

中教未来国际教育科技（北京）集团有限公司  
审计报告  
上会师报字(2026)第 10567 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国 上海





上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 审计报告

上会师报字(2026)第 10567 号

中教未来国际教育科技（北京）集团有限公司：

### 一、审计意见

我们审计了中教未来国际教育科技（北京）集团有限公司（以下简称“中教未来”）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、合并及公司所有者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，公允反映了中教未来 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 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，我们独立于中教未来，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

中教未来管理层（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，管理层负责评估中教未来的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中教未来、终止运营或别无其他现实的选择。





上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

治理层负责监督中教未来的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中教未来持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意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中教未来不能持续经营。





## 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

6、就中教未来中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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。

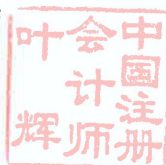
上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

叶辉



中国注册会计师

李耀玲



二〇二六年四月二十三日



## 合并资产负债表

2025年12月31日

会企01表

货币单位：人民币元

编制单位：中教未来国际教育科技（北京）集团有限公司

| 项目          | 附注   | 2025年12月31日    | 2024年12月31日    | 项目           | 附注   | 2025年12月31日    | 2024年12月31日    |
|-------------|------|----------------|----------------|--------------|------|----------------|----------------|
| 流动资产：       |      |                |                | 流动负债：        |      |                |                |
| 货币资金        | 七、1  | 47,982,576.88  | 42,416,566.40  | 短期借款         | 七、15 | 8,968,644.46   | 5,436,640.68   |
| 交易性金融资产     |      |                |                | 交易性金融负债      |      |                |                |
| 衍生金融资产      |      |                |                | 衍生金融负债       |      |                |                |
| 应收票据        |      |                |                | 应付票据         |      |                |                |
| 应收账款        | 七、2  | 47,551,895.12  | 27,046,305.75  | 应付账款         | 七、16 | 4,437,836.18   | 4,079,124.07   |
| 应收款项融资      |      |                |                | 预收款项         |      |                |                |
| 预付款项        | 七、3  | 530,958.67     | 46,973.15      | 合同负债         | 七、17 | 50,958,579.26  | 31,539,996.10  |
| 其他应收款       | 七、4  | 8,878,854.77   | 8,488,594.17   | 应付职工薪酬       | 七、18 | 11,212,495.35  | 13,011,210.84  |
| 其中：应收利息     |      |                |                | 应交税费         | 七、19 | 1,244,753.67   | 2,210,440.21   |
| 应收股利        |      | 6,952,142.53   | 4,310,994.09   | 其他应付款        | 七、20 | 14,017,062.59  | 14,422,335.67  |
| 存货          | 七、5  | 213,248.40     | 531,563.24     | 其中：应付利息      |      |                |                |
| 其中：数据资源     |      |                |                | 应付股利         |      |                |                |
| 合同资产        |      |                |                | 持有待售负债       |      |                |                |
| 持有待售资产      |      |                |                | 一年内到期的非流动负债  | 七、21 | 1,077,028.26   | 994,737.21     |
| 一年内到期的非流动资产 |      |                |                | 其他流动负债       | 七、22 | 36,426.97      | 607,174.73     |
| 其他流动资产      | 七、6  | 2,091,523.68   | 2,623,466.89   | 流动负债合计       |      | 91,952,826.74  | 72,301,659.51  |
| 流动资产合计      |      | 107,249,057.52 | 81,153,469.60  | 非流动负债：       |      |                |                |
| 非流动资产：      |      |                |                | 长期借款         |      |                |                |
| 债权投资        |      |                |                | 应付债券         |      |                |                |
| 其他债权投资      |      |                |                | 其中：优先股       |      |                |                |
| 长期应收款       |      |                |                | 永续债          |      |                |                |
| 长期股权投资      | 七、7  | 180,419,396.82 | 231,676,858.01 | 租赁负债         | 七、23 | 593,194.34     | 1,425,737.63   |
| 其他权益工具投资    |      |                |                | 长期应付款        |      |                |                |
| 其他非流动金融资产   |      |                |                | 长期应付职工薪酬     |      |                |                |
| 投资性房地产      |      |                |                | 预计负债         |      |                |                |
| 固定资产        | 七、8  | 1,819,917.20   | 2,174,226.03   | 递延收益         | 七、24 |                |                |
| 在建工程        |      |                |                | 递延所得税负债      | 七、13 | 89,791.26      | 24,530.38      |
| 生产性生物资产     |      |                |                | 其他非流动负债      |      |                |                |
| 油气资产        |      |                |                | 非流动负债合计      |      | 682,985.60     | 1,450,268.01   |
| 使用权资产       | 七、9  | 1,934,113.83   | 2,637,447.94   | 负债合计         |      | 92,635,812.34  | 73,751,927.52  |
| 无形资产        | 七、10 | 1,929,458.69   | 7,641,283.34   | 股东权益：        |      |                |                |
| 其中：数据资源     |      |                |                | 股本           | 七、25 | 10,000,000.00  | 10,000,000.00  |
| 开发支出        |      |                |                | 其他权益工具       |      |                |                |
| 其中：数据资源     |      |                |                | 其中：优先股       |      |                |                |
| 商誉          | 七、11 | 8,227,598.64   | 12,321,571.26  | 永续债          |      |                |                |
| 长期待摊费用      | 七、12 | 952,596.55     | 1,235,017.51   | 资本公积         | 七、26 | 1,131,656.68   | 1,157,915.73   |
| 递延所得税资产     | 七、13 | 241,455.86     | 235,007.85     | 减：库存股        |      |                |                |
| 其他非流动资产     | 七、14 |                | 200,000.00     | 其他综合收益       | 七、27 | -900,000.00    | -900,000.00    |
| 非流动资产合计     |      | 195,524,537.59 | 258,121,411.94 | 专项储备         | 七、28 | 4,863,229.89   | 4,863,229.89   |
|             |      |                |                | 盈余公积         | 七、29 | 191,205,069.43 | 246,046,531.70 |
|             |      |                |                | 未分配利润        |      | 206,299,956.00 | 261,167,677.32 |
|             |      |                |                | 归属于母公司股东权益合计 |      | 3,837,826.77   | 4,355,276.70   |
|             |      |                |                | 少数股东权益       |      | 210,137,782.77 | 265,522,954.02 |
|             |      |                |                | 股东权益合计       |      | 302,773,595.11 | 339,274,881.54 |
| 资产总计        |      | 302,773,595.11 | 339,274,881.54 | 负债和股东权益总计    |      | 302,773,595.11 | 339,274,881.54 |

法定代表人：

果坤子

主管会计工作负责人：

刘生芳

会计机构负责人：

刘生芳



合并利润表

2025年1-12月

会企02表

货币单位：人民币元

编制单位：中教未来国际教育科技（北京）集团有限公司

| 项目                    | 附注   | 2025年度         | 2024年度         | 项目                         | 附注 | 2025年度         | 2024年度       |
|-----------------------|------|----------------|----------------|----------------------------|----|----------------|--------------|
| 一、营业总收入               | 七、30 | 113,494,961.17 | 131,053,567.98 | (二) 按所有权归属分类               |    |                |              |
| 其中：营业收入               | 七、30 | 113,494,961.17 | 131,053,567.98 | 1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列） |    | -54,841,462.27 | 2,094,215.45 |
| 二、营业总成本               |      | 112,942,166.35 | 131,574,354.68 | 2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）       |    | 1,007,750.07   | 2,169,701.10 |
| 其中：营业成本               | 七、30 | 59,400,858.50  | 74,997,675.68  | 六、其他综合收益的税后净额              |    |                |              |
| 税金及附加                 | 七、31 | 365,994.56     | 216,845.02     | (一) 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额    |    |                |              |
| 销售费用                  | 七、32 | 21,395,346.25  | 18,058,874.61  | 1、不能重分类进损益的其他综合收益          |    |                |              |
| 管理费用                  | 七、32 | 31,295,399.85  | 37,490,583.30  | (1) 重新计量设定受益计划变动额          |    |                |              |
| 研发费用                  |      |                |                | (2) 权益法下不能转损益的其他综合收益       |    |                |              |
| 财务费用                  | 七、32 | 484,567.19     | 810,376.07     | (3) 其他权益工具投资公允价值变动         |    |                |              |
| 其中：利息费用               | 七、32 | 281,617.57     | 854,781.29     | (4) 企业自身信用风险公允价值变动         |    |                |              |
| 利息收入                  | 七、32 | 29,962.27      | 214,794.95     | (5) 其他                     |    |                |              |
| 加：其他收益                | 七、33 | 82,997.60      | 77,607.42      | 2、将重分类进损益的其他综合收益           |    |                |              |
| 投资收益（损失以“-”号填列）       | 七、34 | -3,906,816.51  | 7,025,308.68   | (1) 权益法下可转损益的其他综合收益        |    |                |              |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益    | 七、34 | -3,906,816.51  | 7,024,536.77   | (2) 其他债权投资公允价值变动           |    |                |              |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益    |      |                |                | (3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额     |    |                |              |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）    |      |                |                | (4) 其他债权投资信用减值准备           |    |                |              |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）   |      |                |                | (5) 现金流量套期储备               |    |                |              |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）     | 七、35 | -2,616,374.89  | 403,682.04     | (6) 外币财务报表折算差额             |    |                |              |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）     | 七、36 | -43,956,113.99 |                | (7) 其他                     |    |                |              |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）     | 七、37 | 24,314.03      | 31,219.54      | (二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额    |    |                |              |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）     |      | -49,819,198.94 | 7,017,030.98   | 七、综合收益总额                   |    | -53,833,712.20 | 4,263,916.55 |
| 加：营业外收入               | 七、38 | 9,113.83       | 80,789.52      | (一) 归属于母公司股东的综合收益总额        |    | -54,841,462.27 | 2,094,215.45 |
| 减：营业外支出               | 七、39 | 3,544,746.09   | 39,412.19      | (二) 归属于少数股东的综合收益总额         |    | 1,007,750.07   | 2,169,701.10 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）   |      | -53,354,831.20 | 7,058,408.31   | 八、每股收益：                    |    |                |              |
| 减：所得税费用               | 七、40 | 478,881.00     | 2,794,491.76   | (一) 基本每股收益（元/股）            |    |                |              |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）     |      | -53,833,712.20 | 4,263,916.55   | (二) 稀释每股收益（元/股）            |    |                |              |
| (一) 按经营持续性分类          |      |                |                |                            |    |                |              |
| 1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） |      | -53,833,712.20 | 4,263,916.55   |                            |    |                |              |
| 2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） |      |                |                |                            |    |                |              |

法定代表人：

吴井才

主管会计工作负责人：

刘学芳

会计机构负责人：

刘学芳



合并现金流量表

2025年1-12月

会企03表

货币单位：人民币元

编制单位：中教未来国际教育科技（北京）集团有限公司

| 项目                        | 附注   | 2025年度         | 2024年度         | 项目                  | 附注   | 2025年度        | 2024年度         |
|---------------------------|------|----------------|----------------|---------------------|------|---------------|----------------|
| 一、经营活动产生的现金流量：            |      |                |                | 三、筹资活动产生的现金流量：      |      |               |                |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |      | 113,667,316.28 | 139,408,536.28 | 吸收投资收到的现金           |      |               |                |
| 收到的税费返还                   |      |                |                | 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 |      |               |                |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |      | 9,811,450.18   | 4,503,236.83   | 取得借款收到的现金           |      | 9,861,000.00  | 6,034,532.33   |
| 经营活动现金流入小计                |      | 123,478,766.46 | 143,911,773.11 | 收到其他与筹资活动有关的现金      |      | 2,108,228.00  | 911,582.00     |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 31,572,695.10  | 45,195,160.10  | 筹资活动现金流入小计          |      | 11,969,228.00 | 6,946,114.33   |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |      | 62,814,628.64  | 66,775,325.33  | 偿还债务支付的现金           |      | 6,334,532.33  | 33,600,000.00  |
| 支付的各项税费                   |      | 4,937,669.01   | 4,283,695.11   | 分配股利、利润或偿付利息支付的现金   |      | 2,242,722.33  | 15,057,162.30  |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |      | 22,945,682.06  | 62,313,716.32  | 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 |      | 1,525,200.00  | 6,181,000.00   |
| 经营活动现金流出小计                |      | 122,270,674.81 | 178,567,896.86 | 支付其他与筹资活动有关的现金      |      | 3,112,174.00  | 2,337,760.00   |
| 经营活动产生的现金流量净额             | 七、42 | 1,208,091.65   | -34,656,123.75 | 筹资活动现金流出小计          |      | 11,689,428.66 | 50,994,922.30  |
| 二、投资活动产生的现金流量：            |      |                |                | 筹资活动产生的现金流量净额       |      | 279,799.34    | -44,048,807.97 |
| 收回投资收到的现金                 |      |                |                | 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响  |      |               |                |
| 取得投资收益收到的现金               |      | 4,800,000.00   | 11,257,251.19  | 五、现金及现金等价物净增加额      |      | 5,794,604.99  | -70,073,414.89 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      | 40,572.23      | 20,118.46      | 加：期初现金及现金等价物余额      |      | 42,187,970.52 | 112,261,385.41 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |      |                |                | 六、期末现金及现金等价物余额      | 七、42 | 47,982,575.51 | 42,187,970.52  |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |      |                | 1,175,904.57   |                     |      |               |                |
| 投资活动现金流入小计                |      | 4,840,572.23   | 12,453,274.22  |                     |      |               |                |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 443,858.23     | 3,421,757.39   |                     |      |               |                |
| 投资支付的现金                   |      | 90,000.00      | 400,000.00     |                     |      |               |                |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |      |                |                |                     |      |               |                |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |      |                |                |                     |      |               |                |
| 投资活动现金流出小计                |      | 533,858.23     | 3,821,757.39   |                     |      |               |                |
| 投资活动产生的现金流量净额             |      | 4,306,714.00   | 8,631,516.83   |                     |      |               |                |

法定代表人：

吴井才

主管会计工作负责人：

刘生芳

会计机构负责人：

刘婧



合并股东权益变动表

2025年1-12月

会企04表

货币单位：人民币元

编制单位：中教未来国际教育科技（北京）集团有限公司

| 项目                    | 2025年度金额      |        |     |    |              |       |             |      |              |                |    | 少数股东权益         | 股东权益合计        |                |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----|--------------|-------|-------------|------|--------------|----------------|----|----------------|---------------|----------------|
|                       | 归属于母公司股东权益    |        |     |    |              |       |             |      |              |                |    |                |               |                |
|                       | 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         | 未分配利润          | 其他 |                |               | 小计             |
|                       |               | 优先股    | 永续债 | 其他 |              |       |             |      |              |                |    |                |               |                |
| 一、上年年末余额              | 10,000,000.00 |        |     |    | 1,157,915.73 |       | -900,000.00 |      | 4,863,229.89 | 246,046,531.70 |    | 261,167,677.32 | 4,355,276.70  | 265,522,954.02 |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |    |              |       |             |      |              |                |    |                |               |                |
| 前期差错更正                |               |        |     |    |              |       |             |      |              |                |    |                |               |                |
| 其他                    |               |        |     |    |              |       |             |      |              |                |    |                |               |                |
| 二、本年年初余额              | 10,000,000.00 |        |     |    | 1,157,915.73 |       | -900,000.00 |      | 4,863,229.89 | 246,046,531.70 |    | 261,167,677.32 | 4,355,276.70  | 265,522,954.02 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） |               |        |     |    | -26,259.05   |       |             |      |              | -54,841,462.27 |    | -54,867,721.32 | -517,449.93   | -55,385,171.25 |
| （一）综合收益总额             |               |        |     |    |              |       |             |      |              | -54,841,462.27 |    | -54,841,462.27 | 1,007,750.07  | -53,833,712.20 |
| （二）股东投入和减少资本          |               |        |     |    | -26,259.05   |       |             |      |              |                |    | -26,259.05     |               | -26,259.05     |
| 1、股东投入的普通股            |               |        |     |    |              |       |             |      |              |                |    |                |               |                |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       |               |        |     |    |              |       |             |      |              |                |    |                |               |                |
| 3、股份支付计入股东权益的金额       |               |        |     |    |              |       |             |      |              |                |    |                |               |                |
| 4、其他                  |               |        |     |    | -26,259.05   |       |             |      |              |                |    | -26,259.05     |               | -26,259.05     |
| （三）利润分配               |               |        |     |    |              |       |             |      |              |                |    |                |               |                |
| 1、提取盈余公积              |               |        |     |    |              |       |             |      |              |                |    |                | -1,525,200.00 | -1,525,200.00  |
| 2、对股东的分配              |               |        |     |    |              |       |             |      |              |                |    |                |               |                |
| 3、其他                  |               |        |     |    |              |       |             |      |              |                |    |                |               |                |
| （四）股东权益内部结转           |               |        |     |    |              |       |             |      |              |                |    |                |               |                |
| 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、本年年末余额              | 10,000,000.00 |        |     |    | 1,131,656.68 |       | -900,000.00 |      | 4,863,229.89 | 191,205,069.43 |    | 206,299,956.00 | 3,837,826.77  | 210,137,782.77 |

法定代表人：

吴井军

主管会计工作负责人：

刘光普

会计机构负责人：

刘光普



合并股东权益变动表(续)

2025年1-12月

会企04表  
货币单位：人民币元

编制单位：中教未来国际教育科技(北京)集团有限公司

| 项目                    | 2024年度金额      |        |     |    |              |       |             |      |              |                |    | 少数股东权益         | 股东权益合计        |                |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----|--------------|-------|-------------|------|--------------|----------------|----|----------------|---------------|----------------|
|                       | 归属于母公司股东权益    |        |     |    |              |       |             |      |              |                |    |                |               |                |
|                       | 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         | 未分配利润          | 其他 |                |               | 小计             |
|                       |               | 优先股    | 永续债 | 其他 |              |       |             |      |              |                |    |                |               |                |
| 一、上年年末余额              | 10,000,000.00 |        |     |    | 1,157,915.73 |       | -900,000.00 |      | 4,863,229.89 | 253,952,316.25 |    | 269,073,461.87 | 4,366,575.60  | 273,440,037.47 |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |    |              |       |             |      |              |                |    |                |               |                |
| 前期差错更正                |               |        |     |    |              |       |             |      |              |                |    |                |               |                |
| 其他                    |               |        |     |    |              |       |             |      |              |                |    |                |               |                |
| 二、本年初余额               | 10,000,000.00 |        |     |    | 1,157,915.73 |       | -900,000.00 |      | 4,863,229.89 | 253,952,316.25 |    | 269,073,461.87 | 4,366,575.60  | 273,440,037.47 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） |               |        |     |    |              |       |             |      |              | -7,905,784.55  |    | -7,905,784.55  | -11,298.90    | -7,917,083.45  |
| （一）综合收益总额             |               |        |     |    |              |       |             |      |              | 2,094,215.45   |    | 2,094,215.45   | 2,169,701.10  | 4,263,916.55   |
| （二）股东投入和减少资本          |               |        |     |    |              |       |             |      |              |                |    |                |               |                |
| 1、股东投入的普通股            |               |        |     |    |              |       |             |      |              |                |    |                |               |                |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       |               |        |     |    |              |       |             |      |              |                |    |                |               |                |
| 3、股份支付计入股东权益的金额       |               |        |     |    |              |       |             |      |              |                |    |                |               |                |
| 4、其他                  |               |        |     |    |              |       |             |      |              |                |    |                |               |                |
| （三）利润分配               |               |        |     |    |              |       |             |      |              | -10,000,000.00 |    | -10,000,000.00 | -2,181,000.00 | -12,181,000.00 |
| 1、提取盈余公积              |               |        |     |    |              |       |             |      |              |                |    |                |               |                |
| 2、对股东的分配              |               |        |     |    |              |       |             |      |              | -10,000,000.00 |    | -10,000,000.00 | -2,181,000.00 | -12,181,000.00 |
| 3、其他                  |               |        |     |    |              |       |             |      |              |                |    |                |               |                |
| （四）股东权益内部结转           |               |        |     |    |              |       |             |      |              |                |    |                |               |                |
| 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、本年年末余额              | 10,000,000.00 |        |     |    | 1,157,915.73 |       | -900,000.00 |      | 4,863,229.89 | 246,046,531.70 |    | 261,167,677.32 | 4,355,276.70  | 265,522,954.02 |

法定代表人：

吴林

主管会计工作负责人：

刘生芳

会计机构负责人：

刘生芳



## 一、企业的基本情况

中教未来国际教育科技（北京）集团有限公司（以下称“本公司”）系由吴井军、韩丽共同投资设立的有限公司，于 2006 年 4 月 17 日在北京市工商行政管理局海淀分局登记注册，统一社会信用代码：9111010878864672X6，设立时注册资本为人民币 100 万元，其中：吴井军出资 90 万，占注册资本的 90.00%；韩丽出资 10 万，占注册资本的 10.00%。

2015 年 1 月 29 日，经股东会决议通过，同意本公司注册资本由 100 万元增至 1,000 万元。本次增资完成后的股权结构为吴井军出资 900 万，占注册资本的 90.00%；韩丽出资 100 万，占注册资本的 10.00%。

2016 年 1 月 10 日，经股东会决议通过，同意吴井军将其持有的 13.50%、9.00%、18.00%、36.00%、13.50%的股权分别转让给宁波高新区新未来教育科技有限公司、曲水华唐投资有限公司、宁波高新区新愿景股权投资有限公司、曲水华航投资有限公司、宁波高新区红山远景投资管理中心（有限合伙）；同意韩丽将其持有的 1.50%、1.00%、2.00%、4.00%、1.50%的股权分别转让给宁波高新区新未来教育科技有限公司、曲水华唐投资有限公司、宁波高新区新愿景股权投资有限公司、曲水华航投资有限公司、宁波高新区红山远景投资管理中心（有限合伙）。本次股权转让完成后的股权结构为宁波高新区新未来教育科技有限公司出资 150 万，占注册资本的 15%；曲水华唐投资有限公司出资 100 万，占注册资本的 10%；宁波高新区新愿景股权投资有限公司出资 200 万，占注册资本的 20%；曲水华航投资有限公司出资 400 万，占注册资本的 40%；宁波高新区红山远景投资管理中心（有限合伙）出资 150 万，占注册资本的 15%。

2016 年 3 月 10 日，浙江华媒控股股份有限公司与宁波高新区新未来教育科技有限公司、曲水华航投资有限公司、宁波高新区新愿景股权投资有限公司、曲水华唐投资有限公司、宁波高新区红山远景投资管理中心（有限合伙）及其实际控制人吴井军、韩丽夫妇签订《关于收购中教未来国际教育科技（北京）有限公司部分股权之股权转让协议》。依据坤元评估出具的坤元评报[2016]92 号《评估报告》，截至评估基准日 2016 年 1 月 31 日，本公司 100%股权的评估值为 87,543.26 万元。参考评估结果，交易双方经友好协商确定本公司 60%股权的交易作价为 52,200.00 万元，即对应整体估值为 87,000.00 万元。最终浙江华媒控股股份有限公司以 52,200.00 万元现金收购曲水华航投资有限公司、宁波高新区新愿景股权投资有限公司持有的本公司 60%股权。本次变更完成后的股权结构为浙江华媒控股股份有限公司出资 600 万，占注册资本的 60%；曲水华唐投资有限公司出资 100 万，占注册资本的 10%；宁波高新区新未来教育科技有限公司出资 150 万，占注册资本的 15%；宁波高新区红山远景投资管理中心（有限合伙）出资 150 万，占注册资本的 15%。

公司注册地址：北京市海淀区交大东路 66 号院 2 号楼 305 室。法定代表人：吴井军。经营范围：技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术培训；计算机系统服务；教育咨询；声乐培训；舞蹈培训；翻译服务；企业管理咨询；经济贸易咨询；企业策划、设计；公共关系服务；组织文化艺术交流活动（不含演出）；会议服务；自费出国留学中介服务；销售通讯设备、电子产品、计算机、软件及辅助设备、机械设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本公司的母公司为浙江华媒控股股份有限公司，最终控制方为杭州日报报业集团有限公司（杭州日报社）。

本财务报告系经本公司管理层于 2026 年 4 月 23 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司以持续经营为财务报表的编制基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

### 2、持续经营

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

## 三、遵循企业会计准则的声明

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

## 四、重要会计政策和会计估计

### 1、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2、记账本位币

本公司及子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。

### 3、记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

### 4、企业合并

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，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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；资本公积不足以冲减的，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，购买方通过一次交换交易实现的企业合并，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，应当判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于一揽子交易的，合并方应当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，在合并财务报表中的会计处理为：

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或留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益或留存收益）。

## 5、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。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，以及企业所控制的结构化主体等）。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司（如有）纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

(1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；

- (2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；  
(3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

## 6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产。
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债。
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入。
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入。
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

## 7、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。

## 8、外币业务

- (1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当时的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 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，除为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，计入当期损益。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，即：根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

## 9、金融工具

### (1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：①以摊余成本计量的金融资产；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；③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；③不属于上

述①或②的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；④以摊余成本计量的金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

①金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

②金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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、重分类、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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

③金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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，对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。

对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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中转出，计入留存收益。

## 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

## 3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：A 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

## 4) 以摊余成本计量的金融负债

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负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

## ④金融资产和金融负债的终止确认

### 1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

<1>收取金融资产现金流量的合同权利已终止。

<2>金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

### 2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

### 3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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

酬的，分别下列情况处理：A 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；B 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；B 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，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 终止确认部分的账面价值；B 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

### (3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 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。
- ② 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等。
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

### (4) 金融工具减值

#### 1) 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已

显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司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。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，本公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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。

## 2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

## 3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

#### 4) 金融资产减值的会计处理方法

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

#### 5) 各类金融资产信用损失的确定方法

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

#### <1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

| 组合类别                          | 确定组合的依据    | 计量预期信用损失的方法                                                                   |
|-------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 应收银行承兑汇票                      | 票据类型       | 参考出票银行（企业）的信用风险级别以及历史信用损失经验，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 |
| 应收商业承兑汇票                      |            |                                                                               |
| 应收账款--按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款   | 关联方关系      | 参考历史信用损失经验以及与本公司的关联关系，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于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--华媒控股合并范围内关联方            |            |                                                                               |
| 其他应收款--华媒控股合并范围内关联方组合         | 款项性质及关联方关系 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失        |
| 其他应收款--按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款 |            |                                                                               |

应收款项融资以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### 10、应收款项和合同资产

#### (1) 应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注四、9—“金融工具”。

#### (2) 应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、9—“金融工具”。

(3) 合同资产

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四、9—“金融工具”。

(4) 其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、9—“金融工具”。

11、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资：

- 1)合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- 2)本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括周转材料。

(2) 取得存货的计量方法

存货按取得途径的不同，分别按以下方法计量：

购置和自行建造的存货，按购建时的实际成本入账。实际成本包括为使存货资产达到预计可出售或可使用状态之前发生的符合资本化条件的银行及其他金融机构借款费用，按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》的规定处理。

投资者投入的存货，按照投资合同或协议约定的价值确定，但投资合同或协议约定的价值不公允的除外。

企业合并、非货币性资产交换、债务重组取得的存货，分别按照《企业会计准则第 20 号-企业合并》《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》和《企业会计准则第 12 号-债务重组》的规定确定。

(3) 发出存货的计价方法

开发产品发出时按个别计价法计价。

(4) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

存货跌价准备按单个存货项目计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(5) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(6) 低值易耗品的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法。

### 13、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指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。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

具体确定方法和会计处理方法参见附注四、9—“金融工具”。

### 14、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(1) 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

(2) 投资成本确定

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

- ① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定。

④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

### (3) 后续计量及损益确认方法

① 对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。

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

② 对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

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投资成本；对长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应当以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，应当按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

公司与联营企业及合营企业之间内部交易产生的未实现损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，在权益法核算时予以抵销。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

③ 处置长期股权投资

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，在处置时将原计入所有者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或留存收益；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。编制合并报表的处理方式详见四、5—“合并财务报表的编制方法”。

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。

④ 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。

(4) 长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、21—“长期资产减值”。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用年限平均法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

| 类别      | 折旧方法  | 使用年限 | 预计净残值率 | 年折旧率          |
|---------|-------|------|--------|---------------|
| 运输工具    | 年限平均法 | 3-8  | 5.00%  | 11.88%-31.67% |
| 电子及其他设备 | 年限平均法 | 3-5  | 5.00%  | 19.00%-31.67% |

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试和减值准备计提方法详见附注四、21—“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。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差额计入当期损益。本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、29—“租赁”。

使用权资产减值测试和减值准备计提方法详见附注四、21—“长期资产减值”。

## 17、在建工程

在建工程成本按实际发生的成本计量，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后，按使用用途结转入固定资产等项目。

在建工程的减值测试和减值准备计提方法详见附注四、21—“长期资产减值”。

## 18、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的（通常是指 1 年及 1 年以上）购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。
- ② 借款费用已经发生。
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

- ① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。
- ② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

#### 19、无形资产

无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

除房地产开发企业以出售为开发目的之房产项目有关的土地以及与投资性房地产项目有关的土地以外，企业取得的土地使用权均作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本应分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

(1) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理摊销。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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

(2) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

#### (3) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

1)研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。

2)开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在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，确认为无形资产：

1)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。

2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

- 3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性。
- 4)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。
- 5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### (4) 无形资产的减值测试及减值准备计提方法

无形资产的减值测试和减值准备计提方法详见附注四、21—“长期资产减值”。

### 20、长期待摊费用

长期待摊费用是本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

### 21、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资

产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

## 22、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 23、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的定义

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### (2) 短期薪酬

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费（含生育保险）和工伤保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### (3) 离职后福利

离职后福利，是指本公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

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，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

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。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1)修改设定受益计划时。
- 2)企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

#### (4) 辞退福利

是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 24、租赁负债

租赁负债的确认及会计处理方法，参见本附注四、29—“租赁”。

## 25、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠地计量时，公司将该项义务确认为预计负债。
- (2) 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

## 26、收入

### (1) 收入确认和计量原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

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：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务。
- ② 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。
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款。
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额。
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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：

- 1) 客户在本公司履约时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。

2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。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，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，应考虑下列迹象：

- 1) 本公司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。
- 2) 本公司将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本公司将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品。
- 4) 本公司将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 5) 客户已接受该商品。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## (2) 收入确认的具体原则

本公司收入主要包括教育培训、商品销售收入等。

### ① 教育培训收入

教育培训收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已根据约定提供教育服务或教育培训；2) 收入的金额能够可靠地计量；3) 相关的经济利益很可能流入；4) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

### ② 商品销售收入

商品销售收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 产品完工交付订货单位；2) 收入的金额能够可靠地计量；3) 相关的经济利益很可能流入；4) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

### ③ 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

## 27、政府补助

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

#### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当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。

#### (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，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，应当计入营业外收支。

#### (3) 政府补助的返还

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### 28、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费

用（或收益）。在计算确定当期所得税（即当期应交所得税）以及递延所得税费用（或收益）的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用（或收益），但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

## 29、租赁

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

### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

#### ① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

1) 租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

#### 2) 短期租赁和低价值资产租赁

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

## (2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁采用简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

### ① 经营租赁

本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 30、公允价值计量

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量、披露的公允价值均在此基础上予以确定。

### (1) 公允价值计量的资产和负债

本公司本年末采用公允价值计量的资产主要包括交易性金融资产、其他权益工具投资和其他非流动金融资产，采用公允价值计量的负债主要包括交易性金融负债。

## （2）估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公允价值计量基于输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

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。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

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。第二层次输入值包括：

- ①活跃市场中类似资产或负债的报价。
- ②非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价。
- ③除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率、收益率曲线、隐含波动率、信用利差等。
- ④市场验证的输入值。

第三层次输入值是不可观察输入值，本公司只有在相关资产或负债不存在市场活动或者市场活动很少导致相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用第三层次输入值。

本公司在以公允价值计量资产和负债时，首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

## （3）会计处理方法

本公司以公允价值计量相关资产或负债、公允价值变动应当计入当期损益还是其他综合收益等会计处理问题，由要求或允许本公司采用公允价值进行计量或披露的其他相关会计准则规范，参见本附注四中相关内容。

## 五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

### 1、会计政策变更

本公司 2025 年度未发生重要会计政策变更。

### 2、会计估计变更

本公司 2025 年度无应披露的会计估计变更事项。

3、重要前期差错更正

本公司 2025 年度无应披露的重要前期差错更正事项。

六、税项

1、主要税种及税率

| 税种      | 计税依据                                                    | 税率                   |
|---------|---------------------------------------------------------|----------------------|
| 增值税     | 以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税 | 按 3%、5%、6%、13%等税率计缴。 |
| 城市维护建设税 | 实际缴纳的流转税税额                                              | 7%、5%                |
| 教育费附加   | 实际缴纳的流转税税额                                              | 3%                   |
| 地方教育附加  | 实际缴纳的流转税税额                                              | 2%                   |
| 企业所得税   | 应纳税所得额                                                  | 20%、25%              |

2、税收优惠

(1) 根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财税〔2023〕12 号）的相关规定，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司下属子公司若符合小型微利企业所得税优惠政策范围，则适用上述优惠政策。

(2) 根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号）及《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号）规定：自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。本公司下属子公司如系小规模纳税人，则适用上述优惠政策。

(3) 根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户已依法享受资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税、教育费附加、地方教育附加等其他优惠政策的，可叠加享受此项优惠政策。本公司下属子公司如系小规模纳税人或小型微利企业，则适用上述优惠政策。

(4) 按照财政部、国家税务总局《关于进一步明确全面推开营改增试点有关再保险、不动产租赁和非学历教育等政策的通知》（财税[2016]68 号）相关规定，一般纳税人提供非学历教育服务，可以选择适用简易计税方法按照 3%征收率计算应纳税额。

## 七、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2025 年 1 月 1 日，“年末”指 2025 年 12 月 31 日，“上年”指 2024 年度，“本年”指 2025 年度。

### 1、货币资金

| 项目                       | 年末余额                 | 年初余额                 |
|--------------------------|----------------------|----------------------|
| 银行存款                     | 47,400,755.89        | 40,907,089.56        |
| 其他货币资金                   | <u>581,820.99</u>    | <u>1,509,476.84</u>  |
| 合计                       | <u>47,982,576.88</u> | <u>42,416,566.40</u> |
| 其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额 | 1.37                 | 228,595.88           |

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露应收账款

| 账龄           | 年末余额                 |                     | 年初余额                 |                     |
|--------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
|              | 账面余额                 | 坏账准备                | 账面余额                 | 坏账准备                |
| 1 年以内（含 1 年） | 43,626,470.71        | 872,529.46          | 23,972,161.52        | 479,443.23          |
| 1 至 2 年      | 5,338,812.21         | 1,067,762.44        | 3,847,852.49         | 769,570.50          |
| 2 至 3 年      | 562,453.70           | 253,104.17          | 85,584.48            | 38,513.02           |
| 3 至 4 年      | 85,584.48            | 55,629.91           | 938,000.00           | 609,700.00          |
| 4 至 5 年      | 938,000.00           | 750,400.00          | 999,670.07           | 899,736.06          |
| 5 年以上        | <u>4,199,670.07</u>  | <u>4,199,670.07</u> | <u>3,200,000.00</u>  | <u>3,200,000.00</u> |
| 合计           | <u>54,750,991.17</u> | <u>7,199,096.05</u> | <u>33,043,268.56</u> | <u>5,996,962.81</u> |

#### (2) 按坏账准备计提方法分类披露

| 类别         | 年末余额                 |                |                     |               |                      |
|------------|----------------------|----------------|---------------------|---------------|----------------------|
|            | 账面余额                 | 比例             | 坏账准备                | 预期信用损失率       | 账面价值                 |
| 按单项计提坏账准备  | <u>3,700,000.00</u>  | 6.76%          | <u>3,700,000.00</u> | 100.00%       | -                    |
| 按组合计提坏账准备  | <u>51,050,991.17</u> | 93.24%         | <u>3,499,096.05</u> | 6.85%         | <u>47,551,895.12</u> |
| 其中：账龄分析法组合 | 51,050,991.17        | 93.24%         | 3,499,096.05        | 6.85%         | 47,551,895.12        |
| 合计         | <u>54,750,991.17</u> | <u>100.00%</u> | <u>7,199,096.05</u> | <u>13.15%</u> | <u>47,551,895.12</u> |

中教未来国际教育科技（北京）集团有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

（续上表）

| 类别         | 年初余额          |         |              |             |               |
|------------|---------------|---------|--------------|-------------|---------------|
|            | 账面余额          | 比例      | 坏账准备         | 预期信用<br>损失率 | 账面价值          |
| 按单项计提坏账准备  | 3,700,000.00  | 11.20%  | 3,700,000.00 | 100.00%     | -             |
| 按组合计提坏账准备  | 29,343,268.56 | 88.80%  | 2,296,962.81 | 7.83%       | 27,046,305.75 |
| 其中：账龄分析法组合 | 29,343,268.56 | 88.80%  | 2,296,962.81 | 7.83%       | 27,046,305.75 |
| 合计         | 33,043,268.56 | 100.00% | 5,996,962.81 | 18.15%      | 27,046,305.75 |

① 按信用风险特征组合计提坏账准备

采用账龄分析法计提坏账准备

| 账龄           | 年末余额          |         |              | 年初余额          |        |              |
|--------------|---------------|---------|--------------|---------------|--------|--------------|
|              | 账面余额          | 比例      | 坏账准备         | 账面余额          | 比例     | 坏账准备         |
| 1 年以内（含 1 年） | 43,626,470.71 | 2.00%   | 872,529.46   | 23,972,161.52 | 2.00%  | 479,443.23   |
| 1 至 2 年      | 5,338,812.21  | 20.00%  | 1,067,762.44 | 3,847,852.49  | 20.00% | 769,570.50   |
| 2 至 3 年      | 562,453.70    | 45.00%  | 253,104.17   | 85,584.48     | 45.00% | 38,513.02    |
| 3 至 4 年      | 85,584.48     | 65.00%  | 55,629.91    | 938,000.00    | 65.00% | 609,700.00   |
| 4 至 5 年      | 938,000.00    | 80.00%  | 750,400.00   | 499,670.07    | 80.00% | 399,736.06   |
| 5 年以上        | 499,670.07    | 100.00% | 499,670.07   |               |        |              |
| 合计           | 51,050,991.17 |         | 3,499,096.05 | 29,343,268.56 |        | 2,296,962.81 |

(3) 收回或转回的坏账准备情况

| 类别        | 年初余额         |              | 本年变动金额 |      |        |   | 年末余额         |
|-----------|--------------|--------------|--------|------|--------|---|--------------|
|           | 计提           | 收回或转回        | 转销或核销  | 汇率变动 | 合并范围变动 |   |              |
| 按单项计提坏账准备 | 3,700,000.00 | -            | -      | -    | -      | - | 3,700,000.00 |
| 按组合计提坏账准备 | 2,296,962.81 | 1,202,133.24 | =      | =    | =      | = | 3,499,096.05 |
| 合计        | 5,996,962.81 | 1,202,133.24 | =      | =    | =      | = | 7,199,096.05 |

(4) 按欠款方归集的应收账款年末余额情况

| 债务人名称                | 账面余额          | 占应收账款合计比例 | 坏账准备         |
|----------------------|---------------|-----------|--------------|
| 首都师范大学科德学院           | 22,033,275.76 | 40.24%    | 580,926.56   |
| 北京市海淀区中关村软件园人才基地培训中心 | 9,825,189.63  | 17.95%    | 646,654.05   |
| 北京中关村智酷双创人才服务股份有限公司  | 9,198,985.20  | 16.80%    | 1,533,751.72 |

中教未来国际教育科技（北京）集团有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

| 债务人名称    | 账面余额                 | 占应收账款合计比例     | 坏账准备                |
|----------|----------------------|---------------|---------------------|
| 贵州师范大学   | 3,697,189.14         | 6.75%         | 73,943.79           |
| 桂林电子科技大学 | <u>1,890,701.29</u>  | <u>3.45%</u>  | <u>37,814.03</u>    |
| 合计       | <u>46,645,341.02</u> | <u>85.19%</u> | <u>2,873,090.15</u> |

### 3、预付款项

#### (1) 按账龄列示

| 账龄           | 年末余额              |                |          | 年初余额             |                |          |
|--------------|-------------------|----------------|----------|------------------|----------------|----------|
|              | 账面余额              | 比例             | 坏账准备     | 账面余额             | 比例             | 坏账准备     |
| 1 年以内（含 1 年） | 527,467.57        | 99.34%         | -        | 37,014.15        | 78.80%         | -        |
| 1-2 年        | 3,491.10          | 0.66%          | -        | 9,959.00         | 21.20%         | -        |
| 合计           | <u>530,958.67</u> | <u>100.00%</u> | <u>=</u> | <u>46,973.15</u> | <u>100.00%</u> | <u>=</u> |

#### (2) 按欠款方归集的预付款项年末余额情况

| 债务人名称               | 账面余额              | 占预付款项合计的比例    | 坏账准备     |
|---------------------|-------------------|---------------|----------|
| 云南兴迈教育科技有限公司        | 328,900.00        | 61.94%        | -        |
| 北京优唯英途国际教育咨询有限公司    | 54,000.00         | 10.17%        | -        |
| 中国平安财产保险股份有限公司昆山支公司 | 45,565.20         | 8.58%         | -        |
| 南京久伴房屋租赁有限公司        | 31,269.00         | 5.89%         | -        |
| 镇江市外服人力资源有限公司       | <u>25,102.50</u>  | <u>4.73%</u>  | -        |
| 合计                  | <u>484,836.70</u> | <u>91.31%</u> | <u>=</u> |

### 4、其他应收款

| 项目     | 年末余额                | 年初余额                |
|--------|---------------------|---------------------|
| 应收利息   | -                   | -                   |
| 应收股利   | 6,952,142.53        | 4,310,994.09        |
| 其他应收款项 | <u>1,926,712.24</u> | <u>4,177,600.08</u> |
| 合计     | <u>8,878,854.77</u> | <u>8,488,594.17</u> |

#### (1) 应收股利

##### ① 应收股利

| 项目（或被投资单位）          | 期末余额                | 期初余额                |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| 布朗睿智（北京）国际教育科技有限公司  | 5,200,000.00        | 2,520,000.00        |
| 北京中关村智酷双创人才服务股份有限公司 | <u>1,752,142.53</u> | <u>1,790,994.09</u> |
| 合计                  | <u>6,952,142.53</u> | <u>4,310,994.09</u> |

中教未来国际教育科技（北京）集团有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

②按坏账准备计提方法分类披露

| 类别         | 年末余额         |         |            |         |              |
|------------|--------------|---------|------------|---------|--------------|
|            | 账面余额         | 比例      | 坏账准备       | 预期信用损失率 | 账面价值         |
| 按单项计提坏账准备  | -            | -       | -          | -       | -            |
| 按组合计提坏账准备  | 7,319,495.76 | 100.00% | 367,353.23 | 5.02%   | 6,952,142.53 |
| 其中：账龄分析法组合 | 7,319,495.76 | 100.00% | 367,353.23 | 5.02%   | 6,952,142.53 |
| 合计         | 7,319,495.76 | 100.00% | 367,353.23 | 5.02%   | 6,952,142.53 |

(续上表)

| 类别         | 年初余额         |         |            |         |              |
|------------|--------------|---------|------------|---------|--------------|
|            | 账面余额         | 比例      | 坏账准备       | 预期信用损失率 | 账面价值         |
| 按单项计提坏账准备  | -            | -       | -          | -       | -            |
| 按组合计提坏账准备  | 4,567,251.50 | 100.00% | 256,257.41 | 5.61%   | 4,310,994.09 |
| 其中：账龄分析法组合 | 4,567,251.50 | 100.00% | 256,257.41 | 5.61%   | 4,310,994.09 |
| 合计         | 4,567,251.50 | 100.00% | 256,257.41 | 5.61%   | 4,310,994.09 |

③按预期信用损失一般模型计提坏账准备

|          | 坏账准备       | 第一阶段<br>未来12个月预期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 第三阶段<br>整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | 合计         |
|----------|------------|----------------------|------------------------------|------------------------------|------------|
| 期初余额     | 256,257.41 | -                    | -                            | -                            | 256,257.41 |
| 期初余额在本期  |            |                      |                              |                              |            |
| --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     | 111,095.82 | -                    | -                            | -                            | 111,095.82 |
| 本期转回     | -          | -                    | -                            | -                            | -          |
| 本期转销     | -          | -                    | -                            | -                            | -          |
| 本期核销     | -          | -                    | -                            | -                            | -          |
| 其他变动     | -          | -                    | -                            | -                            | -          |
| 期末余额     | 367,353.23 | -                    | -                            | -                            | 367,353.23 |

中教未来国际教育科技（北京）集团有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 其他应收款项

①按账龄披露

| 账龄           | 年末余额                |                     | 年初余额                |                     |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|              | 账面余额                | 坏账准备                | 账面余额                | 坏账准备                |
| 1 年以内（含 1 年） | 645,347.26          | 22,587.20           | 2,380,477.51        | 83,316.75           |
| 1 至 2 年      | 1,188,132.90        | 166,338.61          | 377,748.36          | 52,884.77           |
| 2 至 3 年      | 101,358.70          | 22,298.91           | 58,035.00           | 12,767.70           |
| 3 至 4 年      | 54,850.00           | 16,455.00           | 329,696.20          | 98,908.86           |
| 4 至 5 年      | 329,406.20          | 164,703.10          | 2,559,042.19        | 1,279,521.10        |
| 5 年以上        | 3,152,940.69        | 3,152,940.69        | 714,778.50          | 714,778.50          |
| 合计           | <u>5,472,035.75</u> | <u>3,545,323.51</u> | <u>6,419,777.76</u> | <u>2,242,177.68</u> |

②按坏账准备计提方法分类披露

| 类别         | 年末余额                |                |                     |               |                     |
|------------|---------------------|----------------|---------------------|---------------|---------------------|
|            | 账面余额                | 比例             | 坏账准备                | 预期信用<br>损失率   | 账面价值                |
| 按单项计提坏账准备  | 41,000.00           | 0.75%          | 41,000.00           | 100.00%       | -                   |
| 按组合计提坏账准备  | <u>5,431,035.75</u> | <u>99.25%</u>  | <u>3,504,323.51</u> | <u>64.52%</u> | <u>1,926,712.24</u> |
| 其中：账龄分析法组合 | 5,431,035.75        | 99.25%         | 3,504,323.51        | 64.52%        | 1,926,712.24        |
| 合计         | <u>5,472,035.75</u> | <u>100.00%</u> | <u>3,545,323.51</u> | <u>64.79%</u> | <u>1,926,712.24</u> |

（续上表）

| 类别         | 年初余额                |                |                     |                |                     |
|------------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|---------------------|
|            | 账面余额                | 比例             | 坏账准备                | 预期信用<br>损失率    | 账面价值                |
| 按单项计提坏账准备  | <u>41,000.00</u>    | <u>0.64%</u>   | <u>41,000.00</u>    | 100.00%        | -                   |
| 按组合计提坏账准备  | <u>6,378,777.76</u> | <u>99.36%</u>  | <u>2,201,177.68</u> | 34.51%         | <u>4,177,600.08</u> |
| 其中：账龄分析法组合 | 6,378,777.76        | 99.36%         | 2,201,177.68        | 34.51%         | 4,177,600.08        |
| 合计         | <u>6,419,777.76</u> | <u>100.00%</u> | <u>2,242,177.68</u> | <u>134.51%</u> | <u>4,177,600.08</u> |

③本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

| 坏账准备    | 第一阶段<br>未来 12 个月预期信用<br>损失 | 第二阶段<br>整个存续期预期信用损<br>失（未发生信用减值） | 第三阶段<br>整个存续期预期信用损<br>失（已发生信用减值） | 合计           |
|---------|----------------------------|----------------------------------|----------------------------------|--------------|
| 年初余额    | 2,201,177.68               | -                                | 41,000.00                        | 2,242,177.68 |
| 年初余额在本期 | —                          | —                                | —                                | -            |

中教未来国际教育科技（北京）集团有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

| 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 | 整个存续期预期信用损失      |                     |
|          | 损失                  | 失（未发生信用减值）  | 失（已发生信用减值）       |                     |
| --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     | 1,303,145.83        | -           | -                | 1,303,145.83        |
| 本期转回     | -                   | -           | -                | -                   |
| 本期核销     | -                   | -           | -                | -                   |
| 其他变动     | -                   | -           | -                | -                   |
| 汇率变动     | -                   | -           | -                | -                   |
| 合并范围变动   | -                   | -           | -                | -                   |
| 年末余额     | <u>3,504,323.51</u> | -           | <u>41,000.00</u> | <u>3,545,323.51</u> |

③按单项计提坏账准备

| 名称  | 期末余额      |           |         |        |
|-----|-----------|-----------|---------|--------|
|     | 账面余额      | 坏账准备      | 计提比例    | 计提理由   |
| 蒋亚培 | 41,000.00 | 41,000.00 | 100.00% | 预计无法收回 |

(续上表)

| 名称  | 期初余额      |           |         |        |
|-----|-----------|-----------|---------|--------|
|     | 账面余额      | 坏账准备      | 计提比例    | 计提理由   |
| 蒋亚培 | 41,000.00 | 41,000.00 | 100.00% | 预计无法收回 |

④按信用风险特征组合计提坏账准备

1) 采用账龄分析法计提坏账准备

| 账龄           | 年末余额         |        |            | 年初余额         |        |              |
|--------------|--------------|--------|------------|--------------|--------|--------------|
|              | 账面余额         | 比例     | 坏账准备       | 账面余额         | 比例     | 坏账准备         |
| 1 年以内（含 1 年） | 645,347.26   | 3.50%  | 22,587.20  | 2,380,477.51 | 3.50%  | 83,316.75    |
| 1 至 2 年      | 1,188,132.90 | 14.00% | 166,338.61 | 377,748.36   | 14.00% | 52,884.77    |
| 2 至 3 年      | 101,358.70   | 22.00% | 22,298.91  | 58,035.00    | 22.00% | 12,767.70    |
| 3 至 4 年      | 54,850.00    | 30.00% | 16,455.00  | 329,696.20   | 30.00% | 98,908.86    |
| 4 至 5 年      | 329,406.20   | 50.00% | 164,703.10 | 2,559,042.19 | 50.00% | 1,279,521.10 |

中教未来国际教育科技（北京）集团有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

| 账龄    | 年末余额                |         |                     | 年初余额                |         |                     |
|-------|---------------------|---------|---------------------|---------------------|---------|---------------------|
|       | 账面余额                | 比例      | 坏账准备                | 账面余额                | 比例      | 坏账准备                |
| 5 年以上 | 3,111,940.69        | 100.00% | 3,111,940.69        | 673,778.50          | 100.00% | 673,778.50          |
| 合计    | <u>5,431,035.75</u> |         | <u>3,504,323.51</u> | <u>6,378,777.76</u> |         | <u>2,201,177.68</u> |

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项情况

| 债务人名称               | 款项性质    | 账面余额                | 坏账准备                | 年限    | 占其他应收款<br>项合计比例 |
|---------------------|---------|---------------------|---------------------|-------|-----------------|
| 云南师范大学商学院           | 代收代付学杂费 | 2,551,595.92        | 2,551,595.92        | 5 年以上 | 46.63%          |
| 珠海科技学院              | 押金及保证金  | 300,000.00          | 42,000.00           | 1-2 年 | 5.48%           |
| 北京中关村智酷双创人才服务股份有限公司 | 押金及保证金  | 297,810.00          | 41,693.40           | 1-2 年 | 5.44%           |
| 智酷道捷（重庆）科技有限公司      | 押金及保证金  | 268,000.00          | 134,000.00          | 4-5 年 | 4.90%           |
| 北京方正智成管理顾问有限公司      | 押金及保证金  | 200,000.00          | 28,000.00           | 1-2 年 | 3.65%           |
| 合计                  |         | <u>3,617,405.92</u> | <u>2,797,289.32</u> |       | <u>66.10%</u>   |

5、存货

(1) 存货分类

| 项目   | 年末余额       |                   |              |
|------|------------|-------------------|--------------|
|      | 账面余额       | 存货跌价准备或合同履约成本减值准备 | 账面价值         |
| 库存商品 | 213,248.40 |                   | - 213,248.40 |

(续上表)

| 项目   | 年初余额       |                   |              |
|------|------------|-------------------|--------------|
|      | 账面余额       | 存货跌价准备或合同履约成本减值准备 | 账面价值         |
| 库存商品 | 531,563.24 |                   | - 531,563.24 |

6、其他流动资产

| 项目      | 年末余额         | 年初余额         |
|---------|--------------|--------------|
| 待抵扣进项税额 | 8,051.16     | 8,051.16     |
| 预缴企业所得税 | 47,384.51    | 150,596.65   |
| 待摊费用    | 2,036,088.01 | 2,464,819.08 |

中教未来国际教育科技（北京）集团有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

| 项目      | 年末余额                | 年初余额                |
|---------|---------------------|---------------------|
| 待抵扣进项税额 | 8,051.16            | 8,051.16            |
| 预缴企业所得税 | 47,384.51           | 150,596.65          |
| 合计      | <u>2,091,523.68</u> | <u>2,623,466.89</u> |

7、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

| 项目           | 年初余额                  | 本年增加             | 本年减少                 | 年末余额                  |
|--------------|-----------------------|------------------|----------------------|-----------------------|
| 对联营企业投资      | 231,676,858.01        | 90,000.00        | 11,485,319.82        | 220,281,538.19        |
| 小计           | <u>231,676,858.01</u> | <u>90,000.00</u> | <u>11,485,319.82</u> | <u>220,281,538.19</u> |
| 减：长期股权投资减值准备 | -                     | -                | -                    | -                     |
| 合计           | <u>231,676,858.01</u> | <u>90,000.00</u> | <u>11,485,319.82</u> | <u>220,281,538.19</u> |

中教未来国际教育科技（北京）集团有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 对联营企业投资

| 被投资单位                   | 年初余额                  | 本年增减变动           |          |                      |              |                   |                     |                      |          | 年末余额     | 减值准备                  |                      |
|-------------------------|-----------------------|------------------|----------|----------------------|--------------|-------------------|---------------------|----------------------|----------|----------|-----------------------|----------------------|
|                         |                       | 追加投资             | 减少投<br>资 | 权益法下确认<br>的投资损益      | 其他综合收<br>益调整 | 其他权益变<br>动        | 宣告发放现金<br>股利或利润     | 计提减值准<br>备           | 其他变<br>动 |          |                       | 合并范<br>围变动           |
| 布朗睿智（北京）国际<br>教育科技有限公司  | 127,305,036.56        | -                | -        | 7,554,130.08         | -            | -26,259.05        | 7,200,000.00        | 28,479,959.81        | -        | -        | 99,152,947.78         | 28,479,959.81        |
| 布朗时代（北京）教育<br>投资有限公司    | 49,742,405.52         | -                | -        | 1,266,828.26         | -            | -                 | -                   | 11,382,181.56        | -        | -        | 39,627,052.22         | 11,382,181.56        |
| 衡阳新船山教育科技集<br>团有限公司     | 31,078,001.68         | -                | -        | -12,122,161.57       | -            | -                 | -                   | -                    | -        | -        | 18,955,840.11         | -                    |
| 北京中关村智酷双创人<br>才服务股份有限公司 | 16,475,338.74         | -                | -        | 256,645.77           | -            | -                 | 352,244.26          | -                    | -        | -        | 16,379,740.25         | -                    |
| 北京智云未来科技有限<br>公司        | 7,051,767.61          | -                | -        | -750,761.31          | -            | -                 | -                   | -                    | -        | -        | 6,301,006.30          | -                    |
| 中教星创教育科技（北<br>京）有限公司    | 24,307.90             | 90,000.00        | -        | -111,497.74          | -            | -                 | -                   | -                    | -        | -        | 2,810.16              | -                    |
| 合计                      | <u>231,676,858.01</u> | <u>90,000.00</u> | <u>=</u> | <u>-3,906,816.51</u> | <u>=</u>     | <u>-26,259.05</u> | <u>7,552,244.26</u> | <u>39,862,141.37</u> | <u>=</u> | <u>=</u> | <u>180,419,396.82</u> | <u>39,862,141.37</u> |

中教未来国际教育科技（北京）集团有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

8、固定资产

| 项目     | 年末账面价值              | 年初账面价值              |
|--------|---------------------|---------------------|
| 固定资产   | 1,819,917.20        | 2,174,226.03        |
| 固定资产清理 | -                   | -                   |
| 合计     | <u>1,819,917.20</u> | <u>2,174,226.03</u> |

(1) 固定资产情况

| 项目      | 年初余额                 | 本年增加              | 本年减少              | 年末余额                 |
|---------|----------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| 账面原值合计  | <u>15,397,691.02</u> | <u>416,858.23</u> | <u>628,167.29</u> | <u>15,186,381.96</u> |
| 其中：运输工具 | 2,364,556.37         | -                 | 150,274.80        | 2,214,281.57         |
| 电子及其他设备 | 13,033,134.65        | 416,858.23        | 477,892.49        | 12,972,100.39        |
| 累计折旧合计  | <u>13,223,464.99</u> | <u>738,357.65</u> | <u>595,357.88</u> | <u>13,366,464.76</u> |
| 其中：运输工具 | 1,912,724.10         | 182,121.60        | 142,761.06        | 1,952,084.64         |
| 电子及其他设备 | 11,310,740.89        | 556,236.05        | 452,596.82        | 11,414,380.12        |
| 账面净值合计  | <u>2,174,226.03</u>  | ==                | ==                | <u>1,819,917.20</u>  |
| 其中：运输工具 | 451,832.27           | —                 | —                 | 262,196.93           |
| 电子及其他设备 | 1,722,393.76         | —                 | —                 | 1,557,720.27         |
| 减值准备合计  | =                    | =                 | =                 | =                    |
| 其中：运输工具 | -                    | -                 | -                 | -                    |
| 电子及其他设备 | -                    | -                 | -                 | -                    |
| 账面价值合计  | <u>2,174,226.03</u>  | ==                | ==                | <u>1,819,917.20</u>  |
| 其中：运输工具 | 451,832.27           | —                 | —                 | 262,196.93           |
| 电子及其他设备 | 1,722,393.76         | —                 | —                 | 1,557,720.27         |

9、使用权资产

| 项目          | 年初余额                | 本年增加额               | 本年减少额               | 年末余额                |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 账面原值合计      | <u>3,028,839.39</u> | <u>2,054,684.89</u> | <u>2,415,195.47</u> | <u>2,668,328.81</u> |
| 其中：房屋及建筑物   | 3,028,839.39        | 2,054,684.89        | 2,415,195.47        | 2,668,328.81        |
| 累计折旧合计      | <u>391,391.45</u>   | <u>1,147,888.65</u> | <u>805,065.12</u>   | <u>734,214.98</u>   |
| 其中：房屋及建筑物   | 391,391.45          | 1,147,888.65        | 805,065.12          | 734,214.98          |
| 使用权资产账面净值合计 | <u>2,637,447.94</u> | ==                  | ==                  | <u>1,934,113.83</u> |
| 其中：房屋及建筑物   | 2,637,447.94        | —                   | —                   | 1,934,113.83        |
| 减值准备合计      | =                   | =                   | =                   | =                   |
| 其中：房屋及建筑物   | -                   | -                   | -                   | -                   |
| 使用权资产账面价值合计 | <u>2,637,447.94</u> | ==                  | ==                  | <u>1,934,113.83</u> |
| 其中：房屋及建筑物   | 2,637,447.94        | —                   | —                   | 1,934,113.83        |

中教未来国际教育科技（北京）集团有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

10、无形资产

| 项目       | 年初余额                 | 本年增加额               | 本年减少额                | 年末余额                |
|----------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| 原价合计     | <u>21,579,393.34</u> | <u>=</u>            | <u>14,475,429.42</u> | <u>7,103,963.92</u> |
| 其中：软件    | 1,072,663.57         | -                   | 120,000.00           | 952,663.57          |
| 其他       | 20,506,729.77        | -                   | 14,355,429.42        | 6,151,300.35        |
| 累计摊销额合计  | <u>13,938,110.00</u> | <u>2,271,622.99</u> | <u>11,035,227.76</u> | <u>5,174,505.23</u> |
| 其中：软件    | 673,058.12           | 316,358.64          | 120,000.00           | 869,416.76          |
| 其他       | 13,265,051.88        | 1,955,264.35        | 10,915,227.76        | 4,305,088.47        |
| 减值准备金额合计 | <u>=</u>             | <u>=</u>            | <u>=</u>             | <u>=</u>            |
| 其中：软件    | -                    | -                   | -                    | -                   |
| 其他       | -                    | -                   | -                    | -                   |
| 账面价值合计   | <u>7,641,283.34</u>  | <u>=</u>            | <u>=</u>             | <u>1,929,458.69</u> |
| 其中：软件    | 399,605.45           | —                   | —                    | 83,246.81           |
| 其他       | 7,241,677.89         | —                   | —                    | 1,846,211.88        |

11、商誉

(1) 商誉账面原值

| 被投资单位名称<br>或形成商誉的事项  | 期初余额          | 本期增加<br>企业合并形成 | 其他 | 本期减少<br>处置 | 其他 | 期末余额          |
|----------------------|---------------|----------------|----|------------|----|---------------|
| 北京星干线文化传播<br>有限公司    | 713,290.37    | -              | -  | -          | -  | 713,290.37    |
| 励耘行知教育科技（北<br>京）有限公司 | 17,931,799.77 | -              | -  | -          | -  | 17,931,799.77 |
| 北京加美环球教育咨<br>询有限公司   | 670,858.83    | -              | -  | -          | -  | 670,858.83    |
| 北京红舞星文化传播<br>有限公司    | 367,290.76    | -              | -  | -          | -  | 367,290.76    |
| 艾特嘉信息技术（北<br>京）有限公司  | 2,019,356.16  | -              | -  | -          | -  | 2,019,356.16  |
| 广州励耘教育科技有<br>限公司     | 2,713,613.93  | -              | -  | -          | -  | 2,713,613.93  |
| 智明远扬教育科技（北           | 39,951,919.33 | -              | -  | -          | -  | 39,951,919.33 |

中教未来国际教育科技（北京）集团有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

| 被投资单位名称   | 期初余额                 | 本期增加     |          | 本期减少     |          | 期末余额                 |
|-----------|----------------------|----------|----------|----------|----------|----------------------|
| 或形成商誉的事项  |                      | 企业合并形成   | 其他       | 处置       | 其他       |                      |
| 京）有限公司    |                      |          |          |          |          |                      |
| 北京朋智博信教育科 | 5,513,984.71         | -        | -        | -        | -        | 5,513,984.71         |
| 技有限公司     |                      |          |          |          |          |                      |
| 合计        | <u>69,882,113.86</u> | <u>≡</u> | <u>≡</u> | <u>≡</u> | <u>≡</u> | <u>69,882,113.86</u> |

(2) 商誉减值准备

| 被投资单位名称   | 期初余额                | 本期增加                |          | 本期减少     |          | 期末余额                 |
|-----------|---------------------|---------------------|----------|----------|----------|----------------------|
| 或形成商誉的事项  |                     | 计提                  | .....    | 处置       | .....    |                      |
| 励耘行知教育科技  | 17,931,799.7        | -                   | -        | -        | -        | 17,931,799.77        |
| （北京）有限公司  | 7                   |                     |          |          |          |                      |
| 北京加美环球教育咨 | 670,858.83          | -                   | -        | -        | -        | 670,858.83           |
| 询有限公司     |                     |                     |          |          |          |                      |
| 北京红舞星文化传播 | 367,290.76          | -                   | -        | -        | -        | 367,290.76           |
| 有限公司      |                     |                     |          |          |          |                      |
| 艾特嘉信息技术（北 | 2,019,356.16        | -                   | -        | -        | -        | 2,019,356.16         |
| 京）有限公司    |                     |                     |          |          |          |                      |
| 智明远扬教育科技  | 36,571,237.0        | 3,380,682.25        | -        | -        | -        | 39,951,919.33        |
| （北京）有限公司  | 8                   |                     |          |          |          |                      |
| 北京星干线文化传播 | -                   | 713,290.37          | -        | -        | -        | 713,290.37           |
| 有限公司      |                     |                     |          |          |          |                      |
| 合计        | <u>57,560,542.6</u> | <u>4,093,972.62</u> | <u>≡</u> | <u>≡</u> | <u>≡</u> | <u>61,654,515.22</u> |
|           | <u>0</u>            |                     |          |          |          |                      |

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

| 名称               | 所属资产组     | 所属经营分部 | 是否与以前  |
|------------------|-----------|--------|--------|
|                  | 或组合的构成及依据 | 及依据    | 年度保持一致 |
| 北京星干线文化传播有限公司    | 资产包的经营性资产 | 可区分的、能 | 是      |
| 励耘行知教育科技（北京）有限公司 | 部分；能够从企业合 | 够提供相 关 | 是      |
| 北京加美环球教育咨询有限公司   | 并的协同效应中受益 | 产品或劳务的 | 是      |
| 北京红舞星文化传播有限公司    | 的资产组组合    | 组成部分   | 是      |
| 艾特嘉信息技术（北京）有限公司  |           |        | 是      |
| 广州励耘教育科技有限公司     |           |        | 是      |
| 智明远扬教育科技（北京）有限公司 |           |        | 是      |
| 北京朋智博信教育科技有限公司   |           |        | 是      |

#### (4) 可收回金额的具体确定方法

##### ① 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

| 项目               | 账面价值                | 可收回金额                | 减值金额                |
|------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| 北京星干线文化传播有限公司    | 348,279.12          | -1,990,000.00        | 713,290.37          |
| 广州励耘教育科技有限公司     | -6,463,696.82       | 9,270,000.00         | -                   |
| 智明远扬教育科技（北京）有限公司 | 3,605,573.92        | 239,980.00           | 3,380,682.25        |
| 北京朋智博信教育科技有限公司   | 10,678,136.10       | 22,000,000.00        | -                   |
| 合计               | <u>8,168,292.31</u> | <u>29,519,980.00</u> | <u>4,093,972.62</u> |

注：北京星干线文化传播有限公司、广州励耘教育科技有限公司账面价值为负数，系在计算账面价值时考虑了预收教育培训及技术服务款等流动负债的账面价值。

##### 1) 具体确定方法

资产组以未来预计产生的税前现金流量现值作为资产组的可收回金额，资产组的预计未来现金流量基于管理层编制的现金流量预测来确定，税前折现率为 9.94%，预测期为 5 年，对资产组进行现金流量预测时采用的其他关键假设包括预计营业收入、营业成本、增长率以及相关费用等，上述假设基于以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层的发展规划和对市场发展的预期，管理层聘请坤元资产评估有限公司对中教未来国际教育科技（北京）集团有限公司及其子公司作为整体资产组进行了评估（北京星干线文化传播有限公司、励耘行知教育科技（北京）有限公司、北京加美环球教育咨询有限公司北京红舞星文化传播有限公司、艾特嘉信息技术（北京）有限公司、广州励耘教育科技有限公司、智明远扬教育科技（北京）有限公司、北京朋智博信教育科技有限公司均为中教未来国际教育科技（北京）集团有限公司的子公司），并出具了坤元评报（2025）232 号《浙江华媒控股股份有限公司拟对收购中教未来国际教育科技（北京）有限公司股权形成的商誉进行减值测试涉及的相关资产组组合价值评估项目资产评估报告》，经测试，中教未来国际教育科技（北京）集团有限公司及其子公司作为整体的可收回金额低于资产组包括所分摊的商誉的账面价值，发生减值。

##### 2) 重要假设及依据

<1> 收益预测是基于中教未来提供的其在维持现有经营范围、持续经营状况下企业的发展规划和盈利预测的基础上进行的。

<2> 假设中教未来管理层勤勉尽责，具有足够的管理才能和良好的职业道德，合法合规地开展各项业务，委估资产组组合所在主要企业的管理层及主营业务等保持相对稳定。

中教未来国际教育科技（北京）集团有限公司

2025 年度合并财务报表附注

(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

<3> 假设中教未来每一年度的营业收入、成本费用、更新及改造等的支出，均在年度内均匀发生。

<4> 假设中教未来在收益预测期内采用的会计政策与评估基准日时采用的会计政策在所有重大方面一致。

<5> 假设无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素，对委估资产组组合所在主要企业造成重大不利影响。

## 12、长期待摊费用

| 项目  | 年初余额         | 本年增加额     | 本年摊销额      | 其他减少额 | 年末余额       | 其他减少原因 |
|-----|--------------|-----------|------------|-------|------------|--------|
| 装修费 | 1,235,017.51 | 27,000.00 | 309,420.96 |       | 952,596.55 | -      |

## 13、递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

(1) 已确认递延所得税资产和递延所得税负债

| 项目        | 年末余额                |                   | 年初余额              |                     |
|-----------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
|           | 递延所得税               | 可抵扣/应纳税暂时性差异      | 递延所得税             | 可抵扣/应纳税暂时性差异        |
|           | 资产/负债               | 资产/负债             | 资产/负债             | 资产/负债               |
| 递延所得税资产：  | <u>4,575,240.19</u> | <u>241,455.86</u> | <u>235,007.85</u> | <u>4,700,156.86</u> |
| 信用减值准备    | 3,267,049.35        | 163,352.48        | 92,491.21         | 1,849,824.07        |
| 可抵扣亏损     | -                   | -                 | 122,339.96        | 2,446,799.20        |
| 租赁负债税会差异  | 1,308,190.84        | 78,103.38         | 20,176.68         | 403,533.59          |
| 递延所得税负债：  | <u>1,512,033.06</u> | <u>89,791.26</u>  | <u>24,530.38</u>  | <u>490,607.51</u>   |
| 使用权资产税会差异 | 1,512,033.06        | 89,791.26         | 24,530.38         | 490,607.51          |

## 14、其他非流动资产

| 项目        | 年末数  |      |      | 年初数        |      |            |
|-----------|------|------|------|------------|------|------------|
|           | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值       |
| 保证金       | -    | -    | -    | 200,000.00 | -    | 200,000.00 |
| 减：一年内到期部分 | -    | -    | -    | -          | -    | -          |

中教未来国际教育科技（北京）集团有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

| 项目 | 年末数  |      |      | 年初数               |      |                   |
|----|------|------|------|-------------------|------|-------------------|
|    | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额              | 减值准备 | 账面价值              |
| 合计 | =    | =    | =    | <u>200,000.00</u> | =    | <u>200,000.00</u> |

#### 15、短期借款

| 项目   | 期末余额                | 期初余额                |
|------|---------------------|---------------------|
| 保证借款 | 8,968,644.46        | 5,436,640.68        |
| 合计   | <u>8,968,644.46</u> | <u>5,436,640.68</u> |

#### 16、应付账款

| 账龄           | 年末余额                | 年初余额                |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 3,449,494.68        | 2,993,747.32        |
| 1 年以上        | 988,341.50          | 1,085,376.75        |
| 合计           | <u>4,437,836.18</u> | <u>4,079,124.07</u> |

#### 17、合同负债

| 项目           | 年末余额          | 年初余额          |
|--------------|---------------|---------------|
| 预收教育培训及技术服务款 | 50,958,579.26 | 31,539,996.10 |

#### 18、应付职工薪酬

##### (1) 应付职工薪酬列示

| 项目           | 年初余额                 | 本年增加                 | 本年减少                 | 年末余额                 |
|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 短期薪酬         | 12,730,567.22        | 55,340,916.17        | 57,341,450.63        | 10,730,032.76        |
| 离职后福利-设定提存计划 | 280,643.62           | 4,596,310.19         | 4,614,491.22         | 262,462.59           |
| 辞退福利         | -                    | <u>1,293,816.77</u>  | <u>1,073,816.77</u>  | <u>220,000.00</u>    |
| 合计           | <u>13,011,210.84</u> | <u>61,231,043.13</u> | <u>63,029,758.62</u> | <u>11,212,495.35</u> |

##### (2) 短期薪酬列示

| 项目          | 年初余额          | 本年增加          | 本年减少          | 年末余额         |
|-------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 11,554,600.77 | 39,352,972.03 | 40,972,198.21 | 9,935,374.59 |
| 职工福利费       | -             | 1,114,290.98  | 1,114,290.98  | -            |
| 社会保险费       | 171,318.89    | 2,687,159.99  | 2,697,386.23  | 161,092.65   |
| 其中：医疗保险费    | 165,719.04    | 2,593,572.66  | 2,603,418.92  | 155,872.78   |

中教未来国际教育科技（北京）集团有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

| 项目          | 年初余额                 | 本年增加                 | 本年减少                 | 年末余额                 |
|-------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 工伤保险费       | 5,599.85             | 93,587.33            | 93,967.31            | 5,219.87             |
| 住房公积金       | 38,792.00            | 1,315,628.00         | 1,354,412.00         | 8.00                 |
| 工会经费和职工教育经费 | 17,351.35            | 407,892.95           | 417,087.79           | 8,156.51             |
| 其他短期薪酬      | 948,504.21           | 10,462,972.22        | 10,786,075.42        | 625,401.01           |
| 合计          | <u>12,730,567.22</u> | <u>55,340,916.17</u> | <u>57,341,450.63</u> | <u>10,730,032.76</u> |

(3) 设定提存计划列示

| 项目     | 年初余额              | 本年增加                | 本年减少                | 年末余额              |
|--------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 基本养老保险 | 271,989.40        | 4,449,037.07        | 4,466,540.61        | 254,485.86        |
| 失业保险费  | 8,654.22          | 147,273.12          | 147,950.61          | 7,976.73          |
| 合计     | <u>280,643.62</u> | <u>4,596,310.19</u> | <u>4,614,491.22</u> | <u>262,462.59</u> |

19、应交税费

| 项目        | 期末余额                | 期初余额                |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 增值税       | 925,848.83          | 2,018,204.22        |
| 企业所得税     | 150,072.10          | 119,064.02          |
| 代扣代缴个人所得税 | 91,375.30           | 9,278.96            |
| 城市维护建设税   | 44,072.20           | 37,111.26           |
| 教育费附加     | 20,032.09           | 16,042.08           |
| 地方教育附加    | 13,353.15           | 10,693.12           |
| 印花税       | -                   | 46.55               |
| 合计        | <u>1,244,753.67</u> | <u>2,210,440.21</u> |

20、其他应付款

| 项目     | 年末余额                 | 年初余额                 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 其他应付款项 | <u>14,017,062.59</u> | 14,422,335.67        |
| 合计     | <u>14,017,062.59</u> | <u>14,422,335.67</u> |

(1) 其他应付款项

① 按款项性质列示其他应付款项

按款项性质列示其他应付款项

| 项目          | 年末余额         | 年初余额         |
|-------------|--------------|--------------|
| 暂借款         | 275,900.00   | 275,900.00   |
| 往来款         | 8,039,307.93 | 8,427,749.41 |
| 押金与保证金      | 1,514,324.47 | 1,256,214.47 |
| 合并范围内关联方往来款 | 987,671.39   | 1,487,671.39 |
| 其他          | 3,199,858.80 | 2,974,800.40 |

中教未来国际教育科技（北京）集团有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

| 项目  | 年末余额                 | 年初余额                 |
|-----|----------------------|----------------------|
| 暂借款 | 275,900.00           | 275,900.00           |
| 合计  | <u>14,017,062.59</u> | <u>14,422,335.67</u> |

21、一年内到期的非流动负债

| 项目         | 年末余额         | 年初余额       |
|------------|--------------|------------|
| 一年内到期的租赁负债 | 1,077,028.26 | 994,737.21 |

22、其他流动负债

| 项目     | 期末余额      | 期初余额       |
|--------|-----------|------------|
| 待转销项税额 | 36,426.97 | 607,174.73 |

23、租赁负债

| 项目                | 年末余额                | 年初余额                |
|-------------------|---------------------|---------------------|
| 租赁付款额             | 1,703,580.00        | 2,495,730.00        |
| 减：未确认的融资费用        | 33,357.40           | 75,255.16           |
| 减：重分类至一年内到期的非流动负债 | <u>1,077,028.26</u> | <u>994,737.21</u>   |
| 租赁负债净额            | <u>593,194.34</u>   | <u>1,425,737.63</u> |

24、递延收益

| 项目   | 年初余额 | 本年增加     | 本年减少     | 合并范围变动 | 年末余额 |
|------|------|----------|----------|--------|------|
| 政府补助 | -    | 4,298.62 | 4,298.62 | -      | -    |

25、实收资本

| 投资者名称                         | 年初余额                 |                | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额                 |                |
|-------------------------------|----------------------|----------------|------|------|----------------------|----------------|
|                               | 投资金额                 | 所占比例           |      |      | 投资金额                 | 所占比例           |
| 合计                            | <u>10,000,000.00</u> | <u>100.00%</u> | =    | =    | <u>10,000,000.00</u> | <u>100.00%</u> |
| 浙江华媒控股股份<br>有限公司              | 6,000,000.00         | 60.00%         | -    | -    | 6,000,000.00         | 60.00%         |
| 宁波高新区新未来<br>教育科技有限公司          | 1,500,000.00         | 15.00%         | -    | -    | 1,500,000.00         | 15.00%         |
| 宁波高新区红山远<br>景投资管理中心<br>(有限合伙) | 1,500,000.00         | 15.00%         | -    | -    | 1,500,000.00         | 15.00%         |

中教未来国际教育科技（北京）集团有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

| 投资者名称      | 年初余额         |        | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额         |        |
|------------|--------------|--------|------|------|--------------|--------|
|            | 投资金额         | 所占比例   |      |      | 投资金额         | 所占比例   |
| 曲水华唐投资有限公司 | 1,000,000.00 | 10.00% | -    | -    | 1,000,000.00 | 10.00% |

## 26、资本公积

| 项目     | 年初余额                | 本年增加 | 本年减少             | 年末余额                |
|--------|---------------------|------|------------------|---------------------|
| 股本溢价   | 932,616.13          | -    | -                | 932,616.13          |
| 其他资本公积 | 225,299.60          | -    | 26,259.05        | 199,040.55          |
| 合计     | <u>1,157,915.73</u> | =    | <u>26,259.05</u> | <u>1,131,656.68</u> |

注 1：本公司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导致账面价值与享有被投资方可辨认净资产份额差，减少资本公积 26,259.05 元。

## 27、其他综合收益

| 项目                    | 年初余额               | 本年发生金额            |                                        |                                      |             |                  | 年末余额                      |
|-----------------------|--------------------|-------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-------------|------------------|---------------------------|
|                       |                    | 本年所<br>得税前<br>发生额 | 减：前期<br>计入其<br>他综合<br>收益当<br>期转入<br>损益 | 减：前期<br>计入其他<br>综合收益<br>当期转入<br>留存收益 | 减：所得<br>税费用 | 税后归<br>属于母<br>公司 | 税后<br>归属<br>于少<br>数股<br>东 |
| 不能重分类进损益的其<br>他综合收益   | <u>-900,000.00</u> | =                 | =                                      | =                                    | =           | =                | <u>-900,000.00</u>        |
| 其中：其他权益工具投<br>资公允价值变动 | -900,000.00        | -                 | -                                      | -                                    | -           | -                | -900,000.00               |

## 28、盈余公积

| 项目     | 年初余额         | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额         |
|--------|--------------|------|------|--------------|
| 法定盈余公积 | 4,863,229.89 | -    | -    | 4,863,229.89 |

## 29、未分配利润

| 项目     | 本年金额                  | 上年金额                  |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 上年年末余额 | <u>246,046,531.70</u> | <u>253,952,316.25</u> |

中教未来国际教育科技（北京）集团有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

| 项目                 | 本年金额                  | 上年金额                  |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| 年初调整金额             | -                     | -                     |
| 本年年初余额             | <u>246,046,531.70</u> | <u>253,952,316.25</u> |
| 本年增加额              | <u>-54,841,462.27</u> | <u>2,094,215.45</u>   |
| 其中：本期归属于母公司所有者的净利润 | -54,841,462.27        | 2,094,215.45          |
| 本年减少额              | -                     | <u>10,000,000.00</u>  |
| 其中：应付普通股股利         | -                     | 10,000,000.00         |
| 本年年末余额             | <u>191,205,069.43</u> | <u>246,046,531.70</u> |

### 30、营业收入、营业成本

| 项目   | 本年发生额                 |                      | 上年发生额                 |                      |
|------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
|      | 收入                    | 成本                   | 收入                    | 成本                   |
| 主营业务 | 113,491,453.39        | 59,397,790.32        | 131,004,186.13        | 74,993,982.13        |
| 其他业务 | <u>3,507.78</u>       | <u>3,068.18</u>      | 49,381.85             | 3,693.55             |
| 合计   | <u>113,494,961.17</u> | <u>59,400,858.50</u> | <u>131,053,567.98</u> | <u>74,997,675.68</u> |

### 31、税金及附加

| 项目      | 本期发生额             | 上期发生额             |
|---------|-------------------|-------------------|
| 城市维护建设税 | 203,361.04        | 117,520.48        |
| 车船税     | 6,060.00          | 6,820.00          |
| 教育费附加   | 91,493.17         | 53,456.25         |
| 地方教育附加  | 60,995.40         | 35,637.47         |
| 印花税     | 4,084.95          | 3,391.09          |
| 文化事业建设费 | -                 | 19.73             |
| 合计      | <u>365,994.56</u> | <u>216,845.02</u> |

### 32、销售费用、管理费用、财务费用

#### (1) 销售费用

| 项目      | 本年发生额         | 上年发生额         |
|---------|---------------|---------------|
| 职工薪酬    | 13,835,613.71 | 11,641,695.97 |
| 活动与宣传费  | 4,092,361.67  | 2,757,858.20  |
| 业务费     | 715,318.98    | 537,443.73    |
| 交通差旅费   | 905,911.24    | 835,898.50    |
| 房租物业及水电 | 227,880.22    | 168,536.91    |
| 折旧及摊销   | 21,283.86     | 24,528.57     |
| 招生服务费   | 578,532.05    | 959,928.00    |
| 其他      | 1,018,444.52  | 1,132,984.73  |

中教未来国际教育科技（北京）集团有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

| 项目 | 本年发生额                | 上年发生额                |
|----|----------------------|----------------------|
| 合计 | <u>21,395,346.25</u> | <u>18,058,874.61</u> |

(2) 管理费用

| 项目              | 本年发生额                | 上年发生额                |
|-----------------|----------------------|----------------------|
| 职工薪酬            | 22,780,603.72        | 26,582,992.39        |
| 房租物业及水电         | 2,217,535.62         | 3,565,118.52         |
| 折旧及摊销           | 1,572,135.64         | 725,075.00           |
| 使用权资产累计折旧       | -                    | 287,226.31           |
| 中介服务费           | 455,073.40           | 721,809.47           |
| 办公费             | 915,100.05           | 1,676,986.14         |
| 业务费             | 1,325,015.16         | 1,633,675.74         |
| 交通差旅费           | 1,180,006.76         | 1,432,357.10         |
| 邮电费（快递、电话费、通信费） | 217,063.88           | 217,543.85           |
| 搬迁费用            | 17,774.48            | 17,586.23            |
| 其他              | 615,091.14           | 630,212.55           |
| 合计              | <u>31,295,399.85</u> | <u>37,490,583.30</u> |

(3) 财务费用

| 项目          | 本年发生额             | 上年发生额             |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 利息支出        | <u>281,617.57</u> | <u>854,270.22</u> |
| 其中：租赁负债利息支出 | 58,559.13         | 27,597.36         |
| 减：利息收入      | <u>29,962.27</u>  | <u>214,283.88</u> |
| 其中：未实现融资收益  | -                 | 13,347.37         |
| 汇兑损益        | -                 | -20.11            |
| 手续费         | 232,911.89        | 170,409.84        |
| 合计          | <u>484,567.19</u> | <u>810,376.07</u> |

33、其他收益

| 项目             | 本年发生额     | 上年发生额     |
|----------------|-----------|-----------|
| 与企业日常活动相关的政府补助 | 4,298.62  | 7,520.47  |
| 个税手续费返还        | 39,290.51 | 41,500.36 |
| 增值税进项税加计抵扣     | -         | 68.17     |

中教未来国际教育科技（北京）集团有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

| 项目       | 本年发生额            | 上年发生额            |
|----------|------------------|------------------|
| 小微企业免增值税 | 39,408.47        | 28,518.42        |
| 合计       | <u>82,997.60</u> | <u>77,607.42</u> |

### 34、投资收益

| 产生投资收益的来源                     | 本年发生额                | 上年发生额               |
|-------------------------------|----------------------|---------------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益                | -3,906,816.51        | 7,024,536.77        |
| 处置长期股权投资产生的投资收益               | -                    | -                   |
| 交易性金融资产在持有期间的投资收益（不含理财产品投资收益） | -                    | 771.91              |
| 合计                            | <u>-3,906,816.51</u> | <u>7,025,308.68</u> |

### 35、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  | -1,202,133.24        | 690,086.83        |
| 其他应收款坏账损失 | -1,414,241.65        | -374,125.08       |
| 长期应收款坏账损失 | -                    | 87,720.29         |
| 合计        | <u>-2,616,374.89</u> | <u>403,682.04</u> |

### 36、资产减值损失

| 项目         | 本期发生额                 | 上期发生额 |
|------------|-----------------------|-------|
| 长期股权投资减值损失 | -39,862,141.37        | -     |
| 商誉减值损失     | <u>-4,093,972.62</u>  | -     |
| 合计         | <u>-43,956,113.99</u> | -     |

### 37、资产处置收益

| 项目          | 本年发生额            | 上年发生额            |
|-------------|------------------|------------------|
| 非流动资产处置利得   | <u>24,314.03</u> | <u>31,219.54</u> |
| 其中：固定资产处置利得 | 3,122.12         | -69,608.18       |
| 租赁资产处置利得    | 21,191.91        | 100,827.72       |
| 合计          | <u>24,314.03</u> | <u>31,219.54</u> |

中教未来国际教育科技（北京）集团有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

### 38、营业外收入

| 项目          | 本年发生额           | 上年发生额            |
|-------------|-----------------|------------------|
| 非流动资产毁损报废利得 | 7,313.83        | -                |
| 无法支付款项      | -               | 953.52           |
| 罚没及违约金收入    | -               | 79,730.00        |
| 其他          | 1,800.00        | 106.00           |
| 合计          | <u>9,113.83</u> | <u>80,789.52</u> |

### 39、营业外支出

| 项目          | 本年发生额               | 上年发生额            |
|-------------|---------------------|------------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 3,442,874.79        | 22,543.33        |
| 赔偿金、违约金     | 101,706.11          | 267.71           |
| 税收滞纳金       | 104.81              | 32.64            |
| 其他          | 60.38               | 16,568.51        |
| 合计          | <u>3,544,746.09</u> | <u>39,412.19</u> |

### 40、所得税费用

| 项目      | 本年发生额             | 上年发生额               |
|---------|-------------------|---------------------|
| 当期所得税费用 | 420,068.13        | 407,410.02          |
| 递延所得税费用 | 58,812.87         | 2,387,081.74        |
| 合计      | <u>478,881.00</u> | <u>2,794,491.76</u> |

### 41、租赁

#### (1) 承租人的其他信息

| 项目                                           | 金额           |
|----------------------------------------------|--------------|
| 租赁负债的利息费用                                    | 23,914.04    |
| 计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用                    | 2,994,236.09 |
| 计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外） | -            |
| 计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额              | -            |
| 其中：售后租回交易产生部分                                | -            |
| 转租使用权资产取得的收入                                 | -            |
| 与租赁相关的总现金流出                                  | 3,681,256.67 |
| 售后租回交易产生的相关损益                                | -            |
| 售后租回交易现金流入                                   | -            |
| 售后租回交易现金流出                                   | -            |

中教未来国际教育科技（北京）集团有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

| 项目 | 金额 |
|----|----|
| 其他 | -  |

## 42、合并现金流量表

### (1) 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

| 补充资料                                 | 本年发生额          | 上年发生额          |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| ①将净利润调节为经营活动现金流量：                    | -              | -              |
| 净利润                                  | -54,841,462.27 | 2,094,215.45   |
| 加：少数股东本期收益                           | 1,007,750.07   | 2,169,701.10   |
| 资产减值准备                               | 43,956,113.99  | -              |
| 信用减值准备                               | 2,616,374.89   | -403,682.04    |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧              | 738,357.65     | 1,064,016.71   |
| 使用权资产折旧                              | 1,147,888.65   | 1,425,475.85   |
| 无形资产摊销                               | 2,271,622.99   | 2,149,104.64   |
| 长期待摊费用摊销                             | 309,420.96     | 182,962.84     |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失<br>（收益以“－”号填列） | -24,314.03     | -31,219.54     |
| 固定资产报废损失（收益以“－”号填列）                  | 3,435,560.96   | 22,543.33      |
| 公允价值变动损失（收益以“－”号填列）                  | -              | -              |
| 财务费用（收益以“－”号填列）                      | 281,617.57     | 845,927.97     |
| 投资损失（收益以“－”号填列）                      | 3,906,816.51   | -7,025,308.68  |
| 递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）                 | -6,448.01      | 2,362,551.36   |
| 递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）                 | 65,260.88      | 24,530.38      |
| 存货的减少（增加以“－”号填列）                     | 318,314.84     | -278,546.92    |
| 经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）                | -19,739,359.40 | 6,457,301.65   |
| 经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）                | 15,764,575.40  | -45,715,697.85 |
| 其他                                   | -              | -              |
| 经营活动产生的现金流量净额                        | 1,208,091.65   | -34,656,123.75 |
| 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：                      | -              | -              |
| 现金的年末余额                              | 47,982,575.51  | 42,187,970.52  |
| 减：现金的年初余额                            | 42,187,970.52  | 112,261,385.41 |
| 加：现金等价物的年末余额                         | -              | -              |

中教未来国际教育科技（北京）集团有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

| 补充资料         | 本年发生额        | 上年发生额          |
|--------------|--------------|----------------|
| 减：现金等价物的年初余额 | -            | -              |
| 现金及现金等价物净增加额 | 5,794,604.99 | -70,073,414.89 |

(2) 现金和现金等价物的构成

| 项目                          | 年末余额          | 年初余额          |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| ①现金                         | 47,982,576.88 | 42,187,970.52 |
| 其中：库存现金                     | -             | -             |
| 可随时用于支付的银行存款                | 47,400,755.89 | 40,907,089.56 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              | 581,820.99    | 1,280,880.96  |
| ②现金等价物                      | -             | -             |
| 其中：3 个月内到期的债券投资             | -             | -             |
| ③年末现金及现金等价物余额               | 47,982,576.88 | 42,187,970.52 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物 | -             | -             |

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

| 项目     | 期末余额 | 期初余额       | 理由       |
|--------|------|------------|----------|
| 其他货币资金 | 1.37 | 228,595.88 | 第三方平台存款等 |
| 合计     | 1.37 | 228,595.88 |          |

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 子公司情况

| 子公司名称                | 主要  | 注册资       | 注册地 | 业务 | 持股比例    |        | 取得方式       |
|----------------------|-----|-----------|-----|----|---------|--------|------------|
|                      | 经营地 | 本（万<br>元） |     | 性质 | 直接      | 间接     |            |
| 北京星干线文化传播有限公司        | 北京  | 300.00    | 北京  | 服务 | 100.00% | -      | 非同一控制下企业合并 |
| 北京星干线教育科技有限公司        | 北京  | 125.00    | 北京  | 服务 | -       | 80.00% | 非同一控制下企业合并 |
| 艾特嘉信息技术（北京）有限公司      | 北京  | 50.00     | 北京  | 服务 | 80.00%  | -      | 非同一控制下企业合并 |
| 北京红舞星文化传播有限公司        | 北京  | 50.00     | 北京  | 服务 | 80.00%  | -      | 非同一控制下企业合并 |
| 贵州星干线新思维文化传播有限公<br>司 | 贵阳  | 50.00     | 贵阳  | 服务 | 85.00%  | -      | 非同一控制下企业合并 |
| 北京未来之星人力资源服务有限公      | 北京  | 300.00    | 北京  | 服务 | 100.00% | -      | 非同一控制下企业合并 |

中教未来国际教育科技（北京）集团有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

| 子公司名称           | 主要<br>经营<br>地 | 注册资<br>本（万<br>元） | 注册地 | 业务<br>性质 | 持股比例    |         | 取得方式      |
|-----------------|---------------|------------------|-----|----------|---------|---------|-----------|
|                 |               |                  |     |          | 直接      | 间接      |           |
| 司               |               |                  |     |          |         |         | 并         |
| 北京翻译研修学院        | 北京            | 100.00           | 北京  | 服务       |         | 100.00% | 非同一控制下企业合 |
| 并               |               |                  |     |          |         |         | 并         |
| 京师教培教育科技（北京）有限公 | 北京            | 1,500.00         | 北京  | 服务       | 55.00%  | -       | 非同一控制下企业合 |
| 司               |               |                  |     |          |         |         | 并         |
| 励耘行知教育科技（北京）有限公 | 北京            | 100.00           | 北京  | 服务       | 100.00% | -       | 非同一控制下企业合 |
| 司               |               |                  |     |          |         |         | 并         |
| 珠海市励耘自学考试辅导中心   | 广州            | 100.00           | 广州  | 服务       | -       | 100.00% | 投资设立      |
| 北京文教英才科贸有限公司    | 北京            | 200.00           | 北京  | 服务       | 100.00% | -       | 非同一控制下企业合 |
| 并               |               |                  |     |          |         |         | 并         |
| 云科未来科技（北京）有限公司  | 北京            | 1,000.00         | 北京  | 服务       | 70.00%  | -       | 非同一控制下企业合 |
| 并               |               |                  |     |          |         |         | 并         |
| 云南求知教育信息咨询有限公司  | 昆明            | 100.00           | 昆明  | 服务       | 100.00% | -       | 非同一控制下企业合 |
| 并               |               |                  |     |          |         |         | 并         |
| 昆明市五华区云师未来培训中心  | 昆明            | 30.00            | 昆明  | 服务       | -       | 100.00% | 投资设立      |
| 昆明市五华区云科职业技能培训学 | 昆明            | 30.00            | 昆明  | 服务       | -       | 100.00% | 投资设立      |
| 校有限公司           |               |                  |     |          |         |         |           |
| 中教未来（北京）文化传播有限公 | 北京            | 100.00           | 北京  | 服务       | 100.00% | -       | 非同一控制下企业合 |
| 司               |               |                  |     |          |         |         | 并         |
| 北京加美环球教育咨询有限公司  | 北京            | 130.00           | 北京  | 服务       | 51.00%  | -       | 非同一控制下企业合 |
| 并               |               |                  |     |          |         |         | 并         |
| 广州正索教育咨询有限公司    | 广州            | 100.00           | 广州  | 服务       | 70.00%  | -       | 投资设立      |
| 砺行科技（北京）有限公司    | 北京            | 1,000.00         | 北京  | 服务       | 51.00%  | -       | 非同一控制下企业合 |
| 并               |               |                  |     |          |         |         | 并         |
| 中网世纪教育科技（北京）有限公 | 北京            | 100.00           | 北京  | 服务       | 65.00%  | -       | 非同一控制下企业合 |
| 司               |               |                  |     |          |         |         | 并         |
| 中教未来科技（北京）有限公司  | 北京            | 100.00           | 北京  | 服务       | 100.00% | -       | 非同一控制下企业合 |
| 并               |               |                  |     |          |         |         | 并         |
| 北京产学研教育科技有限公司   | 北京            | 50.00            | 北京  | 服务       | 80.00%  | -       | 投资设立      |
| 中教知本教育科技（北京）有限公 | 北京            | 50.00            | 北京  | 服务       | 70.00%  | -       | 投资设立      |
| 司               |               |                  |     |          |         |         |           |
| 广州励耘教育科技有限公司    | 广州            | 300.00           | 广州  | 服务       | 100.00% | -       | 非同一控制下企业合 |
| 并               |               |                  |     |          |         |         | 并         |
| 智明远扬教育科技（北京）有限公 | 北京            | 500.00           | 北京  | 服务       | 100.00% | -       | 非同一控制下企业合 |
| 司               |               |                  |     |          |         |         | 并         |
| 北京领域兄弟教育科技有限公司  | 北京            | 100.00           | 北京  | 服务       | 100.00% | -       | 非同一控制下企业合 |

中教未来国际教育科技（北京）集团有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

| 子公司名称            | 主要<br>经营<br>地 | 注册资<br>本（万<br>元） | 注册地 | 业务<br>性质 | 持股比例    |        | 取得方式       |
|------------------|---------------|------------------|-----|----------|---------|--------|------------|
|                  |               |                  |     |          | 直接      | 间接     |            |
| 贵州雅致思语教育科技有限公司   | 贵阳            | 100.00           | 贵阳  | 服务       | 70.00%  | -      | 非同一控制下企业合并 |
| 北京未名环球教育科技有限公司   | 北京            | 350.00           | 北京  | 服务       | 60.00%  | -      | 投资设立       |
| 苏州中育教育科技有限公司     | 苏州            | 450.00           | 苏州  | 服务       | 70.00%  | -      | 投资设立       |
| 贵州中教未来教育科技有限公司   | 贵阳            | 50.00            | 贵阳  | 服务       | 100.00% | -      | 投资设立       |
| 杭州华媒教育科技有限公司     | 杭州            | 50.00            | 杭州  | 服务       | 100.00% | -      | 投资设立       |
| 北京朋智博信教育科技有限公司   | 北京            | 30.00            | 北京  | 服务       | 80.00%  | -      | 非同一控制下企业合并 |
| 哈尔滨哈报未来教育科技有限公司  | 哈尔滨           | 1,000.00         | 哈尔滨 | 服务       | 100.00% | -      | 投资设立       |
| 北京未来大业教育科技有限公司   | 北京            | 200.00           | 北京  | 服务       | 70.00%  | -      | 投资设立       |
| 北京大业未来教育科技有限公司   | 北京            | 100.00           | 北京  | 服务       | -       | 60.00% | 投资设立       |
| 中教远大教育科技（北京）有限公司 | 北京            | 200.00           | 北京  | 服务       | 70.00%  | -      | 投资设立       |
| 中教京安教育科技（北京）有限公司 | 北京            | 100.00           | 北京  | 服务       | 60.00%  | -      | 投资设立       |
| 赤峰红晚未来教育科技有限公司   | 内蒙古           | 100.00           | 内蒙古 | 服务       | 51.00%  | -      | 投资设立       |
| 继承之道（北京）教育科技有限公司 | 北京            | 200.00           | 北京  | 服务       | 43.00%  | -      | 投资设立       |

(2) 重要的非全资子公司

| 子公司名称            | 少数股东的  | 本期归属于少       | 本期向少数股       | 期末少数股东       |
|------------------|--------|--------------|--------------|--------------|
|                  | 持股比例   | 数股东的损益       | 东宣告分派的股利     | 权益余额         |
| 云科未来科技（北京）有限公司   | 30.00% | 417,106.71   | -            | 7,174,391.17 |
| 北京未名环球教育科技有限公司   | 40.00% | 326,009.84   | -            | 86,531.84    |
| 北京朋智博信教育科技有限公司   | 20.00% | 388,805.75   | -            | 3,894,069.01 |
| 继承之道（北京）教育科技有限公司 | 57.00% | 1,162,231.45 | 1,345,200.00 | 1,970,277.07 |

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

中教未来国际教育科技（北京）集团有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

| 子公司名称            | 期末余额          |               |               |               |           |               |
|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------|---------------|
|                  | 流动资产          | 非流动资产         | 资产合计          | 流动负债          | 非流动负债     | 负债合计          |
| 云科未来科技（北京）有限公司   | 22,643,663.96 | 17,774,160.93 | 40,417,824.89 | 16,503,187.62 | -         | 16,503,187.62 |
| 北京未名环球教育科技有限公司   | 8,855,237.63  | 238,156.89    | 9,093,394.52  | 8,851,711.57  | 25,353.34 | 8,877,064.91  |
| 北京朋智博信教育科技有限公司   | 19,717,043.61 | 51,167.28     | 19,768,210.89 | 297,865.84    | -         | 297,865.84    |
| 继承之道（北京）教育科技有限公司 | 8,160,809.83  | 261,647.90    | 8,422,457.73  | 4,948,543.31  | -         | 4,948,543.31  |

（续上表 1）

| 子公司名称            | 期初余额          |               |               |               |          |               |
|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------|---------------|
|                  | 流动资产          | 非流动资产         | 资产合计          | 流动负债          | 非流动负债    | 负债合计          |
| 云科未来科技（北京）有限公司   | 21,793,434.71 | 18,473,439.22 | 40,266,873.93 | 17,742,592.36 | -        | 17,742,592.36 |
| 北京未名环球教育科技有限公司   | 7,193,913.77  | 90,351.14     | 7,284,264.91  | 7,876,737.42  | 6,222.49 | 7,882,959.91  |
| 北京朋智博信教育科技有限公司   | 18,185,119.65 | 17,732.40     | 18,202,852.05 | 676,535.76    | -        | 676,535.76    |
| 继承之道（北京）教育科技有限公司 | 9,407,598.16  | 322,998.59    | 9,730,596.75  | 5,935,684.87  | -        | 5,935,684.87  |

（续上表 2）

| 子公司名称            | 本期发生额         |              |              |               |
|------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
|                  | 营业收入          | 净利润          | 综合收益总额       | 经营活动现金流量      |
| 云科未来科技（北京）有限公司   | 15,908,607.10 | 1,390,355.70 | 1,390,355.70 | -669,654.78   |
| 北京未名环球教育科技有限公司   | 16,498,222.50 | 815,024.61   | 815,024.61   | 4,545,194.28  |
| 北京朋智博信教育科技有限公司   | 8,298,108.45  | 1,944,028.76 | 1,944,028.76 | -1,619,140.22 |
| 继承之道（北京）教育科技有限公司 | 16,587,192.77 | 2,039,002.54 | 2,039,002.54 | -198,315.11   |

中教未来国际教育科技（北京）集团有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)  
(续上表 3)

| 子公司名称            | 上期发生额         |              |              |               |
|------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
|                  | 营业收入          | 净利润          | 综合收益总额       | 经营活动<br>现金流量  |
| 云科未来科技（北京）有限公司   | 16,790,314.02 | 1,810,624.97 | 1,810,624.97 | 1,954,349.25  |
| 北京未名环球教育科技有限公司   | 13,564,530.18 | 941,322.80   | 941,322.80   | -3,064,274.09 |
| 北京朋智博信教育科技有限公司   | 9,629,535.03  | 2,557,190.96 | 2,557,190.96 | 1,218,174.79  |
| 继承之道（北京）教育科技有限公司 | 24,193,807.88 | 2,587,645.64 | 2,587,645.64 | 6,160,170.78  |

## 2、在联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

| 联营企业名称               | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例   |    | 表决权    | 对联营企业投 |
|----------------------|-------|-----|------|--------|----|--------|--------|
|                      |       |     |      | 直接     | 间接 | 比例     | 资会计处理方 |
| 布朗睿智（北京）国际教育科技有限公司   | 北京    | 北京  | 服务   | 36.00% | -  | 36.00% | 权益法    |
| 布朗（北京）教育科技有限公司集团有限公司 | 北京    | 北京  | 服务   | 36.00% | -  | 36.00% | 权益法    |

## 九、关联方关系及其交易

### 1、本公司的母公司基本情况

| 母公司名称        | 注册地 | 业务性质 | 注册资本               | 母公司对本公<br>司的持股比例 | 母公司对本公<br>司的表决权比<br>例 |
|--------------|-----|------|--------------------|------------------|-----------------------|
| 浙江华媒控股股份有限公司 | 杭州  | 服务   | 101,769.841 万<br>元 | 60.00%           | 60.00%                |

### 2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注八、1。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

(1) 本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

| 合营或联营企业名称           | 与本公司关系 |
|---------------------|--------|
| 北京中关村智酷双创人才服务股份有限公司 | 联营企业   |
| 布朗睿智（北京）国际教育科技有限公司  | 联营企业   |

3、其他关联方

| 关联方名称              | 与本公司的关系   |
|--------------------|-----------|
| 继承知道（北京）文化传播有限公司   | 子公司少数股东   |
| 中教启航国际教育科技（北京）有限公司 | 子公司少数股东   |
| 知本环球国际教育科技（北京）有限公司 | 子公司少数股东   |
| 环球未名教育科技（北京）有限公司   | 子公司少数股东   |
| 北京星干线文化咨询有限公司      | 子公司少数股东   |
| 刘厚仁                | 子公司少数股东   |
| 踈文教育科技（北京）有限公司     | 子公司少数股东   |
| 杨晶                 | 子公司法人     |
| 杨韬                 | 子公司关键管理人员 |
| 吴井军                | 子公司关键管理人员 |

4、关联方交易

(1) 关联方交易

① 采购商品/接受劳务情况表：

| 关联方名称            | 类别  | 本年数 | 上年数        |
|------------------|-----|-----|------------|
| 继承知道（北京）文化传播有限公司 | 服务费 | -   | 824,293.61 |

② 出售商品/提供劳务情况表：

| 关联方名称               | 类别   | 本年数          | 上年数          |
|---------------------|------|--------------|--------------|
| 北京中关村智酷双创人才服务股份有限公司 | 教育培训 | 6,023,782.58 | 6,275,223.32 |

(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      | 担保到期日      | 担保是否已经履行完毕 |
|-----|--------------|------------|------------|------------|
| 吴井军 | 2,000,000.00 | 2024-05-10 | 2025-05-09 | 是          |
| 杨晶  | 3,434,532.33 | 2024-06-24 | 2025-06-24 | 是          |

(3) 应收、应付关联方等未结算项目情况

① 应收项目

中教未来国际教育科技（北京）集团有限公司  
2025 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

| 项目名称  | 关联方                 | 期末余额                 |                     | 期初余额                 |                     |
|-------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
|       |                     | 账面余额                 | 坏账准备                | 账面余额                 | 坏账准备                |
| 应收账款  | 北京中关村智酷双创人才服务股份有限公司 | 9,198,985.20         | 1,533,751.72        | 7,005,658.55         | 1,120,113.16        |
| 小计    |                     | <u>9,198,985.20</u>  | <u>1,533,751.72</u> | <u>7,005,658.55</u>  | <u>1,120,113.16</u> |
| 应收股利  | 布朗睿智（北京）国际教育科技有限公司  | 5,200,000.00         | -                   | 2,520,000.00         | -                   |
| 应收股利  | 北京中关村智酷双创人才服务股份有限公司 | 2,119,495.76         | 367,353.23          | 2,047,251.50         | 256,257.41          |
| 小计    | -                   | <u>7,319,495.76</u>  | <u>367,353.23</u>   | <u>4,567,251.50</u>  | <u>256,257.41</u>   |
| 其他应收款 | 杨韬                  | 50,500.00            | 50,500.00           | 50,500.00            | 50,500.00           |
| 其他应收款 | 北京中关村智酷双创人才服务股份有限公司 | 381,810.00           | 44,633.40           | -                    | -                   |
| 小计    | -                   | <u>432,310.00</u>    | <u>95,133.40</u>    | <u>50,500.00</u>     | <u>50,500.00</u>    |
| 合计    | -                   | <u>16,950,790.96</u> | <u>1,996,238.35</u> | <u>11,623,410.05</u> | <u>1,426,870.57</u> |

②应付项目

| 项目名称  | 关联方                | 期末账面余额              | 期初账面余额              |
|-------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 其他应付款 | 中教启航国际教育科技（北京）有限公司 | 3,435,000.00        | 3,435,000.00        |
| 其他应付款 | 知本环球国际教育科技（北京）有限公司 | 1,159,794.00        | 1,056,000.00        |
| 其他应付款 | 环球未名教育科技（北京）有限公司   | -                   | 880,000.00          |
| 其他应付款 | 北京星干线文化咨询有限公司      | 608,516.00          | 592,882.00          |
| 其他应付款 | 刘厚仁                | 275,900.00          | 275,900.00          |
| 其他应付款 | 砾文教育科技（北京）有限公司     | -                   | 43,000.00           |
| 其他应付款 | 浙江华媒控股股份有限公司       | 987,671.39          | 1,487,671.39        |
| 合计    | -                  | <u>6,466,881.39</u> | <u>7,770,453.39</u> |

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

中教未来国际教育科技（北京）集团有限公司

2025 年度合并财务报表附注

(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

---

## 十二、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的其他重要事项。

## 十三、财务报表的批准

本财务报表已于 2026 年 4 月 23 日经本公司管理层批准。

中教未来国际教育科技（北京）集团有限公司

二〇二六年四月二十三日