地运作。

截至报告期末，公司严格按照法律法规、部门规章、规范性文件、全国股转系统业务规则、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行应尽的职责与义务。

今后，公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，监事会按照《公司法》《证券法》等有关法律法规、部门规章、规范性文件、全国股转

系统业务规则以及《公司章程》等相关规章制度的要求，积极认真履行对公司经营、财务运行的监督、检查职责。监事会列席了董事会会议和股东会，对公司的正常运作以及董事、高管履行职责方面进行了有效的监督。

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对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》《证券法》等有关法律法规、部门规章、规范性文件、全国股转系统业务规则以及《公司章程》等规章制度的要求规范运作，建立了健全的法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立，拥有独立完整的资产结构和营运系统，具有直接面向市场独立经营的能力以及独立承担责任与风险的能力。

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. 资产独立

公司合法独立拥有与其经营业务相关的办公场所、设备设施、知识产权、机动车辆等资产的所有权或使用权。上述资产不存在被股东或关联方占用的情形，不存在重大权属纠纷。公司没有以其资产、权益或信誉为股东的债务提供担保，公司对其所有资产具有控制支配权，不存在资产、资金被控股股东占用而损害公司利益的情况。

3. 人员独立

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》《公司章程》等规定的程序产生；公司的总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的任何职务；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职。公司具备独立的劳动人事管理机构和管理制度，员工均由公司自行聘用、管理。

4. 财务独立

公司设有独立的财务会计部门，配备了专职财务人员，建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度；在银行独立开设账户，独立运营资金，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形；能够独立做出财务决策，自主决定资金使用事项，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用公司资金的情形；作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报并履行纳税义务。

5. 机构独立

公司具有健全的组织机构，依法设立了股东会、董事会、监事会，根据《公司章程》的规定聘任了管理层。同时，根据经营需要设置了适应自身发展和市场竞争的职能机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在混合经营、合署办公等情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司依据《公司法》《证券法》等有关法律法规、部门规章、规范性文件、全国股转系统业务规则的规定，结合公司实际情况、未来发展状况，制定了较为完善的内部管理制度，保证公司内部控制符合现代企业规范管理、规范治理的要求。

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，结合公司自身情况制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2. 关于财务管理体系

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

3. 关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取防范、控制、严格管理等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。

公司内部管理与控制是一项长期而持续的系统工程，需要在公司运营的实际操作中不断改进、不断完善。今后，公司将会持续根据经营状况及发展情况不断调整内部控制制度，加强制度的执行与监督，促进公司平稳、健康发展。

四、投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	国府审字(2026)第 01200012 号	
审计机构名称	北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市通州区滨惠北一街 3 号院 1 号楼 1 层 1-8-379	
审计报告日期	2026 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张晓珍	卢晓海
	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）	15	

审计报告

国府审字(2026)第 01200012 号

北京国学时代文化传播股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京国学时代文化传播股份有限公司（以下简称“国学时代公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了国学时代公司 2025 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2025 年度合并及公司的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，我们独立于国学时代公司，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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，国学时代公司本期净利润为 -20,790,774.35 元，且已连续亏损。截至 2025 年 12 月 31 日未分配利润为 -25,318,126.70 元，归属于母公司净资产为 13,266,245.77 元。这些事项或情况，表明存在可能导致对国学时代公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

四、其他信息

国学时代公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2025 年报告中涵盖的信息，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

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

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

治理层负责监督国学时代公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就国学时代公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·北京

中国注册会计师：张晓珍
中国注册会计师：卢晓海

二〇二六年四月二十八日

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	六、1	631,316.08	551,284.35
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	10,330,364.63	18,872,798.56
应收款项融资			
预付款项	六、3	6,051,331.23	13,278,170.73
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	466,212.59	1,552,420.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	9,002,809.48	8,963,870.86
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	1,891,096.94	6,317,685.10
流动资产合计		28,373,130.95	49,536,230.40
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			
投资性房地产			
固定资产	六、7	1,537,843.60	2,248,321.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、8	693,004.43	619,855.89
无形资产	六、9	1,819,820.22	2,679,044.82
其中：数据资源			
开发支出	六、10	2,813,653.02	
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、11	2,733,878.20	3,369,550.60
递延所得税资产	六、12	25,815.85	2,115,905.84
其他非流动资产	六、13	3,427,644.00	1,195,000.00
非流动资产合计		13,051,659.32	12,227,678.65
资产总计		41,424,790.27	61,763,909.05
流动负债：			
短期借款	六、14	6,484,189.34	16,628,005.97
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、15	1,832,677.01	794,176.01
预收款项			
合同负债	六、16	124,236.80	119,822.07
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、17	1,978,129.18	1,201,236.16
应交税费	六、18	823,165.26	868,004.46
其他应付款	六、19	14,021,979.60	5,634,497.08
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、20	840,161.17	774,303.65
其他流动负债	六、21	7,454.20	7,189.32
流动负债合计		26,111,992.56	26,027,234.72
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	六、22	459,876.11	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、12		92,978.38
其他非流动负债			
非流动负债合计		459,876.11	92,978.38
负债合计		26,571,868.67	26,120,213.10
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、23	24,630,644.00	24,630,644.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	11,896,707.97	11,896,707.97
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、25	2,057,020.50	2,057,020.50
一般风险准备			
未分配利润	六、26	-25,318,126.70	-4,558,152.29
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		13,266,245.77	34,026,220.18
少数股东权益		1,586,675.83	1,617,475.77
所有者权益（或股东权益）合计		14,852,921.60	35,643,695.95
负债和所有者权益（或股东权益）总计		41,424,790.27	61,763,909.05

法定代表人：杨磊

主管会计工作负责人：谢锋

会计机构负责人：赵萌萌

(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		594,667.16	514,655.81
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	9,949,177.13	17,888,748.56
应收款项融资			
预付款项		5,990,321.23	13,274,985.73
其他应收款	十六、2	4,098,163.42	4,730,006.63
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		8,225,772.02	8,186,833.40
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,822,139.80	6,240,990.10
流动资产合计		30,680,240.76	50,836,220.23
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	10,180,000.00	10,180,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,528,126.45	2,244,004.35
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			619,855.89
无形资产		1,599,220.22	2,458,444.82
其中：数据资源			
开发支出		2,813,653.02	
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		2,733,878.20	3,369,550.60
递延所得税资产			2,112,758.34

其他非流动资产		3,427,644.00	1,195,000.00
非流动资产合计		22,282,521.89	22,179,614.00
资产总计		52,962,762.65	73,015,834.23
流动负债：			
短期借款		5,005,410.96	15,114,390.41
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,390,052.01	503,876.01
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,510,592.06	817,989.94
应交税费		810,504.52	859,419.98
其他应付款		19,588,598.39	11,496,892.42
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		118,293.40	119,822.07
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		570,453.56	774,303.65
其他流动负债		7,097.60	7,189.32
流动负债合计		29,001,002.50	29,693,883.80
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			92,978.38
其他非流动负债			
非流动负债合计			92,978.38
负债合计		29,001,002.50	29,786,862.18
所有者权益（或股东权益）：			
股本		24,630,644.00	24,630,644.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		16,434,975.92	16,434,975.92
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		2,057,020.50	2,057,020.50
一般风险准备			
未分配利润		-19,160,880.27	106,331.63
所有者权益（或股东权益）合计		23,961,760.15	43,228,972.05
负债和所有者权益（或股东权益）合计		52,962,762.65	73,015,834.23

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业总收入		4,634,682.82	19,760,743.88
其中：营业收入	六、27	4,634,682.82	19,760,743.88
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		14,194,484.57	20,366,774.85
其中：营业成本	六、27	3,209,182.58	7,225,164.91
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、28	20,711.67	39,873.83
销售费用	六、29	812,871.53	831,257.72
管理费用	六、30	3,173,387.00	2,553,210.88
研发费用	六、31	6,561,462.06	8,890,485.03
财务费用	六、32	416,869.73	826,782.48
其中：利息费用		403,204.13	702,142.43
利息收入		147.76	1,757.27
加：其他收益	六、33	7,715.00	51,686.04
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、34	-9,344,787.69	-4,226,020.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、35	128,120.00	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-18,768,754.44	-4,780,365.09
加：营业外收入	六、36	222.21	1,872.33
减：营业外支出	六、37	25,183.19	801.84
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-18,793,715.42	-4,779,294.60
减：所得税费用	六、38	1,997,058.93	-577,628.26
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,790,774.35	-4,201,666.34
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）		-20,790,774.35	-4,201,666.34
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）		-30,799.94	373.03
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,759,974.41	-4,202,039.37
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		-20,790,774.35	-4,201,666.34
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-20,759,974.41	-4,202,039.37
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-30,799.94	373.03

八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十七、2	-0.8429	-0.1706
（二）稀释每股收益（元/股）	十七、2	-0.8429	-0.1706

法定代表人：杨磊

主管会计工作负责人：谢锋

会计机构负责人：赵萌萌

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业收入	十六、4	4,005,330.51	19,681,670.45
减：营业成本	十六、4	2,887,755.88	7,158,439.07
税金及附加		19,081.31	39,460.11
销售费用		509,624.04	359,499.61
管理费用		2,912,759.32	2,541,400.25
研发费用		6,223,779.05	8,264,639.77
财务费用		353,818.70	775,929.30
其中：利息费用		345,173.00	656,027.58
利息收入		104.45	1,631.13
加：其他收益			51,557.38
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-8,448,903.12	-3,941,820.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		128,120.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-17,222,270.91	-3,347,960.44
加：营业外收入		22.16	1,820.60
减：营业外支出		25,183.19	801.84
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-17,247,431.94	-3,346,941.68
减：所得税费用		2,019,779.96	-605,988.44
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,267,211.90	-2,740,953.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,267,211.90	-2,740,953.24
（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		-19,267,211.90	-2,740,953.24
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		7,364,439.96	15,513,299.52
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		52.68	
收到其他与经营活动有关的现金	六、39	464,138.28	5,730,166.71
经营活动现金流入小计		7,828,630.92	21,243,466.23
购买商品、接受劳务支付的现金		2,598,935.80	18,447,353.45
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		1,651,427.48	1,875,665.12
支付的各项税费		319,625.26	227,855.10
支付其他与经营活动有关的现金	六、39	1,407,813.89	4,879,007.27
经营活动现金流出小计		5,977,802.43	25,429,880.94
经营活动产生的现金流量净额		1,850,828.49	-4,186,414.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		207,620.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		207,620.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,400.00	
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,400.00	
投资活动产生的现金流量净额		202,220.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		816,000.00	12,510,813.73
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、39	12,571,058.31	
筹资活动现金流入小计		13,387,058.31	12,510,813.73
偿还债务支付的现金		10,950,800.00	10,423,833.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		378,501.04	642,458.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、39	4,030,774.03	521,548.15
筹资活动现金流出小计		15,360,075.07	11,587,839.49
筹资活动产生的现金流量净额		-1,973,016.76	922,974.24
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		80,031.73	-3,263,440.47
加：期初现金及现金等价物余额		551,284.35	3,814,724.82

六、期末现金及现金等价物余额		631,316.08	551,284.35
----------------	--	------------	------------

法定代表人：杨磊

主管会计工作负责人：谢锋

会计机构负责人：赵萌萌

(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		6,903,370.96	15,422,613.52
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		843,535.94	7,243,452.59
经营活动现金流入小计		7,746,906.90	22,666,066.11
购买商品、接受劳务支付的现金		2,203,088.34	18,409,215.20
支付给职工以及为职工支付的现金		1,187,914.86	917,125.44
支付的各项税费		311,223.08	216,317.22
支付其他与经营活动有关的现金		2,345,288.48	6,581,686.41
经营活动现金流出小计		6,047,514.76	26,124,344.27
经营活动产生的现金流量净额		1,699,392.14	-3,458,278.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		207,620.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		207,620.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		207,620.00	
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			11,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		12,571,058.31	
筹资活动现金流入小计		12,571,058.31	11,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,100,000.00	9,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		326,350.07	597,958.71

支付其他与筹资活动有关的现金		3,971,709.03	521,548.15
筹资活动现金流出小计		14,398,059.10	10,419,506.86
筹资活动产生的现金流量净额		-1,827,000.79	580,493.14
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		80,011.35	-2,877,785.02
加：期初现金及现金等价物余额		514,655.81	3,392,440.83
六、期末现金及现金等价物余额		594,667.16	514,655.81

(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	24,630,644.00				11,896,707.97				2,057,020.50		-4,558,152.29	1,617,475.77	35,643,695.95
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	24,630,644.00				11,896,707.97				2,057,020.50		-4,558,152.29	1,617,475.77	35,643,695.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-20,759,974.41	-30,799.94	-20,790,774.35
（一）综合收益总额											-20,759,974.41	-30,799.94	-20,790,774.35
（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	24,630,644.00				11,896,707.97			2,057,020.50		-25,318,126.70	1,586,675.83	14,852,921.60

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	24,630,644.00				11,896,707.97			2,057,020.50			-356,112.92	1,617,102.74	39,845,362.29
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	24,630,644.00				11,896,707.97			2,057,020.50			-356,112.92	1,617,102.74	39,845,362.29
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-4,202,039.37	373.03	-4,201,666.34

(一) 综合收益总额										-4,202,039.37	373.03	-4,201,666.34
(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	24,630,644.00				11,896,707.97			2,057,020.50		-4,558,152.29	1,617,475.77	35,643,695.95

法定代表人：杨磊

主管会计工作负责人：谢锋

会计机构负责人：赵萌萌

(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	24,630,644.00				16,434,975.92				2,057,020.50		106,331.63	43,228,972.05
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	24,630,644.00				16,434,975.92				2,057,020.50		106,331.63	43,228,972.05
三、本期增减变动金额											-19,267,211.90	-19,267,211.90

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	24,630,644.00				16,434,975.92			2,057,020.50		-19,160,880.27	23,961,760.15

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	24,630,644.00				16,434,975.92				2,057,020.50		2,847,284.87	45,969,925.29
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	24,630,644.00				16,434,975.92				2,057,020.50		2,847,284.87	45,969,925.29
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-2,740,953.24	-2,740,953.24
（一）综合收益总额											-2,740,953.24	-2,740,953.24
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												

2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													

(六) 其他												
四、本期末余额	24,630,644.00				16,434,975.92				2,057,020.50		106,331.63	43,228,972.05

北京国学时代文化传播股份有限公司

2025 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

1、 公司注册地、组织形式、总部地址

北京国学时代文化传播股份有限公司（以下简称“本公司”）设立日期 2002 年 04 月 23 日，统一社会信用代码： 91110108738205133R。

注册资本：2,463.0644 万人民币；

法定代表人：杨磊

注册地址：北京市西城区马连道胡同 1 号 4 幢 1 层 101；

总部地址：北京市西城区马连道胡同 1 号 4 幢 1 层 101。

2、 实际从事的主要经营活动

古籍大数据服务、数字国学、古籍文创等。

3、 财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 28 日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

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

2、 持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来

12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

本公司 2025 年度净利润为 -20,790,774.35 元，且已连续亏损。截至 2025 年 12 月 31 日未分配利润为 -25,318,126.70 元，归属于母公司净资产为 13,266,245.77 元。这些事项或情况，表明存在可能导致对国学时代公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

本公司拟采取的改善措施：①虽然目前公司面临亏损困境，但公司管理层有信心通过不断努力和改进，实现业绩的逐步提升。公司将持续优化业务流程，加强团队协作，以应对市场变化带来的挑战。本公司控股股东、实际控制人和管理层对本公司和产品的未来抱有很大信心，不存在未来 12 个月之内对本公司进行清算和终止经营的打算，因此不会影响本公司的持续发展。

②目前公司通过优化管理层、吸引新的董事、高管和有资源的专业人士加入，为公司转型带来必要的市场、技术和资源，对公司的持续经营提供了必要的经济、人才和市场的保障。

③公司管理层始终对公司未来的发展充满信心，并将继续勤勉尽责，努力经营好公司业务；公司持续增强财务体系的稳健性和可持续性，不断优化现金流管理；聚焦核心业务，公司将继续秉持稳健经营策略，优化服务，不断地探索新的营销渠道、营销模式。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

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

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本

公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占该科目余额 10%并且占资产总额 1%以上
重要的投资活动项目	投资项目金额占资产总额 1%以上

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并

范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交

易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8、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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

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

（1）债务工具

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

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

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

（2）权益工具

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

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

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

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

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

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失（根据公司实际情况进行描述）：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用

损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，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。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

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。确定应收账款组合的依据如下：

应收账款组合 1 账龄组合

账龄	应收账款计提比例（%）
1年以内	5
1至2年	20
2至3年	35
3至4年	50
4至5年	100
5年以上	100

对于划分为组合的应收票据，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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 账龄组合

账龄	应收账款计提比例（%）
1年以内	5
1至2年	20

账龄	应收账款计提比例（%）
2至3年	35
3至4年	50
4至5年	100
5年以上	100

9、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、合同履约成本、委托加工物资等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用个别计价法。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

10、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

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

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动

必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用

权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

对于本公司 2019 年 01 月 01 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的

所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

12、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

①外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

②购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

③自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

④债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

⑤在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，换入的固定资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

⑥以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按其与被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按其公允价值确定其入账价值。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
----	------	---------	--------	---------

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	10	5.00	9.50
办公家具	年限平均法	5	5.00	19.00
古籍	年限平均法	5	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

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

（3）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，对于被替换的部分，终止确认其账面价值，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。

（4）固定资产的减值

当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

符合持有待售条件的固定资产，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

（5）固定资产的处置

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

13、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

14、租赁

(1) 本公司作为承租人

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，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.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值

预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③ 租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 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不超过 40,000.00 元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。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤ 售后租回交易

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

15、无形资产

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

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

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

使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	10年	产品使用年限
商标权	10年	产品使用年限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

16、研究开发支出

本公司研究开发支出包括研发人员职工薪酬、外包合作研发等委托费用、材料费、研发资产折旧摊销费用、检验费及其他相关费用。

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。

本公司相应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。

17、长期待摊费用摊销方法

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

摊销年限：

类别	摊销年限	备注
装修费	5年	

18、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本

公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

19、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，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

20、收入的确认原则

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。本公司在确定交易价格时

考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

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

公司的营业收入主要包括服务收入和销售收入具体会计政策描述如下。

A、服务收入

公司服务收入属于在某一时点履行的履约义务，在客户验收服务成果且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

B、销售收入

公司销售收入属于在某一时点履行的履约义务，在客户签收货物且相关的经济利益很可能流入时确认。

21、合同成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

23、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和

税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

24、所得税

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

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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

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

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。

25、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

财政部、国务院国资委、金融监管总局和中国证监会联合发布的《关于严格执行企业会计准则切实做好企业 2025 年年报工作的通知》以及财政部会计司于 2025 年 7 月 8 日发布的标准仓单交易相关会计处理实施问答，明确了企业在期货交易所通过频繁签订买卖标准仓单的合同以赚取差价、不提取标准仓单对应的商品实物的，企业应当将其签订的买卖标准仓单的合同视同金融工具，并按照金融工具确认计量准则的规定进行会计处理。本会计政策变更对本公司无影响。

(2) 会计估计变更

无

五、税项

1、主要税种及税率

(一) 税种	计税依据	税率	备注
增值税	国学宝典产品	13%	
	版权使用费、数据库使用费、服务类收入	6%	
	图书	9%、0%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京国学时代文化传播股份有限公司	15%
北京元典方策围棋文化传播有限公司	20%
北京四库影视传媒有限公司	20%
北京国学汉风文化科技有限公司	20%

2、税收优惠及批文

2024 年 10 月 29 日北京国学时代文化传播股份有限公司被北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局认定为高新技术企业，证书编号为：GR202411001156，本公司自 2024 年 10 月 29 日起按照高新技术企业所得税优惠税率 15% 计缴企业所得税，有效时间为三年。

《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额低于 100 万元

（含 100 万元）的小型微利企业，其所得减按 25% 计入应纳税所得额，并按 20% 的税率缴纳企业所得税。北京元典方策围棋文化传播有限公司、北京四库影视传媒有限公司、北京国学汉风文化科技有限公司均执行上述政策。

根据《财政部 税务总局关于延续实施宣传文化增值税优惠政策的公告》2023 年第 60 号第二条，2027 年 12 月 31 日前，免征图书批发、零售环节增值税。本公司销售图书的增值税税率为 0%。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2025 年 1 月 1 日，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上期期末
库存现金	18,166.88	446,794.29
银行存款	608,967.00	97,788.55
其他货币资金	4,182.20	6,701.51
合 计	631,316.08	551,284.35
其中：存放在境外的款项总额		

其他说明：2025 年 12 月 31 日使用权受限的保证金为 0.00 元。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上期期末
1 年以内	3,331,362.00	6,502,626.82
1 至 2 年	2,699,893.82	2,177,486.18
2 至 3 年	2,083,486.18	7,324,723.30
3 至 4 年	7,302,779.30	12,384,488.00
4 至 5 年	12,384,488.00	1,251,920.00
5 年以上	3,218,680.00	1,966,760.00
小 计	31,020,689.30	31,608,004.30
减：坏账准备	20,690,324.67	12,735,205.74
合 计	10,330,364.63	18,872,798.56

（2）按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
北京明诚思远商务咨询有限公司	466,760.00	1.50	466,760.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
账龄组合	30,553,929.30	98.50	20,223,564.67	66.18	10,330,364.63
合 计	31,020,689.30	100.00	20,690,324.67	66.69	10,330,364.63

(续)

类 别	上期期末				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
北京明诚思远商务咨询有限公司	466,760.00	1.50	466,760.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
账龄组合	31,141,244.30	98.52	12,268,445.74	39.40	18,872,798.56
合 计	31,608,004.30	100.00	12,735,205.74	40.29	18,872,798.56

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	上期期末	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	12,735,205.74	7,955,118.93				20,690,324.67
合 计	12,735,205.74	7,955,118.93				20,690,324.67

(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	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
北京奥华美洁投资发展有限公司	2,775,000.00		2,775,000.00	8.95	2,349,868.00
北京大吕文化传播有限公司	5,553,600.00		5,553,600.00	17.90	2,466,610.93
北京创今智能科技有限公司	3,741,700.00		3,741,700.00	12.06	3,091,700.00
河南原始牛文化传播有限公司	1,996,705.00		1,996,705.00	6.44	1,766,144.50
北京唐威文化发展有限公司	1,650,000.00		1,650,000.00	5.32	1,650,000.00
合计	15,717,005.00		15,717,005.00	50.67	11,324,323.43

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上期期末	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	764,121.25	12.63	9,220,405.73	69.44
1至2年	2,801,628.45	46.30	4,037,765.00	30.41
2至3年	2,465,581.53	40.74	20,000.00	0.15
3年以上	20,000.00	0.33		
合计	6,051,331.23	100.00	13,278,170.73	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
中科宏云（北京）科技有限公司	1,620,000.00	26.77
北京倍思成文化艺术发展有限公司	942,731.47	15.58
北京义春秋文化发展有限公司	928,161.98	15.34
陕西米尔网络科技有限公司	800,000.00	13.22
北京希恩特电子科技有限公司	515,453.53	8.52
合计	4,806,346.98	79.43

4、其他应收款

项目	期末余额	上期期末
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,344,727.51	3,041,266.96

项 目	期末余额	上期期末
小 计	3,344,727.51	3,041,266.96
减：坏账准备	2,878,514.92	1,488,846.16
合 计	466,212.59	1,552,420.80

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上期期末
1年以内	324,410.55	104,224.00
1至2年	83,274.00	123,697.50
2至3年	123,697.50	1,122,000.00
3至4年	1,122,000.00	1,250,300.00
4至5年	1,250,300.00	
5年以上	441,045.46	441,045.46
小 计	3,344,727.51	3,041,266.96
减：坏账准备	2,878,514.92	1,488,846.16
合 计	466,212.59	1,552,420.80

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	2,360,493.25	2,359,000.00
合同纠纷款	441,045.46	441,045.46
押金保证金	462,026.50	220,671.50
备用金	81,162.30	20,550.00
小 计	3,344,727.51	3,041,266.96
减：坏账准备	2,878,514.92	1,488,846.16
合 计	466,212.59	1,552,420.80

③按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
其中：					
于晓明	441,045.46	14.02	441,045.46	100.00	

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
淮安经济技术开发区世普科技发展中心	2,350,000.00	74.73	2,350,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备					
其中：					
账龄组合	553,682.05	16.55	87,469.46	15.80	466,212.59
合计	3,344,727.51	100.00	2,878,514.92	86.06	466,212.59

(续)

类别	上期期末				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
其中：					
于晓明	441,045.46	14.50	441,045.46	100.00	-
按组合计提坏账准备					
其中：					
账龄组合	2,600,221.50	85.50	1,047,800.70	40.30	1,552,420.80
合计	3,041,266.96	—	1,488,846.16	48.95	1,552,420.80

A. 期末单项计提坏账准备的

名称	上年年末余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
淮安经济技术开发区世普科技发展中心			2,350,000.00	2,350,000.00	100.00	预计无法收回
于晓明	441,045.46	441,045.46	441,045.46	441,045.46	100.00	合同纠纷款
合计	441,045.46	441,045.46	2,791,045.46	2,791,045.46	100.00	

B. 期末按组合计提坏账准备的

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	553,682.05	87,469.46	15.80

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合计	553,682.05	87,469.46	15.80

(续)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	2,600,221.50	1,047,800.70	40.30
合计	2,600,221.50	1,047,800.70	40.30

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025年1月1日余额	1,047,800.70	441,045.46		1,488,846.16
上期期末在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-1,010,000.00	-441,045.46	1,451,045.46	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	49,668.76		1,340,000.00	1,389,668.76
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	87,469.46		2,791,045.46	2,878,514.92

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上期期末	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	1,488,846.16	1,389,668.76				2,878,514.92
合计	1,488,846.16	1,389,668.76				2,878,514.92

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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
第三街区（北京）	押金及保	113,697.50	2-3年	3.40	39,794.13

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
文化发展有限公司	证金				
于晓明	合同纠纷款	441,045.46	5年以上	13.19	441,045.46
北京圣德围棋技术培训有限公司	押金及保证金	200,000.00	1年以内	5.98	10,000.00
西藏民族大学	押金及保证金	73,674.00	1-2年	2.20	14,734.80
淮安经济技术开发区世普科技发展中心	往来款	2,350,000.00	3-4年 1100000; 4-5年 1250000	70.26	2,350,000.00
合计	—	3,178,416.96	—	95.03	2,855,574.39

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	786,163.04		786,163.04
库存商品	3,014,776.53		3,014,776.53
合同履约成本	5,201,869.91		5,201,869.91
合计	9,002,809.48		9,002,809.48

项目	上期期末		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	793,241.45		793,241.45
库存商品	3,170,529.41		3,170,529.41
合同履约成本	5,000,100.00		5,000,100.00
合计	8,963,870.86		8,963,870.86

6、其他流动资产

项目	期末余额	上期期末
预付费账款	1,822,139.80	6,240,990.10
预缴增值税	68,957.14	76,695.00
合计	1,891,096.94	6,317,685.10

7、固定资产

项 目	期末余额	上期期末
固定资产	1,537,843.60	2,248,321.50
固定资产清理		
合 计	1,537,843.60	2,248,321.50

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	运输设备	电子设备	办公家具	古籍	合 计
一、账面原值					
1、上期期末	1,778,525.81	1,938,501.81	1,109,373.80	11,903,145.99	16,729,547.41
2、本期增加金额			5,400.00		5,400.00
(1) 购置			5,400.00		5,400.00
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额	503,658.00			1,590,000.00	2,093,658.00
(1) 处置或报废	503,658.00			1,590,000.00	2,093,658.00
4、期末余额	1,274,867.81	1,938,501.81	1,114,773.80	10,313,145.99	14,641,289.41
二、累计折旧					
1、上期期末	919,329.56	1,820,098.92	1,056,015.46	10,685,781.97	14,481,225.91
2、本期增加金额	90,619.92	8,092.65		512,482.14	611,194.71
(1) 计提	90,619.92	8,092.65		512,482.14	611,194.71
3、本期减少金额	478,474.81			1,510,500.00	1,988,974.81
(1) 处置或报废	478,474.81			1,510,500.00	1,988,974.81
4、期末余额	531,474.67	1,828,191.57	1,056,015.46	9,687,764.11	13,103,445.81
三、减值准备					
1、上期期末					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	743,393.14	110,310.24	58,758.34	625,381.88	1,537,843.60
2、期初账面价值	859,196.25	118,402.89	53,358.34	1,217,364.02	2,248,321.50

8、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上期期末	1,793,742.43	1,793,742.43
2、本期增加金额	784,346.94	784,346.94
3、本期减少金额		
4、期末余额	2,578,089.37	2,578,089.37
二、累计折旧		
1、上期期末	1,173,886.54	1,173,886.54
2、本期增加金额	711,198.40	711,198.40
(1) 计提	711,198.40	711,198.40
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	1,885,084.94	1,885,084.94
三、减值准备		
1、上期期末		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	693,004.43	693,004.43
2、期初账面价值	619,855.89	619,855.89

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	商标权	合计
一、账面原值			
1、上期期末	8,892,245.22	120,000.00	9,012,245.22
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			

项目	软件	商标权	合计
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、期末余额	8,892,245.22	120,000.00	9,012,245.22
二、累计摊销			
1、上期期末	6,304,300.40	28,900.00	6,333,200.40
2、本期增加金额	859,224.60		859,224.60
(1) 计提	859,224.60		859,224.60
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、期末余额	7,163,525.00	28,900.00	7,192,425.00
三、减值准备			
1、上期期末			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	1,728,720.22	91,100.00	1,819,820.22
2、期初账面价值	2,587,944.82	91,100.00	2,679,044.82

10、开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
开发支出		2,813,653.02		2,813,653.02

具体情况详见附注七、研发支出。

11、长期待摊费用

项目	上期期末	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	411,217.27		135,672.38		275,544.89
项目合作款	2,958,333.33		500,000.02		2,458,333.31
合计	3,369,550.60		635,672.40		2,733,878.20

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上期期末	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	92,500.00	18,500.00	13,373,701.90	1,999,760.29
租赁负债	729,583.72	145,916.74	774,303.65	116,145.55
可弥补亏损				
合 计	822,083.72	164,416.74	14,148,005.55	2,115,905.84

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上期期末	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	693,004.43	138,600.89	619,855.89	92,978.38
合 计	693,004.43	138,600.89	619,855.89	92,978.38

(3) 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上年年末余额
递延所得税资产	138,600.89	25,815.85		2,115,905.84
递延所得税负债	138,600.89			92,978.38

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末金额	上期期末金额
资产减值准备	23,476,339.59	850,350.00
可弥补亏损	9,492,928.42	7,417,481.12
合 计	32,969,268.01	8,267,831.12

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上期期末	备注
2025 年		3,110,039.40	
2026 年	348,013.96	348,013.96	
2027 年	1,912,202.63	1,912,202.63	
2028 年	286,162.43	286,162.43	
2029 年	1,761,062.70	1,761,062.70	
2030 年	5,185,486.70		

年 份	期末余额	上期期末	备注
合 计	9,492,928.42	7,417,481.12	

13、其他非流动资产

项 目	期末余额	上期期末
数字国学馆工程款	3,427,644.00	1,195,000.00
合 计	3,427,644.00	1,195,000.00

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上期期末
保证借款		10,100,000.00
信用借款	6,477,200.00	6,512,000.00
借款利息	6,989.34	16,005.97
合 计	6,484,189.34	16,628,005.97

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上期期末
应付书籍款		300,000.00
应付设备款	266,600.00	266,600.00
应付项目款	1,566,077.01	37,376.01
应付中介机构服务费		190,200.00
合 计	1,832,677.01	794,176.01

(2) 账龄超过1年的重要应付账款或逾期的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
国脉（北京）科技有限公司	266,600.00	尚未结算
合 计	266,600.00	—

16、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上期期末
合同负债	124,236.80	119,822.07
合 计	124,236.80	119,822.07

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上期期末	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,185,679.28	2,304,577.84	1,526,701.40	1,963,555.72
二、离职后福利-设定提存计划	15,556.88	173,432.47	174,415.89	14,573.46
合计	1,201,236.16	2,478,010.31	1,701,117.29	1,978,129.18

(2) 短期薪酬列示

项目	上期期末	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,176,062.32	2,147,845.14	1,369,360.80	1,954,546.66
2、职工福利费				
3、社会保险费	9,616.96	107,212.70	107,820.60	9,009.06
其中：医疗保险费	9,239.84	103,008.38	103,592.46	8,655.76
工伤保险费	377.12	4,204.32	4,228.14	353.30
生育保险费				
4、住房公积金		49,520.00	49,520.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,185,679.28	2,304,577.84	1,526,701.40	1,963,555.72

(3) 设定提存计划列示

项目	上期期末	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	15,085.44	168,176.80	169,130.40	14,131.84
2、失业保险费	471.44	5,255.67	5,285.49	441.62
3、企业年金缴费				
合计	15,556.88	173,432.47	174,415.89	14,573.46

18、应交税费

项目	期末余额	上期期末
增值税	16,984.61	53,315.49
企业所得税	789,556.89	790,139.06
城建税	1,314.03	4,947.68
教育费附加	563.16	2,110.73
代扣代缴个人所得税	12,671.91	13,356.01
地方教育费附加	375.44	1,407.15
印花税	1,699.22	2,728.34

项 目	期末余额	上期期末
合 计	823,165.26	868,004.46

19、其他应付款

项 目	期末余额	上期期末
应付利息		
应付股利		
其他应付款	14,021,979.60	5,634,497.08
合 计	14,021,979.60	5,634,497.08

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上期期末
借款及往来款	13,077,311.34	4,666,200.00
押金及保证金	860,684.00	883,684.00
应付费用户	56,804.07	56,804.07
代扣代缴	27,180.19	27,809.01
合 计	14,021,979.60	5,634,497.08

20、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上期期末
1年内到期的租赁负债（附注六、22）	840,161.17	774,303.65
合 计	840,161.17	774,303.65

21、其他流动负债

项 目	期末余额	上期期末
代转销项税	7,454.20	7,189.32
合 计	7,454.20	7,189.32

22、租赁负债

项 目	期末余额	上期期末
租赁付款额	1,333,471.16	787,715.62
减：未确认融资费用	33,433.88	13,411.97
减：一年内到期的租赁负债（附注六、20）	840,161.17	774,303.65
合 计	459,876.11	0.00

23、股本

项目	上期期末	本期增减变动（+、-）	期末余额
----	------	-------------	------

		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	24,630,644.00						24,630,644.00

24、资本公积

项 目	上期期末	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	11,896,707.97			11,896,707.97
合 计	11,896,707.97			11,896,707.97

25、盈余公积

项 目	上期期末	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,057,020.50			2,057,020.50
合 计	2,057,020.50			2,057,020.50

26、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-4,558,152.29	-356,112.92
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	-4,558,152.29	-356,112.92
加：本期归属于母公司股东的净利润	-20,759,974.41	-4,202,039.37
其他增加		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-25,318,126.70	-4,558,152.29

27、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	4,540,343.20	3,209,182.58	19,634,743.88	7,183,498.24
其他业务	94,339.62	0.00	126,000.00	41,666.67
合 计	4,634,682.82	3,209,182.58	19,760,743.88	7,225,164.91

2025 年度主营业务收入按收入确认时间列示如下：

项 目	服务收入	商品收入	合计
在某一时段内确认收入			

项 目	服务收入	商品收入	合计
在某一时点确认收入	1,252,712.05	3,287,631.15	4,540,343.20
合 计	1,252,712.05	3,287,631.15	4,540,343.20

28、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	11,731.62	14,928.40
教育费附加、地方教育费附加	6,246.73	10,089.61
印花税	2,733.32	14,855.82
合 计	20,711.67	39,873.83

29、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅费	108,605.73	3,783.11
业务招待费	6,452.80	4,216.00
业务宣传费	334,000.00	334,136.93
职工薪酬	326,753.38	446,853.98
办公费	23,971.66	9,257.19
车辆使用费	1,121.95	545.49
交通费	3,569.75	2,518.86
其他	8,396.26	27,615.40
电话费		2,330.76
合 计	812,871.53	831,257.72

30、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	1,458,065.47	1,332,574.01
办公费	322,103.72	26,367.91
职工薪酬	745,693.07	570,799.00
业务招待费	37,297.22	19,163.54
房租物业水电费	258,414.30	164,589.44
通讯费	9,281.60	10,445.24
中介机构费用	311,282.10	370,809.29
交通费	13,365.24	29,473.98
其他	17,884.28	28,988.47
合 计	3,173,387.00	2,553,210.88

31、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	1,372,686.98	1,553,077.07
数据录入费	4,418,850.30	7,185,000.00
技术服务费	769,924.78	152,407.96
合 计	6,561,462.06	8,890,485.03

32、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	403,204.13	702,142.43
减：利息收入	147.76	1,757.27
担保评审费		85,471.70
银行手续费	13,813.36	40,925.62
合 计	416,869.73	826,782.48

33、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	7,715.00	50,000.00
个税手续费返还		1,686.04
合 计	7,715.00	51,686.04

计入当期其他收益的政府补助：

项 目	本期发生额	上期发生额
与收益相关：		
中关村科技园区 高企“筑基扩容”补贴		50,000.00
投贷奖补贴	7,715.00	
合 计	7,715.00	50,000.00

34、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账准备	-7,955,118.93	-4,129,999.42
其他应收款坏账准备	-1,389,668.76	-96,020.74
合 计	-9,344,787.69	-4,226,020.16

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

35、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
-----	------	------	---------------

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	128,120.00		128,120.00
合 计	128,120.00		128,120.00

36、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
无需支付的应付款项			
其他	222.21	1,872.33	222.21
合 计	222.21	1,872.33	222.21

37、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	25,183.19		25,183.19
其他		801.84	
合 计	25,183.19	801.84	25,183.19

38、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-52.68	52.68
递延所得税费用	1,997,111.61	-577,680.94
合 计	1,997,058.93	-577,628.26

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-18,793,715.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,819,057.31
子公司适用不同税率的影响	133,346.65
调整以前期间所得税的影响	-52.68
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	855,941.26
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,042,226.56
研发费支出的加计扣除	-205,903.05
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-9,442.50

项 目	本期发生额
所得税费用	1,997,058.93

39、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
利息收入	147.76	1,757.27
往来收到的现金	456,253.36	5,675,031.46
营业外收入政府补助	7,715.00	53,377.98
其他	22.16	
合 计	464,138.28	5,730,166.71

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
财务费用—银行手续费	13,813.36	126,397.32
付现费用	923,633.99	901,159.02
往来支付的现金	470,366.54	3,850,649.09
其他		801.84
合 计	1,407,813.89	4,879,007.27

(2) 与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
借款	12,571,058.31	
合 计	12,571,058.31	

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
偿还股东借款	3,754,446.97	
租赁负债租赁付款额	276,327.06	521,548.15
合 计	4,030,774.03	521,548.15

40、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-20,790,774.35	-4,201,666.34

项 目	本期金额	上期金额
加：信用减值损失	9,344,787.69	4,226,020.16
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	611,194.71	620,929.25
使用权资产折旧	711,198.40	575,972.40
无形资产摊销	859,224.60	859,224.60
长期待摊费用摊销	635,672.40	177,339.03
资产处置损失（收益以“－”号填列）	-128,120.00	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	25,183.19	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	403,204.13	702,142.43
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	2,090,089.99	-491,285.08
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-92,978.38	-86,395.86
存货的减少（增加以“－”号填列）	-38,938.62	-3,354,800.45
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	7,377,985.09	-6,614,656.91
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	843,099.64	3,400,762.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,850,828.49	-4,186,414.71
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	631,316.08	551,284.35
减：现金的上期期末	551,284.35	3,814,724.82
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上期期末		
现金及现金等价物净增加额	80,031.73	-3,263,440.47
(2) 现金和现金等价物的构成		
项 目	期末余额	上期期末
①现金	631,316.08	551,284.35
其中：库存现金	18,166.88	446,794.29

项 目	期末余额	上期期末
可随时用于支付的银行存款	608,967.00	97,788.55
可随时用于支付的其他货币资金	4,182.20	6,701.51
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③期末现金及现金等价物余额	631,316.08	551,284.35
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		

七、 研发支出

按费用性质列示	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	1,372,686.98	1,553,077.07
数据录入费	4,418,850.30	7,185,000.00
古籍翻拍费	2,813,653.02	
技术服务费	769,924.78	152,407.96
合 计	9,375,115.08	8,890,485.03
其中：费用化研发支出	6,561,462.06	8,890,485.03
资本化研发支出	2,813,653.02	

1、符合资本化条件的研发项目开发支出

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
国学图库		2,813,653.02				2,813,653.02
合 计		2,813,653.02				2,813,653.02

①重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
国学图库	开发录入阶段	2026年12月30日	对外开放端口/单机版进行销售	项目立项审批通过	完成项目市场、经济和技术可行性分析，项目目标、资金预算、人员配置和开发计划确定，立项报告审批通过

八、合并范围的变更

本期合并范围未发生变化。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

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	
北京元典方策围棋文化传播 有限公司	北京	北京	文化、技术 服务	70.00		投资设立
北京四库影视 传媒有限公司	北京	北京	广播、电视、 电影和影视 录音制作	100.00		投资设立
北京国学汉风 文化科技有限 公司	北京	北京	文化、技术 服务	100.00		货币出资

2、在合营企业或联营企业中的权益

无。

十、政府补助

1、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
中关村科技园区 高企“筑基扩容”补 贴		50,000.00
投贷奖补贴	7,715.00	
合计	7,715.00	50,000.00

十一、金融工具及其风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性

风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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、信用记录及其它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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截至 2025 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	31,020,689.30	20,690,324.67
其他应收款	3,344,727.51	2,878,514.92
合计	34,365,416.81	23,568,839.59

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司基于各成员企业的现金

流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（三）市场风险

1. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

2. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的最终控制人为自然人尹小林。

2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
杨磊	公司法定代表人、董事长（2025年5月开始担任）
杨保兴	持股比例超5%的股东
银霞	持股比例超5%的股东
汪晓京	持股比例超5%的股东、副董事长
王晓冰	实际控制人配偶
申屠军	股东、董事、总经理
谢锋	股东、董事、财务总监
夏飞	股东、董事
王燕菊	股东、董事
张智敏	股东、董事
张欣怡	股东、董事会秘书
李莉	股东、监事会主席
梁玮	股东、监事
尹稚宁	股东、职工监事

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
冯亚立	股东
国鸿中业控股集团有限公司	杨磊担任法定代表人的公司
文安县慕慕电子商务有限公司	杨磊担任法定代表人的公司
谱牒文化传播（北京）有限公司	2025年7月21日法定代表人变更为尹小林
陕西到位科技有限公司	张智敏担任法定代表人的公司
商洛堡子城文化旅游有限公司	张智敏担任董事的公司

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
谱牒文化传播（北京）有限公司	采购	265,500.00	
陕西到位科技有限公司	采购	200,000.00	
合计		465,500.00	

注：上述交易发生时，谱牒文化传播（北京）有限公司、陕西到位科技有限公司非公司关联方。

5、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	担保到期日	担保是否已经履行完毕
尹小林、王晓冰	3,000,000.00	2024/1/12	2025/1/11	是
尹小林	500,000.00	2024/6/19	2027/6/19	否
尹小林	1,600,000.00	2023/11/20	2027/11/7	否
汪晓京、尹小林、王晓冰	5,000,000.00	2023/8/3	2027/8/3	否
合计	10,100,000.00			

6、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
张智敏	125,500.00	2025/4/1	2025/8/31	
张智敏	40,000.00	2025/11/5	/	
杨磊	417,500.00	2025/7/1	2026/6/30	
银霞	151,032.17	2025/3/17	/	
银霞	449,500.00	2025/4/15	/	

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
银霞	200,000.00	2025/6/16	/	
银霞	200,000.00	2025/11/6	/	
银霞	200,000.00	2025/5/1	2025/8/31	
申屠军	167,500.00	2025/5/1	2025/8/31	
申屠军	15,000.00	2025/2/17	/	
申屠军	20,000.00	2025/2/25	/	
申屠军	80,000.00	2025/10/13	/	
申屠军	200,000.00	2025/11/4	/	
申屠军	1,000,000.00	2025/7/1	2026/6/30	
谢锋	327,500.00	2025/5/1	2025/8/31	
谢锋	200,000.00	2025/1/2	/	
谢锋	200,000.00	2025/7/29	/	
谢锋	120,000.00	2025/11/12	/	
夏飞	167,500.00	2025/5/1	2025/8/31	
冯亚立	20,000.00	2025/11/4	/	
汪晓京	167,500.00	2025/5/1	2025/8/31	
汪晓京	250,000.00	2025/1/16	/	
汪晓京	280,000.00	2025/9/5	/	
汪晓京	220,000.00	2025/9/18	/	
汪晓京	80,000.00	2025/10/14	/	
汪晓京	100,000.00	2025/11/5	/	
尹小林	30,000.00	2025/1/9	/	
尹小林	150,000.00	2025/1/17	/	
尹小林	6,000.00	2025/2/15	/	
尹小林	100,000.00	2025/2/15	/	
尹小林	5,000.00	2025/3/14	/	
尹小林	5,000.00	2025/4/2	/	
尹小林	34,000.00	2025/5/9	/	
尹小林	200,000.00	2025/11/4	/	
合计	5,928,532.17			

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
-----	------	-----	-----	----

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出：				
张智敏	20,000.00	2025/1/10	/	
张智敏	125,500.00	2025/7/16	/	
杨磊	200,000.00	2025/1/8	/	
杨磊	387,500.00	2025/7/1	/	
银霞	10,000.00	2025/2/28	/	
银霞	10,210.00	2025/3/7	/	
银霞	20,450.00	2025/4/11	/	
银霞	20,450.00	2025/5/12	/	
银霞	20,450.00	2025/6/11	/	
银霞	20,450.00	2025/7/11	/	
银霞	200,000.00	2025/7/18	/	
银霞	51,460.00	2025/8/12	/	
申屠军	167,500.00	2025/7/17	/	
夏飞	167,500.00	2025/7/16	/	
汪晓京	400,000.00	2025/1/13	/	
汪晓京	17,771.23	2025/1/13	/	
汪晓京	8,243.00	2025/3/17	/	
汪晓京	8,243.00	2025/4/11	/	
汪晓京	36,061.00	2025/4/22	/	
汪晓京	8,243.00	2025/5/12	/	
汪晓京	13,750.00	2025/5/19	/	
汪晓京	8,243.00	2025/6/11	/	
汪晓京	27,670.00	2025/6/19	/	
汪晓京	21,816.00	2025/7/23	/	
汪晓京	167,500.00	2025/7/17	/	
汪晓京	21,728.00	2025/8/12	/	
汪晓京	21,640.00	2025/9/12	/	
汪晓京	21,551.00	2025/10/9	/	
汪晓京	21,462.00	2025/11/12	/	
汪晓京	21,372.00	2025/12/12	/	
谢锋	75,676.52	2025/1/18	/	
谢锋	8,404.44	2025/1/2	/	

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
谢锋	7,600.00	2025/2/28	/	
谢锋	15,000.00	2025/3/10	/	
谢锋	8,405.00	2025/4/2	/	
谢锋	26,490.00	2025/4/15	/	
谢锋	8,135.00	2025/4/22	/	
谢锋	38,160.00	2025/4/11	/	
谢锋	19,075.00	2025/5/9	/	
谢锋	26,490.00	2025/4/15	/	
谢锋	8,405.00	2025/4/2	/	
谢锋	19,075.00	2025/5/9	/	
谢锋	34,623.00	2025/6/13	/	
谢锋	27,477.00	2025/7/9	/	
谢锋	327,500.00	2025/7/17	/	
谢锋	155,324.78	2025/7/18	/	
谢锋	300,000.00	2025/7/25	/	
谢锋	27,477.00	2025/7/9	/	
谢锋	8,134.00	2025/9/26	/	
谢锋	19,072.00	2025/8/8	/	
谢锋	27,477.00	2025/7/9	/	
谢锋	27,206.00	2025/9/9	/	
谢锋	27,477.00	2025/7/9	/	
尹小林	20,000.00	2025/1/10	/	
尹小林	20,000.00	2025/1/10	/	
尹小林	165,000.00	2025/4/11	/	
尹小林	60,000.00	2025/6/30	/	
合计	3,754,446.97			

7、关联方交易情况

(2) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,066,103.45	1,636,255.96

(3) 其他关联交易

无。

8、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上期期末	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
谱牒文化传播（北京）有限公司	565,000.00	197,750.00		
其他应收款：				
杨磊	25,000.00	1,250.00		
尹稚宁	525.90	26.30		
谢锋	19,500.00	2,415.00	20,550.00	1,027.50
预付账款				
国鸿中业控股集团有限公司	2,400.00			
文安县慕慕电子商务有限公司	227,315.34			
合计	839,741.24	201,441.30	20,550.00	1,027.50

注：1. 杨磊于 2025 年 5 月担任国学时代公司法定代表人及董事，国鸿中业控股集团有限公司在 2024 年不属于该公司其他关联方，故而期初未作披露。

2. 谱牒文化传播（北京）有限公司法定代表人于 2025 年 7 月 21 日变更为尹小林，国学时代公司与谱牒文化公司之间的交易发生于 2023 年，故而期初未作披露。

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上期期末
其他应付款：		
汪晓京	2,760,406.77	2,488,200.00
尹小林	598,000.00	333,000.00
谢锋	69,816.26	450,000.00
申屠军	1,365,000.00	50,000.00
杨磊	30,000.00	
张智敏	91,000.00	874,000.00
冯亚立	20,000.00	
银霞	997,062.17	150,000.00
合计	5,931,285.20	4,345,200.00

十三、 承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司存在如下资产负债表日后非调整事项：

2026年2月1日，公司董事会收到董事、总经理申屠军先生递交的辞任报告。申屠军先生因个人原因辞去公司董事、总经理职务，相关辞任自2026年2月1日起生效。2026年2月6日，公司召开第六届董事会第十三次会议，审议通过《关于聘任谢锋先生担任公司总经理的议案》，同意聘任谢锋先生为公司总经理，任职期限至第六届董事会届满之日止，自2026年2月6日起生效。本次高级管理人员变更不会对公司财务状况及经营成果产生重大不利影响。

十五、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。

十六、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	上期期末
1 年以内	3,040,112.00	6,502,626.82
1 至 2 年	2,699,893.82	2,137,486.18
2 至 3 年	2,043,486.18	7,167,723.30
3 至 4 年	7,145,779.30	10,684,488.00
4 至 5 年	10,684,488.00	1,251,920.00
5 年以上	3,218,680.00	1,966,760.00
小 计	28,832,439.30	29,711,004.30
减：坏账准备	18,883,262.17	11,822,255.74
合 计	9,949,177.13	17,888,748.56

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
北京明诚思远商务咨询有限公司	466,760.00	1.62	466,760.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
账龄组合	28,365,679.30	98.38	18,416,502.17	64.93	9,949,177.13
合计	28,832,439.30	100.00	18,883,262.17	65.49	9,949,177.13

(续)

类别	上期期末				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
北京明诚思远商务咨询有限公司	466,760.00	1.57	466,760.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
账龄组合	29,244,244.30	98.43	11,355,495.74	38.83	17,888,748.56
合计	29,711,004.30	100.00%	11,822,255.74	39.79	17,888,748.56

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上期期末	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款	11,822,255.74	7,061,006.43				18,883,262.17
合计	11,822,255.74	7,061,006.43				18,883,262.17

(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	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
北京奥华美洁投资发展有限公司	2,775,000.00		2,775,000.00	9.62	2,349,868.00

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
北京大吕文化传播有限公司	3,853,600.00		3,853,600.00	13.37	766,610.93
北京创今智能科技有限公司	3,741,700.00		3,741,700.00	12.98	3,091,700.00
北京唐威文化发展有限公司	1,650,000.00		1,650,000.00	5.72	1,650,000.00
河南原始牛文化传播有限公司	1,996,705.00		1,996,705.00	6.93	1,766,144.50
合计	14,017,005.00		14,017,005.00	48.62	9,624,323.43

2、其他应收款

项目	期末余额	上期期末
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,974,556.27	6,218,502.79
小计	6,974,556.27	6,218,502.79
减：坏账准备	2,876,392.85	1,488,496.16
合计	4,098,163.42	4,730,006.63

（1）其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上期期末
1年以内	1,010,111.48	1,849,514.00
1至2年	1,828,564.00	1,556,643.33
2至3年	1,323,535.33	1,121,000.00
3至4年	1,121,000.00	1,250,300.00
4至5年	1,250,300.00	-
5年以上	441,045.46	441,045.46
小计	6,974,556.27	6,218,502.79
减：坏账准备	2,876,392.85	1,488,496.16
合计	4,098,163.42	4,730,006.63

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	429,671.50	219,671.50
备用金	80,075.90	20,550.00

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合同纠纷款	441,045.46	441,045.46
往来款	2,360,493.25	2,359,000.00
合并范围内关联方	3,663,270.16	3,178,235.83
小 计	6,974,556.27	6,218,502.79
减：坏账准备	2,876,392.85	1,488,496.16
合 计	4,098,163.42	4,730,006.63

③按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
其中：					
于晓明	441,045.46	6.32	441,045.46	100.00	
淮安经济技术开发区世普科技发展中心	2,350,000.00	33.69	2,350,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备					
其中：					
无风险组合	3,663,270.16	52.52		0.00	3,663,270.16
账龄组合	520,240.65	7.46	85,347.39	16.41	434,893.26
合 计	6,974,556.27	66.31	2,876,392.85	41.24	4,098,163.42

(续)

类 别	上期期末				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
其中：					
于晓明	441,045.46	7.09	441,045.46	100.00	
按组合计提坏账准备					
其中：					
无风险组合	3,178,235.83	51.11			3,178,235.83
账龄组合	2,599,221.50	41.80	1,047,450.70	40.30	1,551,770.80
合 计	6,218,502.79	100.00	1,488,496.16	23.94	4,730,006.63

A. 期末单项计提坏账准备的

名称	上年年末余额		期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	
淮安经济技术开发区世普科技发展有限公司			2,350,000.00	2,350,000.00	100.00	预计无法收回
于晓明	441,045.46	441,045.46	441,045.46	441,045.46	100.00	合同纠纷款
合计	441,045.46	441,045.46	2,791,045.46	2,791,045.46	100.00	

B. 期末按组合计提坏账准备的

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	3,663,270.16		
账龄组合	520,240.65	85,347.39	16.41
合计	4,183,510.81	85,347.39	2.04

(续)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	3,178,235.83	1,047,450.70	40.30
账龄组合	2,599,221.50	1,047,450.70	18.13
合计	5,777,457.33		

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025年1月1日余额	1,047,450.70	441,045.46		1,488,496.16
上期期末在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-1,010,000.00	-441,045.46	1,451,045.46	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	47,896.69		1,340,000.00	1,387,896.69
本期转回				
本期转销				

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）	
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	85,347.39		2,791,045.46	2,876,392.85

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上期期末	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	1,488,496.16	1,387,896.69				2,876,392.85
合计	1,488,846.16	1,387,896.69				2,876,742.85

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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
第三街区（北京）文化发展有限公司	押金及保证金	113,697.50	2-3 年	1.63	39,794.13
于晓明	合同纠纷款	441,045.46	5 年以上	6.32	441,045.46
北京圣德围棋技术培训有限公司	押金及保证金	200,000.00	1 年以内	2.87	10,000.00
西藏民族大学	押金及保证金	73,674.00	1-2 年	1.06	14,734.80
淮安经济技术开发区世普科技发展中心	往来款	2,350,000.00	3-4 年 1100000; 4-5 年 1250000	33.69	2,350,000.00
合计	—	3,178,416.96	—	45.57	2,855,574.39

3、长期股权投资

项目	期末余额			上期期末		
	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	10,180,000.00		10,180,000.00	10,180,000.00		10,180,000.00
合计	10,180,000.00		10,180,000.00	10,180,000.00		10,180,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	上期期末（账面价值）	减值准备上期	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末
			追加投资	减少	计提减值	其他		

	期末	投资	准备	余额
北京元典方策围棋文化传播有限公司	8,600,000.00			8,600,000.00
北京国学汉风文化科技有限公司	1,580,000.00			1,580,000.00
合计	10,180,000.00			10,180,000.00

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	3,910,990.89	2,887,755.88	19,555,670.45	7,116,772.40
其他业务	94,339.62		126,000.00	41,666.67
合 计	4,005,330.51	2,887,755.88	19,681,670.45	7,158,439.07

2025 年度主营业务收入按收入确认时间列示如下：

项目	服务收入	商品收入	合计
在某一时段内确认收入			
在某一时点确认收入	681,381.04	3,229,609.85	3,910,990.89
合 计	681,381.04	3,229,609.85	3,910,990.89

十七、 补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	128,120.00	
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	7,715.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-24,960.98	
减：所得税影响额	16,611.10	
少数股东权益影响额（税后）	57.00	
合 计	94,205.92	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出，各非经常性损益项目按税前金额列示。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	-87.79	-0.8429	-0.8429
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	-88.19	-0.8467	-0.8467

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
非流动资产处置损益	128,120.00
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	7,715.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-24,960.98
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	110,874.02
减：所得税影响数	16,611.10
少数股东权益影响额(税后)	57.00
非经常性损益净额	94,205.92

三、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

北京国学时代文化传播股份有限公司

二〇二六年四月二十八日