



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

开元教育科技集团股份有限公司
2025 年度财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA

目 录

一、审计报告	1-6
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	7-8
2. 合并利润表	9
3. 合并现金流量表	10
4. 合并股东权益变动表	11-12
5. 资产负债表	13-14
6. 利润表	15
7. 现金流量表	16
8. 股东权益变动表	17-18
9. 财务报表附注	19-109

审计报告

中审亚太审字(2026)005328 号

开元教育科技集团股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了开元教育科技集团股份有限公司（以下简称“开元教育公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了开元教育公司 2025 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2025 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

与持续经营相关的重大不确定性。我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，母公司开元教育公司被长沙市中级人民法院准许进行预重整并进行多次延期后尚未进入最终重整程序，开元教育公司 2025 年末归母净资产为负，资产负债率为 127.70%，净利润继续亏损，经营活动产生的现金流量净额为负数且较大，公司部分银行账户被司法冻结，截至 2025 年 12 月 31 日流动负债高于流动资产 22,196.90 万元，部分有息负债逾期。这些情况表明存在可能导致对开元教育公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。开元教育公司已在财务报表附注二、2 中披露了拟采取的改善措施，但可能存在部分尚在论证和报批过程中的对开元教育公司持续经营假设合理性有重大影响的改善措施未能充分披露。

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和中国注册会计师独立性准则有关公众利益

实体的独立性要求，我们独立于开元教育公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

三、其他信息

开元教育公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，开元教育公司已经在财务报表附注二、2 续经营中充分披露了对持续经营的改善措施，我们认为，上述事项或情况的后续措施执行以及能否进入法定重整程序存在重大不确定性，开元教育公司的持续经营能力仍存有重大不确定性。因此，我们无法确定与上述事项相关的其他信息是否存在重大错报。

四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。除“形成保留意见的基础”部分所述事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入确认事项

1、事项描述

如开元教育合并财务报表附注六、35 所述，2025 年度开元教育公司合并报表营业收入金额为人民币 13,597.42 万元，营业收入主要来源教育培训、学历中介业务和加盟收入。

开元教育公司提供的教育培训服务属于在某一时段内履行的履约义务，按照

合同约定的报读课程类型收取学费，按预计不会退费金额在为学员提供服务的期间内按履约进度确认收入；开元教育公司提供的学历中介服务属于在某一时刻履行完毕的履约义务，按照合同约定的收款期限及约定的分成比例或返佣比例，在学员确认录取状态时按公允价值确认收入金额。

由于营业收入是开元教育公司关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。同时，收入确认涉及复杂的信息系统和重大管理层判断。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

（1）在整体层面内部控制了解环节，通过访谈、搜集公司内部管理文件和查询公开资料，了解公司销售信息；

（2）了解与公司收入相关的业务流程及主要控制活动；了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（3）针对收入真实性相关的内部控制，抽查公司与学员签订的协议、收款收据、刷卡记录、银行转账记录并与业务系统核对，针对现场培训业务及网络课程，选取了一定样本量并通过电话询问对学员姓名、报名时间、报名课程、收款金额、收款方式等进行核查；对学历中介业务，获取学员基础信息，抽取部分学员进行电话访谈，核查学员所报学校、班型、学费等信息是否一致；

（4）针对收入整体情况，实施合理性分析，包括：①将各类收入与上年度各类收入进行对比，分析其变动趋势是否正常，是否符合行业的经营规律，了解业务收入变化是否与市场需求变动趋势一致；②分析毛利率变动是否异常，对引起变动的主要原因进行核查并分析是否合理；③将毛利率与同行业企业进行对比分析，检查是否存在异常。

（5）实施函证程序，包括：①对学历收入较高的合作院校及第三方进行函证，函证内容包括期末余额、报告期内的返佣及分成金额等；②对加盟校区进行函证，函证加盟收入金额；③对其他收入的重要客户进行了函证，函证了销售额、往来余额，以确认交易的真实性。

（6）获取业务系统导出的学员底层数据并实施分析程序，将了解的非财务信息与财务信息进行对比分析，从学员年龄、所属区域、学习记录、收款合理性等方面分析收入真实性是否存在问题；

(7) 实施现场走访程序，选择部分校区，对校长和老师进行了访谈，了解校区运营情况等；

(8) 根据加盟协议约定测算收入准确性。

(二) 商誉减值事项

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四、19 及六、16。

截至 2025 年 12 月 31 日，开元教育公司商誉账面原值为人民币 103,210.58 万元，减值准备为人民币 99,144.07 万元，账面价值为人民币 4,066.51 万元。

当与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象时，以及每年年度终了，开元教育公司管理层（以下简称管理层）对商誉进行减值测试。管理层将商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，相关资产组或资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量现值计算确定。减值测试中采用的关键假设包括：详细预测期收入增长率、永续预测期增长率、毛利率、折现率等。

由于商誉金额重大，且本期商誉转出及商誉减值测试均涉及重大管理层判断，因此，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 复核管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性，并就识别出的任何重大差异向管理层询问原因，同时考虑相关因素是否已在本年度的预测中予以考虑；

(2) 了解并评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(3) 评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性；

(4) 评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性，包括单店流水、课程结构、毛利率、增长率以及折现率等；

(5) 测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性；

(6) 测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确；

(7) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督开元教育公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

的信息。然而，未来的事项或情况可能导致开元教育公司不能持续经营。

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

（六）就开元教育公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：周志
（盖章） （项目合伙人）

中国注册会计师：钟容

中国·北京

二〇二六年四月二十四日

合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：开元教育科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	六、1	166,039,430.06	313,926,289.33
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	25,846,876.64	28,832,472.71
应收款项融资			
预付款项	六、3	2,019,484.75	1,840,865.00
其他应收款	六、4	54,944,289.78	59,313,127.56
其中：应收利息		616,665.00	
应收股利			
存货	六、5	1,986,585.27	1,622,071.15
其中：数据资源			
合同资产	六、6	-	193,444.82
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、7	13,601,110.91	23,052,891.81
其他流动资产	六、8	10,663,539.80	9,611,784.28
流动资产合计		275,101,317.21	438,392,946.66
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款	六、9	347,047.94	1,802,148.05
长期股权投资	六、10	6,789,127.74	6,253,628.97
其他权益工具投资	六、11	13,463,267.17	12,879,127.05
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	六、12	20,067,228.38	35,645,579.03
在建工程	六、13	-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、14	22,975,298.92	28,746,215.72
无形资产	六、15	10,531,125.06	11,413,685.79
其中：数据资源			
开发支出		-	-
其中：数据资源			
商誉	六、16	40,665,080.15	52,968,212.87
长期待摊费用	六、17	8,418,696.42	10,835,295.40
递延所得税资产	六、18	4,953,991.84	6,287,716.82
其他非流动资产			
非流动资产合计		128,210,863.62	166,831,609.70
资产总计		403,312,180.83	605,224,556.36

合并资产负债表（续）

2025-12-31

编制单位：开元教育科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、19	49,851,337.62	66,778,399.32
预收款项			
合同负债	六、20	81,305,760.76	91,349,543.29
应付职工薪酬	六、21	12,177,114.07	28,453,491.13
应交税费	六、22	3,623,443.18	4,088,563.06
其他应付款	六、23	340,860,462.91	351,512,620.97
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、24	7,426,498.94	7,315,694.09
其他流动负债	六、25	1,825,723.05	2,058,415.61
流动负债合计		497,070,340.53	551,556,727.47
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、26	17,741,983.00	25,465,759.47
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、27	150,540.00	65,363.56
递延收益	六、28	-	1,846,141.77
递延所得税负债	六、18	54,811.93	69,822.17
其他非流动负债			
非流动负债合计		17,947,334.93	27,447,086.97
负债合计		515,017,675.46	579,003,814.44
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	六、29	402,624,692.00	402,624,692.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、30	1,515,785,839.29	1,515,497,307.22
减：库存股	六、31	84,510,075.00	84,510,075.00
其他综合收益	六、32	-15,846,493.30	-16,430,633.42
专项储备			
盈余公积	六、33	29,644,289.47	29,644,289.47
未分配利润	六、34	-1,958,649,687.56	-1,820,995,585.10
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-110,951,435.10	25,829,995.17
少数股东权益		-754,059.53	390,746.75
所有者权益（或股东权益）合计		-111,705,494.63	26,220,741.92
负债和所有者权益（或股东权益）总计		403,312,180.83	605,224,556.36

载于第19页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2025年度

编制单位：开元教育科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		135,974,243.69	170,776,018.62
其中：营业收入	六、35	135,974,243.69	170,776,018.62
二、营业总成本		229,833,117.61	230,665,797.54
其中：营业成本	六、35	68,278,303.29	66,453,962.01
税金及附加	六、36	509,242.23	654,739.00
销售费用	六、37	64,853,735.97	69,484,683.10
管理费用	六、38	69,366,360.90	65,375,832.14
研发费用	六、39	7,738,134.40	15,534,362.81
财务费用	六、40	19,087,340.82	13,162,218.48
其中：利息费用		18,348,303.82	14,308,426.50
利息收入		769,592.77	2,693,247.97
加：其他收益	六、41	1,484,421.79	2,059,714.67
投资收益（损失以“-”号填列）	六、42	18,013,103.92	27,223,050.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		535,498.77	-713,456.91
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、43	-	8,675.57
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-16,240,172.58	-75,961,827.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、45	-24,303,132.72	-29,183,749.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、46	15,132.42	-218,210.92
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-114,889,521.09	-135,962,126.00
加：营业外收入	六、47	1,624,047.06	2,373,949.65
减：营业外支出	六、48	24,301,219.86	9,451,904.54
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-137,566,693.89	-143,040,080.89
减：所得税费用	六、49	1,406,096.40	25,645.24
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-138,972,790.29	-143,065,726.13
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-138,972,790.29	-143,065,726.13
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-137,654,102.46	-141,320,264.28
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,318,687.83	-1,745,461.85
六、其他综合收益的税后净额		584,140.12	-187,422.49
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		584,140.12	-187,422.49
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		901,514.83	-466,298.67
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		901,514.83	-466,298.67
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-317,374.71	278,876.18
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		-317,374.71	278,876.18
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-138,388,650.17	-143,253,148.62
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-137,069,962.34	-141,507,686.77
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,318,687.83	-1,745,461.85
八、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)		-0.34	-0.35
（二）稀释每股收益(元/股)		-0.34	-0.35

载于第19页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2025年度

编制单位：开元教育科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		122,753,710.73	161,361,546.61
收到的税费返还		1,253.63	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、50	31,551,434.38	104,110,539.36
经营活动现金流入小计		154,306,398.74	265,472,085.97
购买商品、接受劳务支付的现金		39,376,793.94	45,141,888.57
支付给职工以及为职工支付的现金		113,223,182.43	95,759,231.08
支付的各项税费		4,405,752.31	5,882,623.61
支付其他与经营活动有关的现金	六、50	135,015,797.87	122,331,632.24
经营活动现金流出小计		292,021,526.55	269,115,375.50
经营活动产生的现金流量净额		-137,715,127.81	-3,643,289.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	2,024,067.37
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		70,041.00	139,255.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		905,515.38	8,956,607.85
收到其他与投资活动有关的现金	六、50	-	314,066.25
投资活动现金流入小计		975,556.38	11,433,996.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,814,096.83	942,801.92
投资支付的现金		-	21,000.00
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	六、50	-	
投资活动现金流出小计		2,814,096.83	963,801.92
投资活动产生的现金流量净额		-1,838,540.45	10,470,194.55
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		200,000.00	1,179,550.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		200,000.00	1,179,550.00
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、50	631,100.00	383,574,927.00
筹资活动现金流入小计		831,100.00	384,754,477.00
偿还债务支付的现金		283,000.00	63,463,373.46
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,052.28	1,924,509.13
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、50	8,440,150.45	22,713,526.90
筹资活动现金流出小计		8,745,202.73	88,101,409.49
筹资活动产生的现金流量净额		-7,914,102.73	296,653,067.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-	
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		312,673,140.70	9,193,168.17
六、期末现金及现金等价物余额			
		165,205,369.71	312,673,140.70

载于第19页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表
2025年度

编制单位：开元教育科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	实收资本（或股本）	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	402,624,692.00	-	-	-	1,515,497,307.22	84,510,075.00	-16,430,633.42	-	29,644,289.47	-1,820,995,585.10	-	25,829,995.17	390,746.75	26,220,741.92
加：会计政策变更														-
前期差错更正														-
同一控制下企业合并														-
其他														-
二、本年初余额	402,624,692.00	-	-	-	1,515,497,307.22	84,510,075.00	-16,430,633.42	-	29,644,289.47	-1,820,995,585.10	-	25,829,995.17	390,746.75	26,220,741.92
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	288,532.07	-	584,140.12	-	-	-137,654,102.46	-	-136,781,430.27	-1,144,806.28	-137,926,236.55
（一）综合收益总额							584,140.12			-137,654,102.46		-137,069,962.34	-1,318,687.83	-138,388,650.17
（二）股东权益投入和减少资本	-	-	-	-	288,532.07	-	-	-	-	-	-	288,532.07	200,000.00	488,532.07
1.股东投入的普通股													200,000.00	200,000.00
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					288,532.07							288,532.07		288,532.07
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积														-
2.对所有者（或股东）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														-26,118.45
四、本年年末余额	402,624,692.00	-	-	-	1,515,785,839.29	84,510,075.00	-15,846,493.30	-	29,644,289.47	-1,958,649,687.56	-	-110,951,435.10	-754,059.53	-111,705,494.63

载于第19页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）
2025年度

编制单位：开元教育科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	实收资本（或股本）	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	402,669,692.00				1,232,704,527.41	84,601,425.00	-16,243,210.93		29,644,289.47	-1,678,890,138.05		-114,716,265.10	956,658.60	-113,759,606.50
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	402,669,692.00	-	-	-	1,232,704,527.41	84,601,425.00	-16,243,210.93	-	29,644,289.47	-1,678,890,138.05	-	-114,716,265.10	956,658.60	-113,759,606.50
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-45,000.00	-	-	-	282,792,779.81	-91,350.00	-187,422.49	-	-	-142,105,447.05	-	140,546,260.27	-565,911.85	139,980,348.42
（一）综合收益总额							-187,422.49			-141,320,264.28		-141,507,686.77	-1,745,461.85	-143,253,148.62
（二）股东权益投入和减少资本	-45,000.00	-	-	-	-	-91,350.00	-	-	-	-	-	46,350.00	1,179,550.00	1,225,900.00
1.股东投入的普通股												-	1,179,550.00	1,179,550.00
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	-45,000.00					-91,350.00						46,350.00		46,350.00
4.其他					-							-		
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积												-		
2.对所有者（或股东）的分配												-		
3.其他												-		
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	282,792,779.81	-	-	-	-	-785,182.77	-	282,007,597.04	-	282,007,597.04
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										-785,182.77		-785,182.77		-785,182.77
6.其他					282,792,779.81							282,792,779.81		282,792,779.81
（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	402,624,692.00	-	-	-	1,515,497,307.22	84,510,075.00	-16,430,633.42	-	29,644,289.47	-1,820,995,585.10	-	25,829,995.17	390,746.75	26,220,741.92

载于第19页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2025-12-31

编制单位：开元教育科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		375,842.05	1,741,365.58
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1		
应收款项融资			
预付款项		-	194,736.82
其他应收款	十七、2	334,649,939.51	342,687,616.78
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,840,976.28	1,783,152.70
流动资产合计		336,866,757.84	346,406,871.88
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	505,428,561.01	498,708,561.01
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		52,900.73	109,364.42
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		161,140.66	-
无形资产		-	-
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉		-	-
长期待摊费用		15,959.22	111,715.26
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		505,658,561.62	498,929,640.69
资产总计		842,525,319.46	845,336,512.57

资产负债表（续）

2025-12-31

编制单位：开元教育科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,890,156.19	3,891,506.19
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		570,896.20	4,946,117.66
应交税费		370,528.73	876,155.59
其他应付款		430,295,213.44	400,810,718.33
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		224,758.54	-
其他流动负债			
流动负债合计		435,351,553.10	410,524,497.77
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		5,480.00	
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,480.00	-
负债合计		435,357,033.10	410,524,497.77
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		402,624,692.00	402,624,692.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,572,998,752.48	1,572,710,220.41
减：库存股		84,510,075.00	84,510,075.00
其他综合收益		-3,200,000.00	-3,200,000.00
专项储备			
盈余公积		29,643,260.12	29,643,260.12
未分配利润		-1,510,388,343.24	-1,482,456,082.73
所有者权益（或股东权益）合计		407,168,286.36	434,812,014.80
负债和所有者权益（或股东权益）总计		842,525,319.46	845,336,512.57

载于第19页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2025年度

编制单位：开元教育科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十七、4	-	-106,009.62
减：营业成本		-	-173,866.04
税金及附加		1,916.58	27,677.37
销售费用			
管理费用		10,292,607.02	14,872,463.22
研发费用			
财务费用		16,741,332.01	10,664,262.82
其中：利息费用		16,732,059.03	10,657,825.00
利息收入		-777.51	4,247.94
加：其他收益		8,831.17	22,718.48
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	-	6,848.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,007,686.19	138,088.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-8,338,367.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	170,812.84
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-28,034,710.63	-33,496,446.87
加：营业外收入		338,165.61	
减：营业外支出		235,715.49	645,668.12
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-27,932,260.51	-34,142,114.99
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-27,932,260.51	-34,142,114.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-27,932,260.51	-34,142,114.99
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-326,920.22
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-326,920.22
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-326,920.22
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-27,932,260.51	-34,469,035.21

载于第19页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2025年度

编制单位：开元教育科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		34,155.00	224,519.25
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		12,126.06	57,593,239.18
经营活动现金流入小计		46,281.06	57,817,758.43
购买商品、接受劳务支付的现金		1,350.00	231,156.77
支付给职工以及为职工支付的现金		10,246,553.89	6,103,499.62
支付的各项税费		1,916.58	33,560.75
支付其他与经营活动有关的现金		6,256,979.89	19,249,610.16
经营活动现金流出小计		16,506,800.36	25,617,827.30
经营活动产生的现金流量净额		-16,460,519.30	32,199,931.13
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		8,220,000.00	
投资活动现金流入小计		8,220,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		6,720,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		1,000.00	
投资活动现金流出小计		6,721,000.00	-
投资活动产生的现金流量净额		1,499,000.00	-
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		14,179,320.32	
筹资活动现金流入小计		14,179,320.32	-
偿还债务支付的现金		-	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	183,652.53
支付其他与筹资活动有关的现金		579,252.15	318,166.67
筹资活动现金流出小计		579,252.15	30,501,819.20
筹资活动产生的现金流量净额		13,600,068.17	-30,501,819.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-1,361,451.13	1,698,111.93
加：期初现金及现金等价物余额		1,737,293.18	39,181.25
六、期末现金及现金等价物余额		375,842.05	1,737,293.18

载于第19页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2025年度

编制单位：开元教育科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额										
	实收资本（或股本）	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	402,624,692.00	-	-	-	1,572,710,220.41	84,510,075.00	-3,200,000.00	-	29,643,260.12	-1,482,456,082.73	434,812,014.80
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	402,624,692.00	-	-	-	1,572,710,220.41	84,510,075.00	-3,200,000.00	-	29,643,260.12	-1,482,456,082.73	434,812,014.80
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	288,532.07	-	-	-	-	-27,932,260.51	-27,643,728.44
（一）综合收益总额							-			-27,932,260.51	-27,932,260.51
（二）股东权益投入和减少资本	-	-	-	-	288,532.07	-	-	-	-	-	288,532.07
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					288,532.07						288,532.07
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积											-
2.对所有者（或股东）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	402,624,692.00	-	-	-	1,572,998,752.48	84,510,075.00	-3,200,000.00	-	29,643,260.12	-1,510,388,343.24	407,168,286.36

载于第19页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）
2025年度

编制单位：开元教育科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额										
	实收资本（或股本）	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	402,669,692.00				1,577,915,297.84	84,601,425.00	-2,873,079.78		29,643,260.12	-1,448,313,967.74	474,439,777.44
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	402,669,692.00	-	-	-	1,577,915,297.84	84,601,425.00	-2,873,079.78	-	29,643,260.12	-1,448,313,967.74	474,439,777.44
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-45,000.00	-	-	-	-5,205,077.43	-91,350.00	-326,920.22	-	-	-34,142,114.99	-39,627,762.64
（一）综合收益总额							-326,920.22			-34,142,114.99	-34,469,035.21
（二）股东权益投入和减少资本	-45,000.00	-	-	-	-5,205,077.43	-91,350.00	-	-	-	-	-5,158,727.43
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	-45,000.00				-5,205,077.43	-91,350.00					-5,158,727.43
4.其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积											-
2.对所有者（或股东）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	402,624,692.00	-	-	-	1,572,710,220.41	84,510,075.00	-3,200,000.00	-	29,643,260.12	-1,482,456,082.73	434,812,014.80

载于第19页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

开元教育科技集团股份有限公司

2025 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

开元教育科技集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”), 其前身为长沙开元仪器股份有限公司, 长沙开元仪器股份有限公司是根据 2010 年 8 月 18 日审议通过的长沙开元仪器股份有限公司创立大会决议, 以长沙开元仪器有限公司截至 2010 年 6 月 30 日经审计后的净资产折合股份整体变更设立的, 于 2010 年 9 月 19 日在长沙市工商行政管理局登记注册, 公司统一社会信用代码为: 91430100717045484B; 法定代表人: 江勇; 公司住所: 长沙经济技术开发区开元路 172 号, 注册资本 402,669,692.00 元, 股份总数 402,624,692.00 股(每股面值 1 元)。其中, 有限售条件的流通股份 52,690,950 股, 占股份总数的 13.09%; 无限售条件的流通股份 349,933,742 股, 占股份总数的 86.91%。公司股票已于 2012 年 7 月 26 日在深圳证券交易所挂牌交易。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本集团属教育行业。提供的服务为教育培训、学历中介服务等, 其中: 子公司上海恒企专修学院有限公司(以下简称“上海恒企公司”)是一家以实战型会计人才培养为核心, 集财务研究、财务课程开发、财务人员技能培训、财务管理咨询、财务应用知识推广为一体的集团化教育机构; 子公司中大英才(北京)网络科技有限公司(以下简称“中大英才公司”)主营业务为互联网在线职业考试培训、职业技能培训和图书销售, 通过中大网校网站及业务系统为广大用户提供相关行业资讯、咨询、交互式学习及服务。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 24 日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2025 年度纳入合并范围的子公司共 29 户, 详见本附注九“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期减少 6 户, 详见本附注八“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本

财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司本部被长沙市中级人民法院准许进行预重整，2025 年归属于母公司的净资产为-11,095.14 万元，归属于母公司的净利润为-13,765.41 万元，经营活动产生的现金流量净额为-13,771.51 万元，公司部分银行账户被司法冻结，2025 年 12 月 31 日流动负债高于流动资产 22,196.90 万元，且部分有息负债逾期，这些情况可能导致公司不再具有持续经营能力。针对上述情况，公司拟采取以下改善措施来改善持续经营能力：

- ①继续积极推进公司的重整事项，获得重整投资资金，补充经营流动资金；
- ②加强加盟管理措施，推动加盟业务良性增长。加快各项加盟应收款项的资金回收；
- ③加快全国核心城市的线下自营业务的拓展，确保稳定的自营收入增长，进一步加强预收款项的管理；
- ④加快拓展在线教育业务，扩大线上教育收入比重；或引进重整投资产业项目，为公司增加新的业务增长点。

上述改善措施将有助于公司维持持续经营能力，且实施上述措施不存在重大障碍，故公司以持续经营为前提编制财务报表是恰当的。但如果上述改善措施不能成功实施，则公司可能不能持续经营，故公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2025 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24“收入”。

1、会计期间

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

2、营业周期

本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	项目预算额占公司净资产 5%（含）以上的在建项目
重要的单项计提坏账准备的应收款项	发生逾期且应收款项余额 \geq 500 万元
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	预付款项余额 \geq 100 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	金额前五大且金额超过人民币 300.00 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款	其他应付款余额 \geq 500 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项	预收款项余额 \geq 300 万元
重要的子公司	子公司净资产占集团净资产 5%以上，或子公司净利润占集团合并净利润的 10%以上
重要的合营企业	按持股比例计算的净资产份额 5%万元，或对公司净利润影响达 10%（含）以上（数据如为负值，取其绝对值）
重要的联营企业	按持股比例计算的净资产份额 5%万元，或对公司净利润影响达 10%（含）以上（数据如为负值，取其绝对值）

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1） 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情

况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照

“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外

经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确

认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、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。减值准备的确认方法

本集团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，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团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，本集团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，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（1）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，本集团采用未来 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。

2）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团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，本集团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。

（3）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团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。

（4）各类金融资产信用损失的确定方法

1、单项计提坏账准备的应收款项

按组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单项计提坏账准备。

2、各类按照组合计提坏账准备的应收款项

① 应收票据

本集团对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以账龄特征划分为若干应收票据组合。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
合并财务报表范围内应收款项组合	本组合为本公司合并范围内关联方
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。

项 目	确定组合的依据
合同资产：	
账龄组合	本组合以合同资产的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。

③ 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他 应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
合并财务报表范围内应收款项组合	本组合为本公司合并范围内关联方。
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。

④ 长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以长期应收款的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。
其他低风险组合	本组合为应收学校学历款组合。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括在日常活动中持有以备出售的教辅材料、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价。库存商品、教辅材料发出时采用先进先出法。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高

于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的

长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的

资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本集团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。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，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。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	5	0-5	19.00-20.00

电子设备	年限平均法	5	0-5	19.00-20.00
办公设备	年限平均法	5	0-5	19.00-20.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(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方法和减值准备计提方法详见附注四、19“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。

本集团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。

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，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结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

16、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

损益。

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

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

17、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。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则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。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50	年限平均法
专利及商标著作权	10	年限平均法
非专利技术	5	年限平均法
软件	5	年限平均法
合同权益	5	年限平均法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生

时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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，能够证明其有用性；

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括租入固定资产装修费、土地使用权经营权。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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等非流动非金融资产，本集团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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。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。

21、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的

现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

23、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修

改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

24、收入

(1) 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并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。

满足下列条件之一时，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客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品；③公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；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) 收入计量原则

①公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

③合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

（3）收入确认的具体方法

公司属教育行业，依据公司自身的经营模式，收入确认的具体方法如下：

公司提供的教育培训服务属于在某一时段内履行的履约义务，按照合同约定的报读课程类型收取学费，按预计不会退费金额在为学员提供服务的期间内按履约进度确认收入。

公司提供的学历中介服务属于在某一时点履行的履约义务，按照合同约定的收款期限及约定的分成比例或返佣比例，在学员确认录取状态时按公允价值确认收入金额；将应收取中介款作为长期应收款的入账价值，其差额作为未确认的融资收益。公司采用实际利率法对未确认的融资收益，在合同约定收款期间内摊销，计入当期损益。

公司收取的加盟费收入主要由上海恒企公司及上海天琥公司两个主体构成，其中：

上海恒企公司教育培训面授课程、学历中介业务属于在某一时点履行的履约义务，以学员回款按特许经营合同约定分成比例一次性确认收入；教育培训线上课程属于在某一时段内履行的履约义务，以学员回款按特许经营合同约定分成比例在服务周期内分摊确认。

25、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

26、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补

助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应缴纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团

当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

28、租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋租赁。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团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，本集团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

本集团参照《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（详见本附注四、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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，本集团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。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。

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，本集团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，本集团将剩余金额计入当期损益。

③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，本集团采取简化处理方法，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）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，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。

①经营租赁

本集团采用直线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。

②融资租赁

于租赁期开始日，本集团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。本集团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。

29、其他重要的会计政策和会计估计

（1）回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

2025 年 12 月，财政部发布准则解释第 19 号，规定“关于非同一控制下企业合并中补偿性资产的会计处理”“关于处置原通过同一控制下企业合并取得子公司时相关资本公积的会计处理”“关于采用电子支付系统结算的金融负债的终止确认”“关于金融资产合同现金流量特征的评估及相关披露”和“关于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具的披露”等相关内容。根据上述财政部相关文件规定，自 2026 年 1 月 1 日起公司对现行的会计政策予以相应变更。

会计政策变更的影响：无

② 其他会计政策变更

本集团报告期内未发生其他重大会计政策变更。

（2）会计估计变更

本集团报告期内未发生重大会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	1%、3%、6%、13%
城市维护建设税	应纳流转税	5%、7%
教育费附加	应纳流转税	3%
地方教育费附加	应纳流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
中大英才（北京）网络教育科技有限公司	15%
北京央财云研咨询有限责任公司	20%
广州牵引力教育科技有限公司	20%
长沙开元九旺农业科技开发有限公司	20%
海南开元教育科技有限公司	20%
广州知蛛文化传媒有限公司	20%
广州思想公式云智造科技有限公司	20%
广州启课程科技有限公司	20%
湖南伴你飞翔教育科技有限公司	20%
成都市恒企飞翔职业技能培训学校有限公司	20%
西宁恒睿教育培训学校有限公司	20%
中图英才（北京）网络教育科技有限公司	20%
湖南准题库教育科技有限公司	20%
湖南医考魔方教育科技有限公司	20%
北京市中大英才职业技能培训丰台学校有限责任公司	20%
广州开元科技技术有限公司	20%
福州开元启航教育科技有限公司	20%
长沙麓元匠为新能源科技有限公司	20%
长沙麓元能材科技有限公司	20%
广州市恒企企业管理咨询有限公司	20%
湖南飞翔在线网络科技有限公司	20%
湖南麓元创新能源有限公司	20%
广州市元尊科技有限公司	20%
广州恒新传媒科技有限公司	20%
广州恒企财税服务有限公司	20%
长沙和光麓元科技有限公司	20%
广州开元投资有限公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

2、税收优惠及批文

(1) 增值税优惠

①根据《财政部国家税务总局关于进一步明确全面推开营改增试点有关再保险不动产租赁和非学历教育等政策的通知》（财税〔2016〕68号）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。”上海恒企公司、中大英才公司提供非学历教育服务，可以选择适用简易计税方法按照3%的税率计算应纳税额。

②根据《财政部税务总局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〕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。（以1个月为1个纳税期的，月销售额未超过10万元；以1个季度为1个纳税期的，季度销售额未超过30万元）。”本公司下属分公司、子公司符合优惠条件的，享受此优惠政策。

③根据财政部税务总局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〕第19号）规定：“自2023年1月1日至2027年12月31日，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。”本公司下属分公司、子公司符合优惠条件的，享受此优惠政策。

④根据《关于延续宣传文化增值税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第60号）规定：“2027年12月31日前，免征图书批发、零售环节增值税。”中大英才公司中大宏图图书分公司免缴增值税。

(2) 企业所得税优惠

①2025年12月30日，中大英才公司通过高新技术企业认定，并取得了编号为GR202511005413的高新技术企业证书，2025-2027年度享受15%的企业所得税优惠税率。

②根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第12号）规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，执行期限为2023年1月1日至2027年12月31日。

③根据《财政部税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》（财税〔2018〕76号）规定：“自2018年1月1日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格（以下统称资格）的企业，其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由5年延长至10年。”本公司符合减免条件的下属分公司、子公司享受此政策。

④根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2023年第7号）规定：“企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2023年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。上述政策作为制度性安

排长期实施。”中大英才享受该政策。

(3) 其他税收优惠

①根据《财政部国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税〔2016〕12号）规定：“将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围，由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过3万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过9万元）的缴纳义务人，扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过10万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过30万元）的缴纳义务人。”本公司符合减免条件的下属分公司、子公司享受此政策。

②根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第12号）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。本公司符合减免条件，享受该政策

六、合并财务报表项目注释

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

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	7,961.56	27,085.35
银行存款	164,634,714.06	312,734,181.59
其他货币资金	1,396,754.44	1,165,022.39
合 计	166,039,430.06	313,926,289.33
其中：存放在境外的款项总额		
使用受到限制的货币资金		
项 目	期末余额	上年年末余额
银行存款	789,967.16	1,211,070.65
其他货币资金	44,093.19	42,077.98
合 计	834,060.35	1,253,148.63

注：银行存款中使用受限的资金为789,967.16元，其中因涉诉法院冻结772,909.06元和久悬未使用17,058.10元。其他货币资金中使用受限的资金为44,093.19元，其中主要系保证金44,093.19元。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	17,036,441.99	30,418,344.26

账 龄	期末余额	上年年末余额
1-2 年	17,774,874.36	8,775,220.15
2-3 年	2,753,303.30	1,327,355.04
3-4 年	575,237.68	1,396,299.74
4-5 年	1,482.00	376,162.00
5 年以上	38,745.39	38,745.39
小 计	38,180,084.72	42,332,126.58
减：坏账准备	12,333,208.08	13,499,653.87
合 计	25,846,876.64	28,832,472.71

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	10,981,398.79	28.76	10,981,398.79	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	27,198,685.93	71.24	1,351,809.29	4.97	25,846,876.64
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	27,198,685.93	71.24	1,351,809.29	4.97	25,846,876.64
合 计	38,180,084.72	100.00	12,333,208.08	32.30	25,846,876.64

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	11,785,336.33	27.84	11,785,336.33	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	30,546,790.25	72.16	1,714,317.54	5.61	28,832,472.71
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	30,546,790.25	72.16	1,714,317.54	5.61	28,832,472.71
合 计	42,332,126.58	100.00	13,499,653.87	31.89	28,832,472.71

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
广州恒智教育科技有限公司	335,407.00	335,407.00	100.00	款项难以收回
北京恒企财华科技有限公司	579,338.43	579,338.43	100.00	款项难以收回
大余县晨鑫教育咨询有限公司	698.59	698.59	100.00	款项难以收回
抚州市恒企财务咨询有限公司	43,384.38	43,384.38	100.00	款项难以收回
赣州市恒企教育咨询有限公司	58,175.60	58,175.60	100.00	款项难以收回
赣州市恒企教育咨询有限公司分公司	284,425.68	284,425.68	100.00	款项难以收回
广州恒企会计咨询有	1,154,573.88	1,154,573.88	100.00	款项难以收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
限公司				
贵阳恒企卓越信息咨询有限公司	109,241.37	109,241.37	100.00	款项难以收回
合肥恒企教育科技有限公司	1,649,069.39	1,649,069.39	100.00	款项难以收回
合浦县启航教育咨询有限公司	3,859.90	3,859.90	100.00	款项难以收回
衡水千诚教育科技有限公司	53,027.84	53,027.84	100.00	款项难以收回
湖北恒企教育科技有限公司	359,347.49	359,347.49	100.00	款项难以收回
进贤县凯臻信息咨询有限公司	16,942.00	16,942.00	100.00	款项难以收回
耒阳市开元恒企教育科技有限公司	113,952.76	113,952.76	100.00	款项难以收回
龙川县双师会计服务有限公司	11,644.03	11,644.03	100.00	款项难以收回
茅箭区恒企会计事务工作室	22,132.81	22,132.81	100.00	款项难以收回
梅州市恒企教育咨询有限公司	70,335.53	70,335.53	100.00	款项难以收回
南昌恒企教育科技有限公司	514,953.69	514,953.69	100.00	款项难以收回
南昌恒企之星财务咨询有限公司	63,276.46	63,276.46	100.00	款项难以收回
南阳市恒企会计咨询有限公司	39,092.51	39,092.51	100.00	款项难以收回
曲靖恒志教育咨询有限公司	6,860.00	6,860.00	100.00	款项难以收回
山西恒企教育咨询有限公司	36,541.30	36,541.30	100.00	款项难以收回
陕西恒企千诚企业管理咨询有限公司	1,292,669.46	1,292,669.46	100.00	款项难以收回
上海伊敦教育科技有限公司	1,118,796.78	1,118,796.78	100.00	款项难以收回
韶关市武江区恒企教育咨询有限公司	138,656.90	138,656.90	100.00	款项难以收回
韶关市浈江区恒企教育咨询有限公司	29,293.78	29,293.78	100.00	款项难以收回
邵东市财智财务咨询有限公司	18,160.66	18,160.66	100.00	款项难以收回
四川恒企财会科技有限公司	1,206,468.33	1,206,468.33	100.00	款项难以收回
湘乡市恒企财务咨询有限公司	85,754.80	85,754.80	100.00	款项难以收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
新乡市财华教育咨询有限公司	454.66	454.66	100.00	款项难以收回
新乡市红旗区恒企财务咨询有限公司	266,551.88	266,551.88	100.00	款项难以收回
义乌校区	32.67	32.67	100.00	款项难以收回
重庆浩然恒企科技有限公司	5,049.46	5,049.46	100.00	款项难以收回
重庆凯宣恒企科技有限公司	550,472.25	550,472.25	100.00	款项难以收回
珠海市恒企教育科技有限公司	742,756.52	742,756.52	100.00	款项难以收回
合计	10,981,398.79	10,981,398.79	100.00	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,632,559.36	438,976.79	3.00
1-2 年	9,875,079.40	493,753.97	5.00
2-3 年	2,078,269.01	207,826.90	10.00
3-4 年	572,550.77	171,765.24	30.00
4-5 年	1,482.00	741.00	50.00
5 年以上	38,745.39	38,745.39	100.00
合计	27,198,685.93	1,351,809.29	4.97

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销/其他变动	
单项计提坏账准备	11,785,336.33	-803,937.54			10,981,398.79
按组合计提坏账准备	1,714,317.54	336,802.59	14,252.42	685,058.42	1,351,809.29
合计	13,499,653.87	-467,134.95	14,252.42	685,058.42	12,333,208.08

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
郑州开恒教育科技有限公司	3,750,079.55	9.82	174,934.59
长沙市恒企财务咨询有限公司	3,203,619.67	8.39	96,108.59
南宁恒企教育科技有限公司	2,803,532.93	7.34	84,105.99
上海恒策源教育科技有限公司	1,771,686.03	4.64	80,326.65

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
合肥恒企教育科技有限公司	1,649,069.39	4.32	1,649,069.39
合计	13,177,987.57	34.51	2,084,545.21

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			上年年末余额		
	金额	减值准备	比例 (%)	金额	减值准备	比例 (%)
1 年以内	1,850,062.00		91.61	1,690,772.98		91.85
1 至 2 年	169,422.75		8.39	150,092.02		8.15
2 至 3 年						
3 至以上						
合计	2,019,484.75		100.00	1,840,865.00		100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项余额的比例 (%)
武汉市洪山区品质教育培训学校有限公司	507,807.00	25.15
蔚来汽车销售服务有限公司	306,700.00	15.19
国文出版社有限责任公司	140,800.00	6.97
广州和气聚力教育科技有限公司	128,000.00	6.34
深圳市芙蓉教育科技有限公司	115,188.58	5.70
合计	1,198,495.58	59.35

4、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	616,665.00	
应收股利		
其他应收款	54,327,624.78	59,313,127.56
合计	54,944,289.78	59,313,127.56

(1) 应收利息

项目	期末余额	上年年末余额
非金融机构借款	1,194,200.00	
小计	1,194,200.00	
减：坏账准备	577,535.00	
合计	616,665.00	

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	30,353,120.91	40,817,646.44
1 至 2 年	17,187,746.61	15,750,515.83

账 龄	期末余额	上年年末余额
2 至 3 年	14,391,638.88	12,481,532.05
3 至 4 年	9,699,134.51	462,714.17
4 至 5 年	454,975.01	40,252.20
5 年以上	4,551,774.51	1,723,161.43
小 计	76,638,390.43	71,275,822.12
减：坏账准备	22,310,765.65	11,962,694.56
合 计	54,327,624.78	59,313,127.56

注：账龄 5 年以上期末余额大于上年账龄 4 年以上年末余额，系本期山东中大英才教育科技有限公司出表所致。

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收暂付款及其他	68,508,959.66	64,167,275.23
押金保证金	6,895,570.00	6,045,561.50
员工借支款	1,233,860.77	1,062,985.39
小 计	76,638,390.43	71,275,822.12
减：坏账准备	22,310,765.65	11,962,694.56
合 计	54,327,624.78	59,313,127.56

③按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	12,682,212.60	16.55	12,682,212.60	100.00	
按组合计提坏账准备	63,956,177.83	83.45	9,628,553.05	15.05	54,327,624.78
其中：账龄组合	63,956,177.83	83.45	9,628,553.05	15.05	54,327,624.78
合 计	76,638,390.43	100.00	22,310,765.65	29.11	54,327,624.78

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,633,149.22	10.71	7,633,149.22	100.00	
按组合计提坏账准备	63,642,672.90	89.29	4,329,545.34	6.80	59,313,127.56
其中：账龄组合	63,642,672.90	89.29	4,329,545.34	6.80	59,313,127.56
合计	71,275,822.12	100.00	11,962,694.56	16.78	59,313,127.56

A、年末单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中投咨询有限公司	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100.00	难以收回款项
佛山市爱林堡家具有限公司	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100.00	难以收回款项
义乌校区	284,884.98	284,884.98	284,518.82	284,518.82	100.00	难以收回款项
李亚鹏	234,800.00	234,800.00	234,800.00	234,800.00	100.00	难以收回款项
湖南麓元创新能源有限公司			4,748,266.20	4,748,266.20	100.00	难以收回款项
赣州市恒企教育咨询有限公司分公司			192,405.85	192,405.85	100.00	难以收回款项
重庆浩然恒企科技有限公司			133,528.53	133,528.53	100.00	难以收回款项
龙川县双师会计服务有限公司			125,684.51	125,684.51	100.00	难以收回款项

名 称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广州九搜信息技术有 限公司	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100.00	难以收 回款项
安庆市恒企会计培训 学校	337,500.00	337,500.00	337,500.00	337,500.00	100.00	难以收 回款项
广州恒企会计咨询有 限公司	1,835,819.56	1,835,819.56	1,836,139.56	1,836,139.56	100.00	难以收 回款项
新乡市红旗区恒企财 务咨询有限公司	449,587.22	449,587.22	450,166.12	450,166.12	100.00	难以收 回款项
珠海市恒企教育科技 有限公司	2,435,562.91	2,435,562.91	2,207,449.17	2,207,449.17	100.00	难以收 回款项
湖北恒企教育科技有 限公司	182,305.94	182,305.94	79,566.08	79,566.08	100.00	难以收 回款项
南昌恒企教育科技有 限公司	114,192.58	114,192.58	39,948.20	39,948.20	100.00	难以收 回款项
陕西恒企千诚企业管 理咨询有限公司	886,243.14	886,243.14	786,588.72	786,588.72	100.00	难以收 回款项
上海俨敦教育科技有 限公司	264,861.26	264,861.26	267,271.27	267,271.27	100.00	难以收 回款项
其他	307,391.63	307,391.63	658,379.57	658,379.57	100.00	难以收 回款项
合 计	7,633,149.22	7,633,149.22	12,682,212.60	12,682,212.60		—

B、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项 目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	29,946,134.27	898,384.03	3.00
1 至 2 年	11,553,434.52	577,671.73	5.00

项 目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	8,250,387.02	825,038.70	10.00
3 至 4 年	9,502,171.21	2,850,651.36	30.00
4 至 5 年	454,487.18	227,243.60	50.00
5 年以上	4,249,563.63	4,249,563.63	100.00
合 计	63,956,177.83	9,628,553.05	

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损 失（未发生信 用减值）	整个存续期预期信 用损失（已发生信用 减值）	
上年年末余额	1,104,463.15	660,065.31	10,198,166.10	11,962,694.56
上年年末其他应收 款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段	3,225,082.19	-660,065.31	-2,565,016.88	
本期计提	5,339,613.31		5,554,181.94	10,893,795.25
本期转回	30,472.01		505,118.56	535,590.57
本期转销				
本期核销				
其他变动	10,133.59			10,133.59
期末余额	9,628,553.05		12,682,212.60	22,310,765.65

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余 额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核销 /其他变动	
单项计提	7,633,149.22	5,554,181.94	505,118.56		12,682,212.60
账龄组合	4,329,545.34	5,339,613.31	30,472.01	10,133.59	9,628,553.05
合 计	11,962,694.56	10,893,795.25	535,590.57	10,133.59	22,310,765.65

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
长沙市恒企财务咨询有限公司	往来款	10,958,958.93	1 年以内 10330661.6;1-2 年 628297.33	14.30	341,334.71
郑州开恒教育科技有限公司	往来款	10,215,617.38	1 年以内 3581534.05;1-2 年 4365091.84;2-3 年 2268991.49	13.33	552,599.76
南宁恒企教育科技有限公司	往来款	9,277,262.07	1 年以内 6690719.93;1-2 年 2586542.14	12.11	330,048.70
上海恒企教育科技有限公司	往来款	4,941,040.68	2-3 年 294235.21;3-4 年 4646805.47	6.45	1,423,465.16
湖南麓元创新能源有限公司	往来款	4,748,266.20	1-2 年 695,177.48;2-3 年 3,932,085.72;3-4 年 121,003.00	6.20	4,748,266.20
合计		40,141,145.26		52.39	7,395,714.53

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
教辅材料	152,949.82		152,949.82
库存商品	1,833,635.45		1,833,635.45
合计	1,986,585.27		1,986,585.27

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
教辅材料	235,935.03		235,935.03
库存商品	1,386,136.12		1,386,136.12
合计	1,622,071.15		1,622,071.15

6、合同资产

(1) 合同资产情况	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
项目						
应收货款				199,427.65	5,982.83	193,444.82
合计				199,427.65	5,982.83	193,444.82

(2) 本年合同资产计提减值准备情况

项目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原因
应收货款			5,982.83	山东中大英才教育科技有限公司出表所致
合计			5,982.83	—

7、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额	备注
一年内到期的长期应收款	13,601,110.91	23,052,891.81	详见附注六、9
合计	13,601,110.91	23,052,891.81	详见附注六、9

8、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣或预缴增值税	3,106,316.37	3,493,521.24
预缴企业所得税	1,647,171.09	1,665,318.62
待认证进项税额	97,053.96	393,483.26
待摊广告推广费	5,491,793.86	3,944,192.64
其他待摊费用	321,204.52	115,268.52
合计	10,663,539.80	9,611,784.28

9、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
分期收款销售商品	16,519,156.87	5,114,690.88	11,404,465.99	21,530,544.71	13,517.90	21,517,026.81	4.75%
改制补偿款	5,420,749.28	2,736,024.10	2,684,725.18	5,958,918.35	2,064,894.71	3,894,023.64	4.75%
其中：未实现融资收益	141,032.32		141,032.32	556,010.59		556,010.59	
减：一年内到期的部分（附注六、8）	21,424,613.16	7,823,502.25	13,601,110.91	25,117,786.52	2,064,894.71	23,052,891.81	
合计	374,260.67	27,212.73	347,047.94	1,815,665.95	13,517.90	1,802,148.05	—

(2) 减值准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	2,078,412.61			2,078,412.61
上年年末长期应收款账面余额在本期：				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——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	3,627,914.27		2,157,906.00	5,785,820.27
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	13,517.90			13,517.90
期末余额	5,692,808.98		2,157,906.00	7,850,714.98

10、长期股权投资

(1) 本期丧失控制权的子公司

被投资单位	期初余额	期末余额	期末减值准备
湖南麓元创新能源有限公司		12,000,000.00	12,000,000.00
合 计		12,000,000.00	12,000,000.00

(2) 合营企业和联营企业

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业												
小 计												
二、联营企业												
广州左梵教育科技有限公司	8,338,367.95	8,338,367.95									8,338,367.95	8,338,367.95
云课教育科技（上海）有限公司	6,253,628.97				535,498.77						6,789,127.74	
深圳麓元能源有限公司	9,940.00	9,940.00		9,940.00					-9,940.00			
小 计	14,601,936.92	8,348,307.95		9,940.00	535,498.77				-9,940.00		15,127,495.69	8,338,367.95
合 计	14,601,936.92	8,348,307.95		9,940.00	535,498.77				-9,940.00		15,127,495.69	8,338,367.95

注：深圳麓元能源有限公司于 2025 年 1 月 20 日注销。

11、其他权益工具投资

项目名称	期末余额	期初余额	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
中科启慧（北京）教育科技有限公司					5,000,000.00		投资初始确认时，即认为系无活跃市场、在可预见的未来出售可能性很小、非交易性	
NYIF International Holding LLC	13,463,267.17	12,879,127.05			8,541,826.28		企业持有该项权益工具的目的为非交易性	
广州旭彩文化传媒有限公司					3,200,000.00		投资初始确认时，即认为系无活跃市场、在可预见的未来出售可能性很小、非交易性	
长沙博容教育科技有限公司					200,000.00		企业持有该项权益工具的目的为非交易性	
合计	13,463,267.17	12,879,127.05			16,941,826.28			

12、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	20,067,228.38	35,645,579.03
固定资产清理		
合 计	20,067,228.38	35,645,579.03

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值						
1、上年年末余额	24,066,314.79	10,670,982.05	55,865,907.56	5,088,180.21	5,652,424.65	101,343,809.26
2、本期增加金额			819,068.49		22,210.15	841,278.64
(1) 购置			772,581.92		22,210.15	794,792.07
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
(4) 其他			46,486.57			46,486.57
3、本期减少金额		10,670,982.05	24,387,986.17	1,880,050.47	1,268,890.51	38,207,909.20
(1) 处置或报废		27,194.82	22,740,458.39	1,815,226.54	1,080,414.19	25,663,293.94
(2) 处置子公司		10,643,787.23	1,624,917.78	16,194.87	188,476.32	12,473,376.20
(3) 转入投资性房地产						
(4) 其他转出			22,610.00	48,629.06		71,239.06
4、期末余额	24,066,314.79		32,296,989.88	3,208,129.74	4,405,744.29	63,977,178.70
二、累计折旧						
1、上年年末余额	6,543,125.50	1,131,256.61	48,108,930.39	3,892,823.23	4,998,114.50	64,674,250.23
2、本期增加金额	1,143,126.12	452,606.24	2,536,735.92	67,877.34	175,349.09	4,375,694.71
(1) 计提	1,143,126.12	452,606.24	2,536,735.92	67,877.34	175,349.09	4,375,694.71
(2) 企业合并增加						
(2) 其他						
3、本期减少金额		1,583,862.85	21,583,581.14	937,797.30	1,034,753.33	25,139,994.62
(1) 处置或报废		3,027.00	21,107,296.68	887,282.94	1,013,767.80	23,011,374.42
(2) 处置子公司		1,580,835.85	453,674.46	4,316.76	20,985.53	2,059,812.60
(3) 转入投资性房地产						
(4) 其他转出			22,610.00	46,197.60		68,807.60
4、期末余额	7,686,251.62		29,062,085.17	3,022,903.27	4,138,710.26	43,909,950.32
三、减值准备						
1、上年年末余额		993,083.30	30,896.70			1,023,980.00
2、本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 企业合并增加						
(2) 其他						
3、本期减少金额		993,083.30	30,896.70			1,023,980.00

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	合 计
(1) 处置或报废						
(2) 处置子公司		993,083.30	30,896.70			1,023,980.00
(3) 转入投资性房地产						
(4) 其他转出						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	16,380,063.17		3,234,904.71	185,226.47	267,034.03	20,067,228.38
2、上年年末账面价值	17,523,189.29	8,546,642.14	7,726,080.47	1,195,356.98	654,310.15	35,645,579.03

13、在建工程

① 在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
科创北工程				152,402.00	152,402.00	
合 计				152,402.00	152,402.00	

14、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	46,548,975.27	46,548,975.27
2、本年增加金额	11,499,317.97	11,499,317.97
(1) 新增租赁	10,425,047.26	10,425,047.26
(2) 其他	1,074,270.71	1,074,270.71
3、本年减少金额	18,245,644.24	18,245,644.24
(1) 处置	3,026,006.83	3,026,006.83
(2) 合并范围减少	7,981,456.85	7,981,456.85
(3) 其他转出	7,238,180.56	7,238,180.56
4、年末余额	39,802,649.00	39,802,649.00
二、累计折旧		
1、上年年末余额	17,802,759.55	17,802,759.55
2、本年增加金额	8,665,457.46	8,665,457.46
(1) 计提	7,967,181.53	7,967,181.53
(2) 其他	698,275.93	698,275.93
3、本年减少金额	9,640,866.93	9,640,866.93
(1) 处置	1,355,739.01	1,355,739.01
(2) 合并范围减少	3,325,607.00	3,325,607.00
(3) 其他转出	4,959,520.92	4,959,520.92
4、年末余额	16,827,350.08	16,827,350.08

项 目	房屋及建筑物	合 计
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	22,975,298.92	22,975,298.92
2、上年年末账面价值	28,746,215.72	28,746,215.72

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	专利及商标著作 权	非专利技术	软件	合同权益	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	8,437,543.52	1,903.87	102,388,203.40	34,801,700.00	145,629,350.79
2、本期增加金额			5,183,361.14		5,183,361.14
(1) 购置			41,089.10		41,089.10
(2) 内部研发			5,142,272.04		5,142,272.04
(3) 企业合并增加					
(4) 其他					
3、本期减少金额	7,062.95	1,903.87	17,800.00		26,766.82
(1) 处置					
(2) 处置子公司	7,062.95	1,903.87	17,800.00		26,766.82
(3) 转入投资性房 地产					
(4) 其他转出					
4、期末余额	8,430,480.57		107,553,764.54	34,801,700.00	150,785,945.11
二、累计摊销					
1、上年年末余额	8,431,535.59	39.65	90,982,389.76	34,801,700.00	134,215,665.00
2、本期增加金额			6,056,123.55		6,056,123.55
(1) 计提			6,056,123.55		6,056,123.55
(2) 企业合并增加					
(3) 其他					
3、本期减少金额	1,055.02	39.65	15,873.83		16,968.50
(1) 处置					
(2) 处置子公司	1,055.02	39.65	15,873.83		16,968.50
(3) 转入投资性房					

项目	专利及商标著作 权	非专利技术	软件	合同权益	合计
地产					
(4) 其他转出					
4、期末余额	8,430,480.57		97,022,639.48	34,801,700.00	140,254,820.05
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
(3) 其他					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 处置子公司					
(3) 转入投资性房 地产					
(4) 其他转出					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值			10,531,125.06		10,531,125.06
2、上年年末账面价值	6,007.93	1,864.22	11,405,813.64		11,413,685.79

16、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成的	其他	处置	其他	
上海恒企专修学 院有限公司	844,947,994.82					844,947,994.82
中大英才（北京） 网络教育科技有 限公司	165,186,811.95					165,186,811.95
广州牵引力教育 科技有限公司下 属分公司	21,971,033.72					21,971,033.72
合 计	1,032,105,840.49					1,032,105,840.49

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉 的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
上海恒企专修学院有限公司	844,947,994.82					844,947,994.82
中大英才（北京）网络教育 科技有限公司	112,218,599.08	12,303,132.72				124,521,731.80

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
广州牵引力教育科技有限公司下属分公司	21,971,033.72					21,971,033.72
合 计	979,137,627.62	12,303,132.72				991,440,760.34

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
上海恒企公司资产组组合	收购该公司形成的归属于上海恒企总部的商誉资产组，由于其能够独立产生现金流量，故本公司将其作为一个资产组	不适用	是
中大英才公司资产组	收购该公司形成的归属于中大英才公司的商誉资产组，由于其能够独立产生现金流量，故本公司将其作为一个资产组	不适用	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	预测期的年限	预测期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
中大英才（北京）网络教育科技有限公司	61,552,761.91	49,249,629.19	12,303,132.72	5 年	预测期增长率：2026-2030 年分别为 1.30%、1.90%、4.51%、3.26%、2.05%，预测期利润率：2026-2030 年分别为 -3.39%、0.34%、0.85%、1.18%、1.76%，折现率为 12.08%	增长率为 0%，净利润率 2.67%，折现率 12.08%	折现率根据评估基准日国债 到期收益率、市场风险溢价、贷款市场报价利率等指标确认，其余公司根据历史经验及对市场发展的预测确定
合 计	61,552,761.91	49,249,629.19	12,303,132.72	——	——	——	——

17、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入固定资产装修费	6,214,580.09	1,937,463.76	3,048,969.02	1,107,807.24	3,995,267.59
土地使用权经营权	4,620,715.31		197,286.48		4,423,428.83
合计	10,835,295.40	1,937,463.76	3,246,255.50	1,107,807.24	8,418,696.42

注：其他减少为本期湖南麓元出表导致。

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,220.00	1,305.00	560,592.42	84,088.86
股权激励				
可抵扣亏损	33,017,912.27	4,952,686.84	41,357,519.72	6,203,627.96
租赁负债	4,238,410.07	635,761.51	2,509,809.87	376,471.48
预估退费及其他				
合计	37,261,542.34	5,589,753.35	44,427,922.01	6,664,188.30

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产折旧	4,603,822.95	690,573.44	2,975,291.02	446,293.65
合计	4,603,822.95	690,573.44	2,975,291.02	446,293.65

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	635,761.51	4,953,991.84	376,471.48	6,287,716.82
递延所得税负债	635,761.51	54,811.93	376,471.48	69,822.17

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	1,254,879,133.53	1,017,201,946.14
可抵扣亏损	534,836,429.21	771,027,498.18
租赁负债	418,716.27	8,189,429.66
股权激励		
合计	1,790,134,279.01	1,796,418,873.98

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2025 年		212,823,268.53	
2026 年	324,665,613.16	354,154,336.49	
2027 年	24,504,412.11	24,841,973.76	
2028 年	65,299,453.95	71,319,296.22	
2029 年	47,881,246.51	107,888,623.18	
2030 年	72,485,703.48		
合 计	534,836,429.21	771,027,498.18	

19、应付账款

(1) 应付账款按性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付货款及学历款	47,495,940.49	60,527,544.05
推广费及其他	2,355,397.13	6,250,855.27
合 计	49,851,337.62	66,778,399.32

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
东莞市求学圆梦培训中心有限公司	6,527,616.92	未到偿还日期
吉林省清大职业培训学校	3,133,159.20	未到偿还日期
广东育德教育咨询有限公司	2,803,850.89	未到偿还日期
广西财经学院	1,583,606.38	未到偿还日期
合 计	14,048,233.39	——

20、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收培训费及服务费	81,305,760.76	91,264,587.54
预收货款		84,955.75
合 计	81,305,760.76	91,349,543.29

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	27,424,460.06	78,204,196.97	94,103,726.61	11,524,930.42
二、离职后福利-设定提存计划	482,631.07	7,126,012.65	7,160,460.07	448,183.65
三、辞退福利	546,400.00	739,727.32	1,082,127.32	204,000.00
四、一年内到期的其他福利				
合 计	28,453,491.13	86,069,936.94	102,346,314.00	12,177,114.07

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	27,048,787.33	70,855,413.84	86,685,210.99	11,218,990.18
2、职工福利费		1,709,743.63	1,709,743.63	
3、社会保险费	292,556.73	3,923,535.87	3,938,351.36	277,741.24
其中：医疗保险费	276,545.39	3,750,196.25	3,758,869.84	267,871.80
工伤保险费	9,623.01	161,546.03	161,966.96	9,202.08
生育保险费	847.93	11,793.59	11,974.16	667.36
其他	5,540.40		5,540.40	
4、住房公积金	83,116.00	1,711,345.33	1,766,262.33	28,199.00
5、工会经费和职工教育经费		4,158.30	4,158.30	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合 计	27,424,460.06	78,204,196.97	94,103,726.61	11,524,930.42

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	468,566.99	6,912,885.70	6,946,861.69	434,591.00
2、失业保险费	14,064.08	213,126.95	213,598.38	13,592.65
3、企业年金缴费				
4、其他				
合 计	482,631.07	7,126,012.65	7,160,460.07	448,183.65

22、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,162,136.24	1,954,288.05
印花税	59,249.96	58,429.77
企业所得税	71,648.14	13,131.91
个人所得税	929,636.36	1,584,008.87
城市维护建设税	231,064.15	275,281.85
教育费附加（含地方教育附加）	169,708.33	203,422.61
合 计	3,623,443.18	4,088,563.06

23、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	340,860,462.91	351,512,620.97
合 计	340,860,462.91	351,512,620.97

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
限制性股票回购义务	90,827,844.18	84,510,075.00
押金保证金	3,586,147.95	4,593,595.82
往来款	5,252,237.26	35,909,009.03
借款	211,852,199.03	211,675,703.04
应付暂收款及其他	29,342,034.49	14,824,238.08
合 计	340,860,462.91	351,512,620.97

24、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款		
1 年内到期的租赁负债（附注六、26）	7,426,498.94	7,315,694.09
合 计	7,426,498.94	7,315,694.09

25、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	1,825,723.05	2,058,415.61
合 计	1,825,723.05	2,058,415.61

26、租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁负债	32,781,453.56	11,766,826.39	780,665.69		20,160,463.70	25,168,481.94
其中：未确认融资费用	4,717,968.09	411,005.22			2,513,200.87	2,615,772.44
减：一年内到期的租赁负债（附注六、24）	7,315,694.09	—	—	—	—	7,426,498.94
合 计	25,465,759.47	—	—	—	—	17,741,983.00

27、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
未决诉讼	150,540.00	65,363.56	教育培训合同纠纷等
合 计	150,540.00	65,363.56	

注：关于预计负债详细情况的披露详见附注十五、“承诺及或有事项”。

28、递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,846,141.77		1,846,141.77		政府补助

合 计	1,846,141.77		1,846,141.77		—
-----	--------------	--	--------------	--	---

29、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	402,624,692.00						402,624,692.00

30、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,181,990,908.46			1,181,990,908.46
其他资本公积 (注 1)	333,506,398.76	288,532.07		333,794,930.83
合 计	1,515,497,307.22	288,532.07		1,515,785,839.29

注：因公司向江勇先生借入款项产生的财务费用免除额计入资本公积金额 288,532.07 元。

31、库存股

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
为员工持股计划或者股权激励而增加的股份	84,510,075.00			84,510,075.00
合 计	84,510,075.00			84,510,075.00

32、其他综合收益

项目	上年末 余额	本期发生金额					期末 余额
		本期 所得税前发生额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益（或留 存收益）	减：所得 税费用	税后归属于母公司	税后归 属于少 数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-16,690,156.85	901,514.83			901,514.83		-15,788,642.02
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	-16,690,156.85	901,514.83			901,514.83		-15,788,642.02
企业自身信用风险公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益	259,523.43	-317,374.71			-317,374.71		-57,851.28
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额	259,523.43	-317,374.71			-317,374.71		-57,851.28
其他综合收益合计	-16,430,633.42	584,140.12			584,140.12		-15,846,493.30

33、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	29,644,289.47			29,644,289.47
合 计	29,644,289.47			29,644,289.47

34、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-1,820,995,585.10	-1,678,890,138.05
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	-1,820,995,585.10	-1,678,890,138.05
加：本期归属于母公司股东的净利润	-137,654,102.46	-141,320,264.28
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他综合收益结转留存收益		785,182.77
期末未分配利润	-1,958,649,687.56	-1,820,995,585.10

35、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	131,711,281.37	64,622,169.14	167,276,085.52	63,476,650.88
其他业务	4,262,962.32	3,656,134.15	3,499,933.10	2,977,311.13
合 计	135,974,243.69	68,278,303.29	170,776,018.62	66,453,962.01

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类型分类：				
教育培训业务	97,957,404.58	37,845,431.85	119,875,122.43	32,057,549.07
学历中介业务	3,775,349.42	3,427,459.27	15,498,195.68	4,433,997.53
加盟业务	8,883,945.50	5,879,447.05	17,741,789.27	6,293,698.07
其他	25,357,544.19	21,125,965.12	17,660,911.24	23,668,717.34
合 计	135,974,243.69	68,278,303.29	170,776,018.62	66,453,962.01

36、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	235,965.25	310,833.29
教育费附加（含地方教育附加）	167,022.20	221,381.68
印花税	104,354.78	119,412.74
地方水利建设基金		1,151.29
车船使用税	1,900.00	1,960.00
合 计	509,242.23	654,739.00

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

37、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
工资及社保	33,346,780.87	34,343,707.74
业务宣传费	19,735,611.07	22,840,928.71
其他	6,128,315.20	6,458,397.48
折旧及摊销	1,583,988.10	1,554,963.72
使用权资产折旧	1,600,177.52	1,665,620.60
运输费	1,430,717.60	1,219,375.90
通讯费	892,525.15	1,280,686.96
租赁费及场地费	135,620.46	121,001.99
合 计	64,853,735.97	69,484,683.10

38、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
工资及社保	34,781,387.32	28,674,532.83
折旧及摊销费	8,241,603.23	14,378,377.03
办公费	3,415,327.76	623,278.01
使用权资产折旧	3,348,004.59	3,710,005.40
中介咨询费	8,456,468.01	8,698,270.64
物业费及场地费	1,395,784.47	1,708,222.63
差旅费	1,413,050.01	1,132,127.56
其他	8,314,735.51	6,451,018.04
合 计	69,366,360.90	65,375,832.14

39、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
工资及社保	4,399,744.03	8,234,070.14
折旧及摊销	2,619,555.70	6,401,087.70
技术服务费	716,981.12	896,226.39
其他	1,853.55	2,978.58
合 计	7,738,134.40	15,534,362.81

40、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	17,567,638.13	13,430,840.45
减：利息收入	769,592.77	2,693,247.97
汇兑损益		
未确认融资费用	780,665.69	877,586.05
手续费及其他	1,508,629.77	1,547,039.95
合 计	19,087,340.82	13,162,218.48

41、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
增值税减免	223,969.03	27,153.02	223,969.03
与收益相关的政府补助	1,228,423.73	1,230,572.28	1,228,423.73
代扣个人所得税手续费返还	32,029.03	301,989.45	32,029.03
与资产相关的政府补助		499,999.92	
合 计	1,484,421.79	2,059,714.67	1,484,421.79

42、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	535,498.77	-713,456.91
处置长期股权投资产生的投资收益	1,141,350.55	27,936,507.57
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		
理财产品投资收益		
其他	16,336,254.60	
合 计	18,013,103.92	27,223,050.66

注：其他为本期湖南麓元出表导致。

43、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产		8,675.57
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
其他非流动金融资产		
合 计		8,675.57

44、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	481,387.37	-11,132,766.07
其他应收款坏账损失	-10,935,739.68	-65,370,171.22

项 目	本期金额	上期金额
长期应收款坏账损失	-5,785,820.27	541,109.87
合 计	-16,240,172.58	-75,961,827.42

45、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		
商誉减值损失	-12,303,132.72	-18,697,808.55
合同资产减值损失		41,573.56
长期股权投资减值损失	-12,000,000.00	-8,348,307.95
在建工程减值损失		-152,402.00
固定资产减值损失		-1,023,980.00
长期待摊费用减值损失		-1,002,824.70
合 计	-24,303,132.72	-29,183,749.64

46、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-7,555.60	-490,169.58	-7,555.60
使用权资产处置收益	22,688.02	271,958.66	22,688.02
长期待摊费用处置收益			
合 计	15,132.42	-218,210.92	15,132.42

47、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
改制收入			
房租补偿收入			
罚没收入			
无需支付的应付款项	1,329,320.89	2,210,833.74	1,329,320.89
其他	294,726.17	163,115.91	294,726.17
合 计	1,624,047.06	2,373,949.65	1,624,047.06

48、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,679,922.23	1,175,074.34	1,679,922.23
其中：固定资产	1,679,922.23	1,175,074.34	1,679,922.23
滞纳金支出	223,808.01	125,151.70	223,808.01
罚款、赔偿支出	21,591,994.64	3,989,219.87	21,591,994.64
其他	187,780.87	1,913,321.19	187,780.87
捐赠支出	305,177.91	48,220.80	305,177.91
改制损失	312,536.20	1,416,671.65	312,536.20
存货报废损失		784,244.99	

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
合 计	24,301,219.86	9,451,904.54	24,301,219.86

49、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	87,381.66	16,811.39
递延所得税费用	1,318,714.74	8,833.85
合 计	1,406,096.40	25,645.24

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-137,566,693.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	-25,579,648.85
子公司适用不同税率的影响	83,976.86
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-4,260,527.13
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,914,999.99
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-7,746,441.98
年度内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	35,287,565.41
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税减免优惠的影响	
研发费加计扣除的影响	-1,409,440.17
残疾人工资加计扣除的影响	
非同一控制下企业合并的影响	
其他	-884,387.73
所得税费用	1,406,096.40

50、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	769,592.77	271,634.45
其他收益、营业外收入	1,510,225.82	342,779.36
受限资金转回	415,015.88	597,063.34
收到的往来及其他	28,856,599.91	102,899,062.21
合 计	31,551,434.38	104,110,539.36

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
期间费用中的付现费用	33,963,575.41	44,862,332.09

项 目	本期金额	上期金额
预付的推广费	21,349,162.11	15,442,159.58
支付的往来及其他	78,869,000.00	60,946,013.55
受限资金	834,060.35	1,081,127.02
合 计	135,015,797.87	122,331,632.24

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
资金拆借		314,066.25
合 计		314,066.25

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
资金拆借		
合 计		

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
借款	631,100.00	95,580,927.00
现金捐赠款		230,000,000.00
重整投资者受让债权		57,994,000.00
合 计	631,100.00	383,574,927.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
偿还借款		14,399,000.00
租赁支付款	8,440,150.45	8,314,526.90
合 计	8,440,150.45	22,713,526.90

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	24,098,523.15		13,803,923.55	8,440,150.45	11,720,313.25	17,741,983.00
合计	24,098,523.15		13,803,923.55	8,440,150.45	11,720,313.25	17,741,983.00

51、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-138,972,790.29	-143,065,726.13
加：资产减值准备	24,303,132.72	29,183,749.64
信用减值损失	16,240,172.58	75,961,827.42

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产折旧及投资性房地产折旧	4,375,694.71	9,490,785.67
使用权资产折旧	7,967,181.53	9,468,918.63
无形资产摊销	6,056,123.55	11,542,032.76
长期待摊费用摊销	3,246,255.50	2,916,488.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	-15,132.42	218,210.92
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	1,679,922.23	1,175,074.34
净敞口套期损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		-8,675.57
财务费用(收益以“—”号填列)	18,348,303.82	13,344,670.88
投资损失(收益以“—”号填列)	-18,013,103.92	-27,223,050.66
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	1,333,724.98	7,596,264.12
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-15,010.24	2,177.42
存货的减少(增加以“—”号填列)	-364,514.12	3,523,474.81
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	41,300,332.78	209,545,340.61
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-105,185,421.22	-201,871,652.93
其他		-5,443,200.00
经营活动产生的现金流量净额	-137,715,127.81	-3,643,289.53
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	165,205,369.71	312,673,140.70
减: 现金的上年年末余额	312,673,140.70	9,193,168.17
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-147,467,770.99	303,479,972.53

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	918,099.00
其中: 山东中大英才教育科技有限公司	918,099.00
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	12,583.62
其中: 山东中大英才教育科技有限公司	12,583.62
加: 以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中: 山东中大英才教育科技有限公司	
处置子公司收到的现金净额	905,515.38

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	165,205,369.71	312,673,140.70
其中：库存现金	7,961.56	27,085.35
可随时用于支付的银行存款	163,844,746.90	311,523,110.94
可随时用于支付的其他货币资金	1,352,661.25	1,122,944.41
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	165,205,369.71	312,673,140.70
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

52、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	834,060.35	涉诉法院冻结、教育质保金、 票据池借款保证金
合 计	834,060.35	

其他说明：公司向深圳嘉道功程股权投资基金(有限合伙)借款 10,000.00 万元,公司将名下持有的中大英才(北京)网络教育科技有限公司（以下简称“中大英才”）100%股权提供质押担保，期末公司对中大英才的长期股权投资账面金额为 119,290,210.00 元。

53、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应付账款	3,237.02	0.90322	2,923.74
其他应付款	3,042.95	0.90322	2,748.45
其中：港元	6,279.97	0.90322	5,672.19

七、 研发支出

1、按费用性质列示

项 目	本年发生额	上年发生额
工资及社保	9,476,369.37	12,963,982.28
折旧及摊销	2,629,127.31	6,413,106.03
技术服务费	716,981.12	896,226.39
物料消耗		
其他	54,899.43	106,250.57
合 计	12,877,377.23	20,379,565.27
其中：费用化研发支出	7,738,134.40	15,534,362.81
资本化研发支出	5,139,242.83	4,845,202.46

2、符合资本化条件的研发项目开发支出

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末 余额
		内部开发支出	其他	确认为无形 资产	转入当 期损益	
中大英才证书课程系统		494,576.53		494,576.53		
中大英才拼团营销系统		489,400.38		489,400.38		
中大英才图书赠课系统		599,684.91		599,684.91		
中大英才秒杀营销系统		594,562.96		594,562.96		
中大英才资料学习平台		536,979.97		536,979.97		
中大英才班主任服务平台		570,040.45		570,040.45		
准题库学习评测系统		261,120.19		261,120.19		
准题库内容资讯系统		261,120.17		261,120.17		
准题库兑换码系统		345,492.47		345,492.47		
准题库会员系统		362,081.70		362,081.70		
准题库学情数据平台		301,019.52		301,019.52		
准题库积分商城平台		323,163.58		323,163.58		
合 计		5,139,242.83		5,139,242.83		

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

报告期内，本集团未发生非同一控制下企业合并事项。

2、同一控制下企业合并

报告期内，本集团未发生同一控制下企业合并事项。

3、处置子公司

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
山东中大英才教育科技有限公司	2025-1-31	918,099.00	80	转让	控制权转移	1,141,350.55					不适用	
湖南麓元创新能源有限公司	2025-4-30		40	破产清算	控制权转移	不适用					不适用	

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
汉中恒企财税咨询服务有限公司	2025-10-21		100	注销	注销	不适用					不适用	
洛阳恒企信息科技有限公司	2025-10-24		100	注销	注销	不适用					不适用	
惠州麓元汇光储能科技有限公司	2025-4-21		100	注销	注销	不适用					不适用	
深圳钠元新能源科技有限公司	2025-5-14		76	注销	注销	不适用					不适用	

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
长沙开元九旺农业科技开发有限公司	5,000.00	长沙	长沙	研究和试验发展	100.00		设立
上海恒企专修学院有限公司	8,000.00	广州	上海	培训	100.00		设立
陕西恒企教育科技有限公司	10.00	西安	西安	培训		100.00	设立
广州牵引力教育科技有限公司	1,000.00	广州	广州	培训		100.00	设立
北京央财云研咨询有限责任公司	100.00	北京	北京	培训		80.00	设立
广州思想公式云智造科技有限公司	1,000.00	广州	广州	培训		51.00	设立
西宁恒睿教育培训学校有限公司	10.00	西宁	西宁	培训		100.00	设立
成都市恒企飞翔职业技能培训学校有限公司	100.00	成都	成都	培训		100.00	设立
湖南伴你飞翔教育科技有限公司	1,000.00	长沙	长沙	培训		100.00	设立
湖南飞翔在线网络科技有限公司	200.00	长沙	长沙	培训		70.00	设立
恒企教育国际有限公司		香港	香港	培训		100.00	设立
广州启课程科技有限公司	1,000.00	广州	广州	培训		80.00	设立
广州恒新传媒科技有限公司	50.00	广州	广州	培训		51.00	设立

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
广州市恒企企业管理咨询有限公司	50.00	广州	广州	培训		51.00	设立
中大英才（北京）网络科技有限公司	1,000.00	北京	北京	培训	100.00		设立
中图英才（北京）网络科技有限公司	200.00	北京	北京	培训		80.00	设立
湖南准题库教育科技有限公司	1,000.00	长沙	长沙	培训		100.00	设立
湖南医考魔方教育科技有限公司	300.00	长沙	长沙	培训		80.00	设立
北京市中大英才职业技能培训丰台学校有限责任公司	100.00	北京	北京	培训		100.00	设立
海南开元教育科技有限公司	1,000.00	海南	海南	培训	100.00		设立
广州知蛛文化传媒有限公司	500.00	广州	广州	培训		80.00	设立
长沙麓元能材科技有限公司	4,000.00	长沙	长沙	新能源	51.00		设立
长沙麓元匠为新能源科技有限公司	100.00	长沙	长沙	新能源	100.00		设立
福州开元启航教育科技有限公司	500.00	福州	福州	培训	51.00		设立
广州开元科技技术有限公司	100.00	广州	广州	培训	100.00		设立
广州市元尊科技有限公司	1,000.00	广州	广州	科技推广和应用服务业		100.00	设立
广州恒企财税服务有限公司	100.00	广州	广州	商务服务业		70.00	设立

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
长沙和光麓元科技有限公司	100.00	长沙	长沙	研究和试验发展		100.00	设立
广州开元投资有限公司	100.00	广州	广州	销售与咨询	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
长沙麓元能材科技有限公司	49.00	-320,646.69		366,956.11

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	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
长沙麓元能材科技有限公司	128,887.05	60,080.50	188,967.55	6,527,328.56		6,527,328.56

(续)

子公司名称	年初余额					
	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
长沙麓元能材科技有限公司	2,919,751.50	17,522,925.36	20,442,676.86	22,993,255.50	7,745,098.62	30,738,354.12

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
长沙麓元能材科技有限公司		-2,880,752.40	-2,880,752.40	-7,124,796.89	561,805.31	-9,435,024.03	-9,435,024.03	-2,327,046.06

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 本公司无重要的联营企业，不重要的联营企业的汇总财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	6,789,127.74	6,253,628.97
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	535,498.77	-9,021,764.86
—其他综合收益		
—综合收益总额	535,498.77	-9,061,764.86

十、政府补助

(1) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	1,846,141.77				1,846,141.77		与资产相关
合 计	1,846,141.77				1,846,141.77		—

注：本期减少系湖南麓元出表所致。

(2) 计入本年损益的政府补助

类 型	本年发生额	上年发生额
稳岗补贴	20,508.35	31,165.79
收到小微企业社会保险补贴	1,504.40	19,527.49
高新技术补贴	90,000.00	235,000.00
党组织党员活动经费	5,100.00	20,000.00
房租补贴	930,330.98	920,379.00
一次性留工补助	10,980.00	4,500.00

财政专项资金	170,000.00	499,999.92
合 计	1,228,423.73	1,730,572.20

十一、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

①利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2025 年 12 月 31 日，本集团无浮动利率借款

②外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注六 56 之说明。

③其他价格风险

本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

(2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2025 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价

值。

本附注六、6“合同资产”中披露的合同资产金额。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、10。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、2，附注六、4 和附注六、6 的披露。

(3) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

十二、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2、指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资			13,463,267.17	13,463,267.17
(四) 其他非流动金融资产				
(五) 投资性房地产				
1、出租的土地使用权				
2、出租的建筑物				
3、持有并准备增值后转让的土地使用权				
(六) 生物资产				
1、消耗性生物资产				
2、生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额			13,463,267.17	13,463,267.17

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

报告期内，本集团无持续和非持续以第一层次公允价值计量项目。

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

报告期内，本集团无持续和非持续以第二层次公允价值计量项目。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目

本集团以第三层次公允价值计量的项目系其他权益工具投资。由于不存在活跃的市场交易活动，确定公允价值的信息不足，而以被投资单位净资产持有份额或购买成本作为其公允价值的最佳估计。

十三、关联方及关联交易

1、本集团的最终控制方

本公司无母公司。江勇、江胜、赵君和新余中大瑞泽投资合伙企业（有限合伙）（以下简称中大瑞泽合伙）于 2023 年 4 月 14 日签订《一致行动协议》，并约定江胜、赵君和中大瑞泽合伙就股东大会、董事会审议事项与江勇保持一致，无法达成一致意见的，以江勇的意见为准，至此上述人员构成一致行动人。

2023 年 4 月 14 日，蔡志华与江勇、江胜、赵君、中大瑞泽签订了《表决权委托协议》。根据《表决权委托协议》，江勇、江胜、赵君、中大瑞泽将其持有的公司 49,487,002 股股份（占公司总股本的 12.29%）的表决权委托给蔡志华行使。

表决权委托后，蔡志华将直接持有上市公司 4,570,000 股股票，占上市公司总股本的 1.13%，

并通过表决权委托持有上市公司 49,487,002 股股票所对应的表决权，占上市公司总股本 12.29%。蔡志华拥有表决权的股份数量合计为 54,057,002 股，占上市公司总股本的 13.42%，公司控股股东、实际控制人发生变化，公司控股股东、实际控制人由江勇变更为蔡志华。

2024 年 2 月 18 日，股东江勇、江胜、赵君、中大瑞泽与蔡志华签署《表决权委托协议之终止协议》，解除江勇、江胜、赵君、中大瑞泽合计持有上市公司 49,487,002 股股份对应的表决权委托。表决权委托终止后，蔡志华可支配表决权比例从 13.42% 下降至 1.13%，蔡志华不再是公司实际控制人，《表决权委托协议之终止协议》签订后，江勇为公司的实际控制人。

2、本集团的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注九、2、在合营企业或联营企业中的权益。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团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	与本集团的关系
广州左梵教育科技有限公司	联营企业
云课教育科技（上海）有限公司	联营企业
广州米友科技技术有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江平	曾系副总经理
王琳琳	董事长赵君关联人
杨柳	公司股东、实际控制人关联人
于扬利	曾系总经理
于涛	于扬利关联人
广州餐道餐饮服务有限公司	公司控股股东、实际控制人江勇有重大影响的公司
广州达志新材料科技有限公司	原公司控股股东、实际控制人蔡志华控制的公司
福建融金通畅实业有限公司	江平控制的公司
福州中楠启航实业有限公司	江平控制的公司
深圳嘉道功程股权投资基金(有限合伙)	预重整投资人

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广州餐道餐饮服务有限公司	餐饮等服务	65,900.00	40,500.10
合计		65,900.00	40,500.10

(2) 关联租赁情况

本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
赵君	车辆	36,000.00	36,000.00						
赵君	房屋			60,000.00	60,000.00	2,191.68	4,344.83		113,441.94
王琳琳	车辆	119,354.84	96,000.00						
王琳琳	房屋			300,000.00	300,000.00	10,958.44	21,724.14		806,767.40
福建融金通畅实业有限公司	房屋			373,133.70	222,096.75	14,222.82	21,828.68		
广州达志新材料科技有限公司	房屋			240,000.00	240,000.00	17,147.08	17,147.08		

(3) 关联担保情况

①本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中大英才(北京)网络教育科技有限公司	50,000,000.00	2023-11-28	2027-11-27	否
中大英才(北京)网络教育科技有限公司	10,000,000.00	2024-1-11	2027-11-27	否
中大英才(北京)网络教育科技有限公司	30,000,000.00	2024-1-25	2027-11-27	否
中大英才(北京)网络教育科技有限公司	5,000,000.00	2024-2-26	2027-11-27	否
中大英才(北京)网络教育科技有限公司	5,000,000.00	2024-5-24	2027-11-27	否

①本集团作为被担保方

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
江勇、赵君	30,000,000.00	2024-12-12	2028-3-12	是

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
蔡志华	40,000,000.00	2023-4-21	2025-4-20	
江勇	20,000,000.00	2023-2-3	2025-2-2	截至期末已还15,191,132.00元
赵君	3,000,000.00	2023-8-1	2025-7-30	延期一年
赵君	17,000,000.00	2023-8-2	2025-8-1	延期一年
于扬利	10,100.00	2025-3-21		往来款，未约定还款期限
福州中楠启航实业有限公司	378,500.00	2023-01-10	2025-1-9	
福州中楠启航实业有限公司	355,800.00	2024-01-31		往来款，未约定还款期限
福州中楠启航实业有限公司	468,000.00	2025-4-30		往来款，未约定还款期限

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
于涛	316,000.00	2024-2-5		往来款，未约定还款期限
深圳嘉道功程股权投资基金(有限合伙)	50,000,000.00	2023-12-27	2024-12-27	
深圳嘉道功程股权投资基金(有限合伙)	50,000,000.00	2023-11-14	2024-11-13	

(5) 关键管理人员报酬 (单位: 万元)

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	394.50	497.80

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款:				
广州米友科技技术有限公司			11,196.65	559.83
合 计			11,196.65	559.83

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款:		
云课教育科技(上海)有限公司		200,000.00
江勇	4,808,868.00	4,808,868.00
蔡志华	46,540,000.03	44,140,000.03
赵君	22,927,166.64	21,727,166.64
于扬利	10,100.00	3,000.00
福州中楠启航实业有限公司	1,202,300.00	734,300.00
于涛	316,000.00	155,000.00
深圳嘉道功程股权投资基金(有限合伙)	133,878,243.36	137,927,768.33
合 计	209,682,678.03	209,696,103.00

十四、股份支付

1、股份支付总体情况

项 目	相关内容
本公司本期授予的各项权益工具总额	
本公司本期行权的各项权益工具总额	
本公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

其他说明:

(1) 本期期末股份支付包含三份股权激励计划，第一份于 2021 年 7 月公司授予激励对象第二类限制性股票激励计划，第二份于 2022 年 10 月授予激励对象第一类限制性股票激励计划，第三份于 2023 年 5 月授予激励对象第一类限制性股票激励计划。

(2) 根据贵公司 2023 年第二次临时股东大会授权，2023 年 5 月 22 日第四届董事会第四十三次会议通过的《关于调整 2023 年限制性股票激励计划相关事项的议案》《关于向激励对象授予限制性股票的议案》、2023 年 3 月 21 日开第四届董事会第三十九次会议及第四届监事会第三十五次会议通过的《关于公司〈2023 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，同意向于扬利等 7 名股权激励对象授予限制性股票（A 股）共 16,000,000.00 股，每股面值 1 元，授予价格为每股 2.30 元。

(3) 公司在 2021 年授予的限制性股票激励计划，因激励对象未达到上市公司及子公司上海恒企公司业绩考核要求，对应的股权激励股份已经全部失效。

(4) 公司在 2022 年授予的限制性股票激励计划，第一个行权期已达到解锁条件，第二个行权期未达到解锁条件已失效。

(5) 公司在 2023 年授予的限制性股票激励计划，因激励对象未达到上市公司及子公司上海恒企公司业绩考核要求，对应的股权激励股份已经全部失效。

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	(1) 授予日股票公允价值与授予价款的差额 (2) Black-Scholes 模型定价
授予日权益工具公允价值的重要参数	—
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本年估计与上年估计有重大差异的原因	—
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额

3、以现金结算的股份支付情况

本集团本报告期内无以现金结算的股份支付。

4、股份支付的修改、终止情况

本集团本年度无股份支付的终止或修改情况。

十五、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2025年12月31日，本集团本报告期内无需披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至本财务报表批准报出日，公司作为被告的民事诉讼、仲裁如下：

案号	案由	原告	被告	涉案金额 (元)	进展
无	教育培训合同纠纷	陈苏艳	开元教育科技集团股份有限公司	5,480.00	起诉
(2025)渝 0105 民初 11713 号	教育培训合同纠纷	郭磊	上海恒企教育培训有限公司重庆江北分公司	39,530.00	待判决
(2025)桂 0103 民初 13039 号	教育培训合同纠纷	曹玉敏	上海恒企专修学院有限公司、上海恒企教育培训有限公司南宁市金湖分公司	13,800.00	待判决
(2025)沪 0110 民初 23120 号	教育培训合同纠纷	张立雁	上海恒企专修学院有限公司	8,440.00	待开庭
(2025)京 0108 民初 25380 号	合同纠纷	尹明明	上海恒企专修学院有限公司、上海恒企教育培训有限公司北京通州区分公司、国民信托有限公司	50,000.00	待判决
(2025)粤 0111 民初 26625 号	教育培训合同纠纷	张锐	上海恒企专修学院有限公司广州分公司	4,880.00	待开庭
(2025)粤 0111 民初 29520 号	教育培训合同纠纷	李荣	上海恒企专修学院有限公司、广州鲸鱼乐动文化科技有限公司、第三人:重庆小雨点小额贷款有限公司	4,190.00	待判决
(2025)沪 0110 民初 28558 号	服务合同纠纷	蔡利华	上海恒企专修学院有限公司	9,000.00	待判决

案号	案由	原告	被告	涉案金额 (元)	进展
(2025)沪 0110 民初 23055 号	教育培训合同纠纷	罗炫晓	上海恒企专修学院有限公司	15,220.00	待判决

十六、资产负债表日后事项

1、开元教育科技集团股份有限公司（以下简称“公司”）控股股东、实际控制人之一致行动人江胜先生持有的 2,194,280 股公司股票（占公司总股本的 0.54%），已于 2026 年 3 月 5 日完成司法拍卖过户相关手续。本次司法拍卖股权过户完成后，公司控股股东、实际控制人及其一致行动人合计持有公司股份的比例由原 10.78%变更为 10.24%。本次拍卖不会导致公司控制权变更，亦不会对公司的生产经营构成重大影响。

拍卖股份最终全部过户完成后，江勇先生及其一致行动人本次被司法拍卖前后持股情况变动如下：

股东名称	本次拍卖前持股数量		本次拍卖后持股数量	
	持股数量	占公司总股本比例	持股数量	占公司总股本比例
江勇	16,407,245.00	4.08%	16,407,245.00	4.08%
江胜	2,194,280.00	0.54%		
赵君	17,534,600.00	4.36%	17,534,600.00	4.36%
新余中大	7,277,501.00	1.81%	7,277,501.00	1.81%
合计	43,413,626.00	10.78%	41,219,346.00	10.24%

2、公司控股股东、实际控制人所持部分公司股份被司法拍卖，控股股东、实际控制人江勇先生所持有的 4,866,370 股公司股票（占公司总股本 1.21%），已于 2026 年 3 月 27 日完成司法拍卖过户相关手续。本次司法拍卖股权过户完成后，公司控股股东、实际控制人及其一致行动人合计持有公司股份的比例由原 10.24%变更为 9.03%。本次拍卖不会导致公司控制权变更，亦不会对公司的生产经营构成重大影响。

拍卖股份最终全部过户完成后，江勇先生及其一致行动人本次被司法拍卖前后持股情况变动如下：

股东名称	本次拍卖前持股数量		本次拍卖后持股数量	
	持股数量	占公司总股本比例	持股数量	占公司总股本比例
江勇	16,407,245.00	4.08%	11,540,875.00	2.87%
江胜				
赵君	17,534,600.00	4.36%	17,534,600.00	4.36%

股东名称	本次拍卖前持股数量		本次拍卖后持股数量	
	持股数量	占公司总股本比例	持股数量	占公司总股本比例
新余中大	7,277,501.00	1.81%	7,277,501.00	1.81%
合计	41,219,346.00	10.24%	36,352,976.00	9.03%

3、公司控股股东、实际控制人及其一致行动人江勇先生、江胜先生、赵君先生、中大瑞泽合伙于 2020 年 4 月 13 日签署《一致行动人协议》，后于 2023 年 4 月 14 日续签《一致行动协议》，自 2026 年 4 月 13 日到期，上述各方一致行动关系自到期之日起自行解除。鉴于公司发展战略需要，为进一步优化公司治理结构，经充分沟通协商，2026 年 4 月 14 日，赵君先生、中大瑞泽合伙签署新的《一致行动人协议》。公司的控股股东、实际控制人由江勇先生变更为无实际控制人。

本次控股股东、实际控制人变更不触及要约收购，不构成关联交易，不会对公司治理结构及持续经营产生影响，同时也不存在损害公司及中小投资者利益的情形。

注：上述合计数与分项合计数之间尾数差系因四舍五入而形成。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

无。

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	334,649,939.51	342,687,616.78
合 计	334,649,939.51	342,687,616.78

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	6,072,609.56	25,601,664.73
1 至 2 年	20,600,109.88	294,067,006.68
2 至 3 年	293,061,796.15	19,526,313.12
3 至 4 年	12,436,300.42	1,557,822.56
4 至 5 年	1,552,000.00	1,400,000.00
5 年以上	2,802,680.92	1,402,680.92
小 计	336,525,496.93	343,555,488.01
减：坏账准备	1,875,557.42	867,871.23

账 龄	期末余额	上年年末余额
合 计	334,649,939.51	342,687,616.78

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
应收并表关联方款项	332,581,981.07	340,195,693.06
押金保证金	3,258,457.00	3,263,357.00
应收暂付款及其他	647,458.86	58,837.95
员工借支款	37,600.00	37,600.00
小 计	336,525,496.93	343,555,488.01
减：坏账准备	1,875,557.42	867,871.23
合 计	334,649,939.51	342,687,616.78

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	604,777.48	0.18	604,777.48	100.00	
按组合计提坏账准备	335,920,719.45	99.82	1,270,779.94	0.38	334,649,939.51
其中：账龄组合	3,338,738.38	0.99	1,270,779.94	38.06	2,067,958.44
合并关联方组合	332,581,981.07	98.83			332,581,981.07
合 计	336,525,496.93	100.00	1,875,557.42	0.56	334,649,939.51

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	139,750.00	0.04	139,750.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	343,415,738.01	99.96	728,121.23	0.21	342,687,616.78
其中：账龄组合	3,220,044.95	0.94	728,121.23	22.61	2,491,923.72
合并关联方组合	340,195,693.06	99.02			340,195,693.06
合计	343,555,488.01	100.00	867,871.23	0.25	342,687,616.78

A、年末单项计提坏账准备

名称	年末余额		年初余额		计提比例 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
湖南麓元创新能源有限公司	465,027.48	465,027.48			100.00	款项难以收回
国电黄金埠发电有限公司	150.00	150.00	150.00	150.00	100.00	款项难以收回
青岛钰也发展股份有限公司	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	100.00	款项难以收回
陈彬	37,600.00	37,600.00	37,600.00	37,600.00	100.00	款项难以收回
中投咨询有限公司	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100.00	款项难以收回
合计	604,777.48	604,777.48	139,750.00	139,750.00		——

B、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项 目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	182,431.38	5,472.94	3.00
1 至 2 年			5.00
2 至 3 年			10.00
3 至 4 年	2,700,000.00	810,000.00	30.00
4 至 5 年	2,000.00	1,000.00	50.00
5 年以上	454,307.00	454,307.00	100.00
合 计	3,338,738.38	1,270,779.94	-

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	1,767.46		866,103.77	867,871.23
2025 年 1 月 1 日余额				
在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段	726,353.77		-726,353.77	
本年计提	544,245.94		465,027.48	1,009,273.42
本年转回	1,587.23			1,587.23
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	1,270,779.94		604,777.48	1,875,557.42

⑤ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	139,750.00	465,027.48				604,777.48
账龄组合	728,121.23	544,245.94	1,587.23			1,270,779.94
合计	867,871.23	1,009,273.42	1,587.23			1,875,557.42

⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
上海恒企专修学院有限公司	304,352,758.81	90.44	往来款	1-2 年 3,477,165.07, 2-3 年 291,689,293.32, 3-4 年 9,186,300.42	
广州开元科技技术有限公司	7,538,403.45	2.24	往来款	1 年内 5,889,178.18, 1-2 年 507,344.27, 2-3 年 1,141,881.00	
长沙开元九旺农业科技开发有限公司	4,560,014.35	1.36	往来款	1-2 年内 98,670.43, 2-3 年 202,720.00, 3-4 年 500,000.00, 4-5 年 1,550,000.00, 5 年以上 2,208,623.92	
湖南聚恒置业有限公司	2,700,000.00	0.80	押金保证金	3-4 年	810,000.00
湖南麓元创新能源有限公司	465,027.48	0.14	往来款	1-2 年	465,027.48
合计	319,616,204.09	94.98	——	——	1,275,027.48

备注：其中上海恒企专修学院有限公司、长沙开元九旺农业科技开发有限公司、广州开元科技技术有限公司均为公司关联方，湖南麓元创新能源有限公司本期出表。

3 、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,892,857,886.12	1,387,429,325.11	505,428,561.01	1,886,137,886.12	1,387,429,325.11	498,708,561.01
对联营、合营企业投资	8,338,367.95	8,338,367.95		8,338,367.95	8,338,367.95	
合 计	1,901,196,254.07	1,395,767,693.06	505,428,561.01	1,894,476,254.07	1,395,767,693.06	498,708,561.01

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
上海恒企专修学院有限公司	1,490,077,256.62			1,490,077,256.62		1,180,629,328.11
中大英才(北京)网络教育科 技有限公司	326,090,207.00			326,090,207.00		206,799,997.00
长沙开元九旺农业科技开发 有限公司	34,000,000.00			34,000,000.00		
海南开元教育科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
长沙麓元能材科技有限公司	25,398,691.25	6,720,000.00		32,118,691.25		
长沙麓元匠为新能源科技有限公司	5,571,731.25			5,571,731.25		
广州市元尊科技有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
合 计	1,886,137,886.12	6,720,000.00		1,892,857,886.12		1,387,429,325.11

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
广州左梵教育科技有限公司	8,338,367.95									8,338,367.95	8,338,367.95
小 计	8,338,367.95									8,338,367.95	8,338,367.95

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		追加 投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发 放现金股 利或利 润	计提 减 值 准备	其他		
合 计	8,338,367.95									8,338,367.95	8,338,367.95

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务			-106,009.62	-173,866.04
合 计			-106,009.62	-173,866.04

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类型分类：				
订单管理服务收入			-202,831.86	-284,341.29
租赁收入			96,822.24	110,475.25
合 计			-106,009.62	-173,866.04

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		
理财产品投资收益		
其他		6,848.64
合 计		6,848.64

十八、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,664,789.81	主要为出售子公司的投资收益，非流动资产报废损失等
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,228,423.73	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		

项 目	金 额	说 明
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-20,997,250.57	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-176,745.19	
小 计	-21,610,361.84	
所得税影响额	-3,105,748.13	
少数股东权益影响额（税后）	-4,243.36	
合 计	-18,500,370.35	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	320.15	-0.34	-0.34
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	277.12	-0.30	-0.29

开元教育科技集团股份有限公司

2026年04月24日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：