

豆神教育科技（北京）股份有限公司
二〇二四年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-6
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-107

审计报告

致同审字（2025）第 110A020957 号

豆神教育科技（北京）股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了豆神教育科技（北京）股份有限公司（以下简称“豆神教育”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了豆神教育 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于豆神教育，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十四、其他重要事项所述，豆神教育于 2024 年 12 月 20 日收到中国证券监督管理委员会的《立案告知书》。截至报告日，中国证监会的立案调查尚在进行中。本段内容不影响已发表的审计意见。

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。

（一）主营业务收入的确认

相关信息披露详见财务报表附注三、24及附注五、45。

1、事项描述

豆神教育 2024 年度主营业务收入 75,004.49 万元，主要包括教育业务、安全业务等。由于主营业务收入是豆神教育的关键业绩指标之一，对财务报表影响重大，且主营业务收入确认期间存在潜在错报的固有风险较高，因此我们将主营业务收入的确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对主营业务收入的确认实施的审计程序主要包括：

（1）了解和评价了与主营业务收入确认相关的内部控制设计的有效性，并测试了关键内部控制流程运行的有效性。

（2）选取样本审阅了豆神教育主要业务的相关合同，分析了相关合同的主要条款和履约义务，判断其业务实质，评价豆神教育的主营业务收入确认政策是否符合会计准则的规定。

（3）获取并核对了豆神教育主营业务收入相关的收入、成本明细表，对相关业务的毛利率水平进行分析，识别是否存在重大或异常波动，判断本期主营业务收入和毛利变动的合理性。

（4）针对教育类集成项目、教育产品销售项目、文件管理外包服务、定制软件开发，选取样本，检查了与主营业务收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、发票、签收单、验收报告、结算单等支持性文件，核查豆神教育主营业务收入的真实性。

（5）针对教育服务业务，获取了学员订单明细、资金流水等，分析销售收款与订单量是否匹配，根据学员订单明细随机抽查并进行了电话回访，并结合主要第三方平台对刷单行为的监控措施等内容，判断相关收入的真实性和准确性。

（6）针对按照时段法分摊确认收入的教育服务业务、定制服务，了解公司的分摊方式，重新执行验证收入分摊金额的准确性。

（7）选取样本对客户实施了函证程序，询证本期发生的销售金额及往

来款余额，对未回函的客户执行了替代测试。

(8) 针对本期新增的大客户，查询了其工商信息，并选取样本进行了实地走访或电话访谈，以评估客户及交易的真实性，并判断相关的业务实质。

(9) 选取样本核查了应收账款本期及期后回款情况，判断主营业务收入的真实性。

(10) 针对资产负债表日前后确认的主营业务收入，核对相关支持性文件，评估主营业务收入是否记录在恰当的期间。

(二) 应收账款坏账准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、11及附注五、4。

1、事项描述

豆神教育 2024 年 12 月 31 日应收账款账面余额 36,255.71 万元，坏账准备 25,897.41 万元，应收账款账面价值 10,358.30 万元。豆神教育管理层（以下简称“管理层”）基于单项和组合评估应收账款的预期信用损失。除已单项计提坏账准备的应收账款外，管理层依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

预期信用损失的确定涉及管理层运用重大会计估计和专业判断，因此，我们将应收账款预期信用损失的计提识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款坏账准备的计提实施的审计程序主要包括：

(1) 了解和评价了豆神教育与应收账款坏账准备计提相关的内部控制设计的有效性，并测试了关键内部控制运行的有效性。

(2) 评价管理层有关应收账款的预期信用损失计提会计估计的合理性及一致性，包括确定应收账款组合的依据、单独计提坏账准备的判断等。

(3) 对于按照单项估计预期信用损失的应收账款，复核管理层确定预期信用损失的依据，与我们审计过程中获取的证据进行验证。

(4) 对于按照组合估计预期信用损失的应收账款，复核管理层确定的

综合迁徙率、前瞻性调整因素的计算过程和合理性。

(5) 选取样本对应收账款执行了函证程序，对未回函的款项执行了替代测试。

(6) 选取样本检查了应收账款回款记录、银行回单等支持性文件。

(7) 对应收账款坏账准备金额进行了重新计算，判断应收账款坏账准备计提的准确性。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括豆神教育 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估豆神教育的持续经营能力，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豆神教育、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督豆神教育的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。

错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对豆神教育的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豆神教育不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对豆神教育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。



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二五年四月二十八日

合并及公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：豆神教育科技（北京）股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	647,701,490.63	26,372,381.64	1,192,547,526.00	1,095,593,677.83
交易性金融资产	五、2	55,663,427.97			
应收票据	五、3			136,307.15	
应收账款	五、4	103,583,010.57	43,403,499.87	157,992,608.97	150,055,587.14
应收款项融资					
预付款项	五、5	29,899,171.89	1,598,435.45	50,581,423.07	372,147.14
其他应收款	五、6	92,992,922.43	910,135,140.19	137,707,580.47	246,378,816.19
其中：应收利息	五、6				
应收股利	五、6				
存货	五、7	158,637,169.59		245,894,188.91	
其中：数据资源					
合同资产	五、8	9,456,071.55		9,031,807.36	
持有待售资产	五、9	49,250,915.34	38,380,133.69		
一年内到期的非流动资产	五、10	11,286,839.84		15,014,361.84	
其他流动资产	五、11	41,196,175.89	5,158,595.10	27,236,515.48	11,071,318.99
流动资产合计		1,199,667,195.70	1,025,048,185.94	1,836,142,319.25	1,503,471,547.29
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、12				
长期股权投资	五、13	1,814,233.40	1,355,946,006.61	10,151,533.87	2,103,376,869.49
其他权益工具投资	五、14	42,526,201.64	3,175,676.62	82,030,030.58	57,544,111.68
其他非流动金融资产	五、15	126,894,270.97		108,525,618.34	
投资性房地产	五、16	5,209,239.57		5,470,849.05	
固定资产	五、17	204,826,601.45	322,386.03	217,157,526.33	325,331.58
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、18	1,868,708.08		4,748,149.06	
无形资产	五、19	122,952,306.87		103,487,915.12	
其中：数据资源					
开发支出	五、20	30,013,290.32			
其中：数据资源					
商誉	五、21	295,131,246.05		287,355,842.24	
长期待摊费用	五、22	245,412.24		515,463.42	
递延所得税资产	五、23	269,537,945.03	152,157,852.23	243,599,207.73	136,324,214.05
其他非流动资产	五、24	49,161,697.50	49,161,697.50	58,560,784.01	185,125,410.93
非流动资产合计		1,150,181,153.12	1,560,763,618.99	1,121,602,919.75	2,482,695,937.73
资产总计		2,349,848,348.82	2,585,811,804.93	2,957,745,239.00	3,986,167,485.02

合并及公司资产负债表（续）

2024年12月31日

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、26	1,872,000.00		21,768,978.41	
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款	五、27	134,692,801.19	14,686,660.26	222,037,350.19	33,232,529.03
预收款项	五、28	950,525.30			
合同负债	五、29	210,558,802.25	-	282,009,755.85	
应付职工薪酬	五、30	63,120,741.14	2,029,561.51	81,877,508.08	1,805,365.08
应交税费	五、31	76,825,158.18	12,543,979.87	97,871,803.67	14,534,397.91
其他应付款	五、32	83,698,960.02	62,260,946.94	335,088,886.46	138,869,298.97
其中：应付利息	五、32	6,581,918.45		46,671,820.82	
应付股利					
持有待售负债	五、9	61,134,387.79			
一年内到期的非流动负债	五、33	1,611,539.51		2,576,869.44	
其他流动负债	五、34	3,718,272.67		925,973,611.38	913,424,642.13
流动负债合计		638,183,188.05	91,521,148.58	1,969,204,763.48	1,101,866,233.12
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
租赁负债	五、35			1,887,272.15	
长期应付款					
预计负债	五、36	45,444,049.67	41,600,000.00	68,190,412.71	62,738,566.79
递延收益	五、37	2,575,000.00		2,985,000.00	
递延所得税负债	五、23	50,183,697.35		10,327,417.11	
其他非流动负债	五、38			5,725,683.30	
非流动负债合计		98,202,747.02	41,600,000.00	89,115,785.27	62,738,566.79
负债合计		736,385,935.07	133,121,148.58	2,058,320,548.75	1,164,604,799.91
股东权益：					
股本	五、39	2,066,612,659.00	2,066,612,659.00	2,066,612,659.00	2,066,612,659.00
资本公积	五、40	3,987,652,507.58	4,684,636,192.27	3,500,886,518.78	4,592,306,908.62
减：库存股	五、41	146,997,825.84	100,787,765.76	204,213,319.20	
其他综合收益	五、42	-121,482,097.30	-74,437,221.72	-100,057,088.11	-42,584,395.43
专项储备					
盈余公积	五、43	16,517,050.20	17,829,993.31	16,517,050.20	17,829,993.31
未分配利润	五、44	-4,180,213,796.04	-4,141,163,200.75	-4,317,348,010.33	-3,812,602,480.39
归属于母公司股东权益合计		1,622,088,497.60	2,452,690,656.35	962,397,810.34	2,821,562,685.11
少数股东权益		-8,626,083.85		-62,973,120.09	
股东权益合计		1,613,462,413.75	2,452,690,656.35	899,424,690.25	2,821,562,685.11
负债和股东权益总计		2,349,848,348.82	2,585,811,804.93	2,957,745,239.00	3,986,167,485.02

公司法定代表人：

窦昕

主管会计工作的公司负责人：

李品超

公司会计机构负责人：

李品超

合并及公司利润表

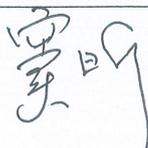
2024年度

编制单位：豆神教育科技（北京）股份有限公司

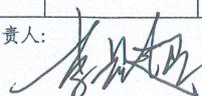
单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、45	756,828,193.65	15,769,426.03	992,814,736.73	2,189,478.19
减：营业成本	五、45	412,410,025.64	10,179.80	681,900,208.33	2,332,219.16
税金及附加	五、46	5,928,847.54	463,380.24	5,505,189.98	112,637.35
销售费用	五、47	225,685,479.30	17,168,958.31	183,397,487.39	1,021,200.96
管理费用	五、48	95,848,211.83	16,379,862.86	171,601,110.47	54,245,104.73
研发费用	五、49	4,615,802.58		41,881,155.70	
财务费用	五、50	-22,035,084.65	-27,621,350.67	144,583,410.84	126,707,164.86
其中：利息费用		2,929,682.22	240,794.89	163,043,562.52	143,336,066.57
利息收入		25,642,050.07	27,880,259.90	18,916,351.20	16,639,987.61
加：其他收益	五、51	1,702,665.49	19,904.69	3,160,756.68	1,004,642.91
投资收益(损失以“-”号填列)	五、52	-12,887,334.22	-287,598,440.34	592,482,569.92	848,384,754.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-9,025,664.45	-8,839,897.85	-361,334.09	-361,334.09
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)	五、53	27,579,085.96	8,192,961.30	-31,658,908.19	
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、54	79,629,004.12	114,646,217.38	-161,242,751.18	-196,138,146.37
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、55	-3,748,448.26	-211,556,648.64	-80,511,234.50	-675,167,149.72
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、56	72,847.99		928,837.55	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		126,722,732.49	-366,927,610.12	87,105,444.30	-204,144,747.38
加：营业外收入	五、57	2,660,242.23	37,280,055.61	1,879,042.38	94,151,468.38
减：营业外支出	五、58	10,065,163.37	4,129,195.26	87,814,207.16	117,006,164.50
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		119,317,811.35	-333,776,749.77	1,170,279.52	-226,999,443.50
减：所得税费用	五、59	-19,253,742.24	-5,216,029.41	-25,303,948.57	-33,694,510.67
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		138,571,553.59	-328,560,720.36	26,474,228.09	-193,304,932.83
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		138,571,553.59	-328,560,720.36	26,474,228.09	-193,304,932.83
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		137,134,214.29		31,595,015.28	
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		1,437,339.30		-5,120,787.19	
五、其他综合收益的税后净额		-21,425,009.19	-31,852,826.29	-796,587.17	841,927.72
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-21,425,009.19	-31,852,826.29	-796,587.17	841,927.72
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-20,729,431.73	-31,852,826.29	-298,619.56	841,927.72
其他权益工具投资公允价值变动		-20,729,431.73	-31,852,826.29	-298,619.56	841,927.72
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-695,577.46		-497,967.61	
外币财务报表折算差额		-695,577.46		-497,967.61	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		117,146,544.40	-360,413,546.65	25,677,640.92	-192,463,005.11
归属于母公司股东的综合收益总额		115,709,205.10		30,798,428.11	
归属于少数股东的综合收益总额		1,437,339.30		-5,120,787.19	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		0.0664		0.0170	
(二) 稀释每股收益					

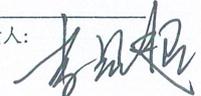
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





合并及公司现金流量表

2024年度

编制单位: 豆神教育科技(北京)股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		859,958,962.51	118,533,851.81	951,333,701.39	5,588.03
收到的税费返还				97,585.61	6,915.63
收到其他与经营活动有关的现金	五、60	23,786,273.19	60,515,625.56	112,633,997.59	8,736,110.12
经营活动现金流入小计		883,745,235.70	179,049,477.37	1,064,065,284.59	8,748,613.78
购买商品、接受劳务支付的现金		394,604,677.56	18,766,719.32	631,128,909.75	200,150.41
支付给职工以及为职工支付的现金		179,165,052.67	11,033,611.23	155,843,183.13	1,196,583.86
支付的各项税费		57,869,416.14	495,791.87	21,809,445.41	283,518.35
支付其他与经营活动有关的现金	五、60	232,676,951.73	285,810,624.02	197,394,929.43	7,261,686.42
经营活动现金流出小计		864,316,098.10	316,106,746.44	1,006,176,467.72	8,941,939.04
经营活动产生的现金流量净额		19,429,137.60	-137,057,269.07	57,888,816.87	-193,325.26
二、投资活动产生的现金流量:					
收回投资收到的现金		1,000,000.00		3,312,617.39	
取得投资收益收到的现金		64,884.48		1,192,716.36	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,473,822.69		8,260.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		4,000,000.00			
收到其他与投资活动有关的现金	五、60	107,538,231.10	54,799,762.14	25,035,629.21	
投资活动现金流入小计		118,076,938.27	54,799,762.14	29,549,222.96	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		70,439,357.32	16,300.77	299,647.46	
投资支付的现金				24,600.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		4,000,000.00			
支付其他与投资活动有关的现金	五、60	118,503,000.00		16,500,000.00	
投资活动现金流出小计		192,942,357.32	16,300.77	16,824,247.46	
投资活动产生的现金流量净额		-74,865,419.05	54,783,461.37	12,724,975.50	
三、筹资活动产生的现金流量:					
吸收投资收到的现金		36,000,000.00		1,096,746,343.70	1,096,746,343.70
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		36,000,000.00			
取得借款收到的现金		1,872,000.00		2,010,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	五、60	702,764,898.00	81,384,291.86		
筹资活动现金流入小计		740,636,898.00	81,384,291.86	1,098,756,343.70	1,096,746,343.70
偿还债务支付的现金		21,768,978.41		90,924,226.95	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		35,998,445.92	240,794.89	195,575.70	
其中: 子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、60	94,049,697.28		1,098,362,598.42	1,095,286,712.66
筹资活动现金流出小计		151,817,121.61	240,794.89	1,189,482,401.07	1,095,286,712.66
筹资活动产生的现金流量净额		588,819,776.39	81,143,496.97	-90,726,057.37	1,459,631.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
				3,985.62	
五、现金及现金等价物净增加额					
		533,383,494.94	-1,130,310.73	-20,108,279.38	1,266,305.78
加: 期初现金及现金等价物余额		84,326,251.98	1,268,307.38	104,434,531.36	2,001.60
六、期末现金及现金等价物余额					
		617,709,746.92	137,996.65	84,326,251.98	1,268,307.38

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

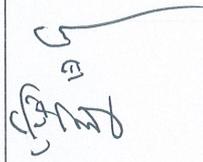
合并股东权益变动表

2024年度

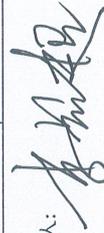
单位：人民币元

项目	本年金额						股东权益合计
	归属于母公司股东权益						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	2,066,612,659.00	3,500,886,518.78	204,213,319.20	-100,057,088.11		16,517,050.20	899,424,690.25
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、本年年初余额	2,066,612,659.00	3,500,886,518.78	204,213,319.20	-100,057,088.11		16,517,050.20	899,424,690.25
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		486,765,988.80	-57,215,493.36	-21,425,009.19			714,037,723.50
（一）综合收益总额							
（二）股东投入和减少资本		503,659,508.15	-57,215,493.36	-21,425,009.19			117,146,544.40
1. 股东投入的普通股		36,000,000.00	36,000,000.00				596,875,001.51
2. 股份支付计入股东权益的金额		467,659,508.15	-93,215,493.36				36,000,000.00
3. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用（以负号填列）							
（六）其他							
四、本年年末余额	2,066,612,659.00	3,987,652,507.58	146,997,825.84	-121,482,097.30		16,517,050.20	1,613,462,413.75
		-16,893,519.35					16,909,696.94
							-8,626,083.85

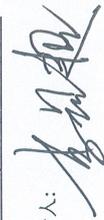
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2024年度

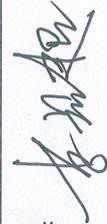
单位：人民币元

项目	上年金额						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额	868,324,647.00	2,913,825,265.48		-99,260,500.94		16,517,050.20	-4,348,916,588.11	-707,889,709.28
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、本年年初余额	868,324,647.00	2,913,825,265.48		-99,260,500.94		16,517,050.20	-4,348,943,025.61	-707,919,896.78
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,198,288,012.00	587,061,253.30	204,213,319.20	-796,587.17			31,595,015.28	1,607,344,587.03
（一）综合收益总额				-796,587.17			31,595,015.28	
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股			204,213,319.20					
2. 股份支付计入股东权益的金额			204,213,319.20					
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本	1,198,288,012.00	-1,198,288,012.00						
2. 盈余公积转增股本	1,198,288,012.00	-1,198,288,012.00						
3. 弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他								
四、本年年末余额	2,066,612,659.00	3,500,886,518.78	204,213,319.20	-100,057,088.11		16,517,050.20	-4,317,348,010.33	531,000.01
								899,424,690.25

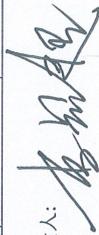
公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：



公司会计机构负责人：



公司股东权益变动表

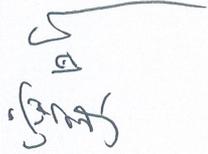
2024年度

单位：人民币元

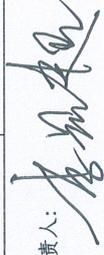
编制单位：豆神教育科技有限公司 (北京) 股份有限公司

项目	本金额							
	股本	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
一、上年年末余额	2,066,612,659.00	4,592,306,908.62		-42,584,395.43		17,829,993.31	-3,812,602,480.39	2,821,562,885.11
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	2,066,612,659.00	4,592,306,908.62		-42,584,395.43		17,829,993.31	-3,812,602,480.39	2,821,562,885.11
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		92,329,283.65	100,787,765.76	-31,852,826.29			-328,560,720.36	-368,872,028.76
（一）综合收益总额		92,329,283.65		-31,852,826.29			-328,560,720.36	-360,413,546.65
（二）股东投入和减少资本			100,787,765.76					-8,458,482.11
1. 股东投入的普通股			100,787,765.76					
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配		92,329,283.65						-8,458,482.11
1. 提取盈余公积		92,329,283.65						
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他								
四、本年年末余额	2,066,612,659.00	4,684,636,192.27	100,787,765.76	-74,437,221.72		17,829,993.31	-4,141,163,200.75	2,452,690,656.35

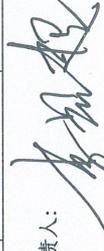
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



公司股东权益变动表

2024年度

单位：人民币元

编制单位：豆神教育科技有限公司（北京）股份有限公司

项 目	上年金额							
	股本	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
一、上年年末余额	868,324,647.00	4,005,245,655.32		-43,426,323.15		17,829,993.31	-3,619,297,547.56	1,228,676,424.92
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	868,324,647.00	4,005,245,655.32		-43,426,323.15		17,829,993.31	-3,619,297,547.56	1,228,676,424.92
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,198,288,012.00	587,061,253.30		841,927.72			-193,304,932.83	1,592,886,260.19
（一）综合收益总额				841,927.72			-193,304,932.83	-192,463,005.11
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股		1,785,349,265.30						1,785,349,265.30
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他		1,785,349,265.30						1,785,349,265.30
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本	1,198,288,012.00	-1,198,288,012.00						
2. 盈余公积转增股本	1,198,288,012.00	-1,198,288,012.00						
3. 弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他								
四、本年年末余额	2,066,612,659.00	4,592,306,908.62		-42,584,395.43		17,829,993.31	-3,812,602,480.39	2,821,562,685.11

司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

豆神教育科技（北京）股份有限公司（曾用名：北京立思辰科技股份有限公司；以下简称“本公司”）是一家在北京市注册的股份有限公司，由池燕明、马郁、商华忠、朱文生、张昱等十八位自然人及高新投资发展有限公司共同发起设立，并经北京市工商行政管理局核准登记。统一社会信用代码为：91110000700084217T。本公司注册地为北京市门头沟区石龙南路6号1幢6-206室。法定代表人为窦昕。

公司前身为北京立思辰办公设备有限公司，成立于1999年1月8日。

2007年12月10日，北京立思辰办公设备有限公司整体变更为股份有限公司。公司以截至2007年10月31日止经审计净资产6,568.74万元按1.011:1比例折股6,500万元。

2008年6月，公司以截至2008年5月31日止的未分配利润向全体股东按每10股送红股1股，增加股本650万元至7,150万元。2008年6月23日，公司依法进行了工商变更登记并领取营业执照。

2009年初，公司以截至2008年12月31日止的未分配利润向全体股东按每10股送红股1股，增加股本715万元至7,865万元。2009年3月9日，公司依法进行了工商变更登记并领取企业法人营业执照。

经中国证券监督管理委员会2009年9月20日证监许可[2009]960号《关于核准北京立思辰科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》核准，公司向社会公众发行人民币普通股（A股）2,650万股，每股面值人民币1元。公司注册资本增至人民币10,515万元。2009年11月20日，公司依法进行了工商变更登记并领取企业法人营业执照。

根据公司2009年年度股东大会决议，公司以2009年12月31日股本10,515万股为基数，按每10股由资本公积金转增5股，共计转增52,575,000股。转增后，注册资本增至人民币15,772.50万元。2010年7月9日，公司依法进行了工商变更登记并领取企业法人营业执照。

2010年至2021年度公司经多次变更后，公司注册资本变更为人民币868,324,647.00元。

2020年8月7日，公司名称由北京立思辰科技股份有限公司更名为豆神教育科技（北京）股份有限公司。

2023年12月18日，公司收到北京一中院送达的（2023）京01破393号《民事裁定书》，裁定批准公司重整计划，以豆神教育现有总股本为基数，按每10股转增13.8股的比例实施资本公积转增股份，共计转增产生1,198,288,012股。转增后，公司总股本由868,324,647股增加至2,066,612,659股。

重整计划执行完毕后，窦昕及其一致行动人张国庆合计持有本公司428,068,362股，占总

股本的 20.71%，成为本公司控股股东及实际控制人。

本公司设立了股东大会、董事会和监事会的法人治理结构。目前设行政管理中心、人力资源管理中心、战略与投资发展部、财务管理中心、信息应用技术部、研发中心、公共关系部、证券事务部以及根据行业及产品划分的销售部等部门。

本公司及各子公司主要从事艺术类学习服务业务、直播电商业务、文旅游研学业务、智慧教育服务业务以及人工智能（AI）教育业务。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第六届董事会第五次会议于 2025 年 4 月 28 日批准。

2、合并财务报表范围

（1）本公司合并财务报表范围

详见本附注七、1“在子公司中的权益”。

（2）合并范围的变动情况

2024 年合并范围内增加 11 家公司，其中包括新设立 10 家及非同一控制下合并 1 家，非同一控制下合并公司为北京知行而行网络科技有限公司；本期减少 1 家子公司，为北京立思辰云盛科技有限公司。以上情况详见本附注七、“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司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美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的账龄超过一年的应收股利	占应收股利账面价值 10%以上
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上
重要的应收款项的单项计提	单项计提金额占应收款项原值的 10%以上
合同资产账面价值发生重大变动	合同资产账面价值变动金额占期初合同资产余额的 30%以上
账龄超过 1 年的重要应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10%以上
重要的预计负债	单个类型的预计负债占预计负债总额的 10%以上
账龄超过一年的重要合同负债	占合同负债账面余额 10%以上
重要的联营企业或合营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的 5%以上，或长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的 10%以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

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

方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

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

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

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

表。

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

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有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，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照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示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

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。

11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

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

管理金融资产的**业务模式**，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的**业务模式**。

本公司对金融资产的**合同现金流量特征**进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的**业务模式**时，所有受影响的相关金融资产在**业务模式**发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得

或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，

以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收账款、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收政府客户
- 应收账款组合 2：应收国有企业客户

- 应收账款组合 3: 应收学校客户
- 应收账款组合 4: 应收其他客户

C、合同资产

- 合同资产组合 1: 履约保证金

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1: 押金、备用金和保证金
- 其他应收款组合 2: 其他往来款
- 其他应收款组合 3: 股权转让款
- 其他应收款组合 4: 关联方款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款

本公司的长期应收款包括应收分期收款销售商品款等款项。

本公司依据信用风险特征将应收分期收款销售商品款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 90 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金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。

12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

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

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为在途物资、库存商品、发出商品、技术开发成本、在施项目成本等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

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，计提存货跌价准备。

可变现净值是按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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

14、持有待售和终止经营

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售

此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

- ①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- ②可收回金额。

（2）终止经营的认定标准

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于

“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

15、长期股权投资

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

（1）初始投资成本确定

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

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

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

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调

整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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

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

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

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

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资

单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、14。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、20。

投资性房地产出售、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。

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可

靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋装修	5	0.00	20.00
电子设备	5	5.00	19.00
运输设备	5	5.00	19.00
办公家具	5	5.00	19.00
房屋及建筑物	50	5.00	1.90

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

18、无形资产

本公司无形资产包括外购软件、自行开发产品、土地使用权、商标权及软件著作权等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
外购软件	5 年	直线法	
自行开发产品	5、10 年	直线法	
土地使用权	50 年	直线法	
商标权及软件著作权	3 年	直线法	

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

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

20、资产减值

对子公司、联营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估

计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到预定用途的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

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

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

24、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ① 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- ③ 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④ 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤ 客户已接受该商品或服务；
- ⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

1) 教育业务

- ①教育产品销售，属于在某一时点履行履约义务，软硬件产品在货物已经交付，取得了对方的签收单/结算明细，收到价款或取得了收款的依据后，确认商品销售收入的实现。
- ②教育服务收入，属于在某一时段内履行履约义务，根据与客户签订的合同，收到价款或取得了收款的依据后，按照已完成的服务进度分摊确认收入。
- ③教育类集成项目，属于在某一时点履行履约义务，合同约定的标的物交付，完成系统

安装调试并取得买方签署的验收报告时，确认系统集成收入的实现。

2) 内容（安全）管理解决方案及服务收入

①文件管理外包服务，属于在某一时点履行履约义务，在服务已经提供后进行对账出具结算单，根据结算单确认金额确认收入。

②定制软件开发，属于在某一时点履行履约义务，在成果物已经提供，取得了对方的验收书，收到价款或取得了收款的依据后，本公司根据与客户签订的开发合同金额确认收入。

③定制服务，属于在某一时段内履行履约义务，在服务已经提供，收到价款或取得收款的依据后，本公司根据与客户签订的服务合同规定的服务期间及合同金额确认收入。

25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，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，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

27、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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）；

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

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

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

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列

条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

- （1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

28、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、29。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

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

除外。

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

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

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

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

29、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

30、债务重组

（1）本公司作为债务人

在债务的现时义务解除时终止确认债务，具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

（2）本公司作为债权人

在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

31、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现

的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

① 企业会计准则解释第 17 号

财政部于 2023 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）（以下简称“解释第 17 号”）。

流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号规定，对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称“契约条件”）。企业在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，即使在资产负债表日之后才对该契约条件的遵循情况进行评估（如有的契约条件规定在资产负债表日之后基于资产负债表日财务状况进行评估），影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，进而影响该负债在资产负债表日的流动性划分。企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件（如有的契约条件规定基于资产负债表日之后 6 个月的财务状况进行评估），不影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，与该负债在资产负债表日的流动性划分无关。

负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果按照准则规定该选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行解释第 17 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 企业会计准则解释第 18 号

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，解释第 18 号）。

不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

本公司自解释第 18 号印发之日起执行该规定，执行解释第 18 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)或收入金额*征收率	13、9、6、3
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7、5
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3
地方教育附加	实际缴纳的流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25
香港公司利得税（注 1）	应纳税所得额	16.5

立思辰（香港）有限公司为本公司在香港投资设立的公司，其适用 16.5%的利得税税率。

2、税收优惠及批文

报告期内，享受税收优惠的各纳税主体所得税税率如下。

纳税主体名称	所得税税率%	备注
北京立云科技服务有限公司	20.00	小型微利企业
北京墨航知章科技有限公司	20.00	小型微利企业
山东立思辰信息科技有限公司	20.00	小型微利企业
北京康邦创新科技有限公司	20.00	小型微利企业
北京康邦在线科技有限公司	20.00	小型微利企业
北京立思辰康邦科技有限公司	20.00	小型微利企业
北京立思辰云创科技有限公司	20.00	小型微利企业
北京育才立新体育发展有限公司	20.00	小型微利企业
宁波梅山保税港区立思辰投资管理有限公司	20.00	小型微利企业
甘肃华侨服务有限公司	20.00	小型微利企业
上海立思辰出国留学服务有限公司	20.00	小型微利企业
上海藤云教育投资有限公司	20.00	小型微利企业
苏州立思辰新技术有限公司	20.00	小型微利企业
北京立思辰财务咨询有限公司	20.00	小型微利企业
北京立思辰电子系统技术有限公司	20.00	小型微利企业
北京豆神双语科技有限公司	20.00	小型微利企业

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

纳税主体名称	所得税税率%	备注
北京豆神智能科技有限公司	20.00	小型微利企业
豆神购（北京）科技有限公司	20.00	小型微利企业
深圳豆神双语时代科技有限公司	20.00	小型微利企业
唐山豆神辞源网络科技有限公司	20.00	小型微利企业
唐山豆神网络科技有限公司	20.00	小型微利企业
北京不同未来教育科技有限公司	20.00	小型微利企业
北京承启未来教育科技有限公司	20.00	小型微利企业
北京创语未来教育科技有限公司	20.00	小型微利企业
北京豆山科技有限公司	20.00	小型微利企业
北京豆神创想科技有限公司	20.00	小型微利企业
北京豆神创新实验室科技有限公司	20.00	小型微利企业
北京豆神大气未来文化科技有限公司	20.00	小型微利企业
北京豆神恢宏未来科技有限公司	20.00	小型微利企业
北京豆神美育国际旅行社有限公司	20.00	小型微利企业
北京豆神世纪贸易有限公司	20.00	小型微利企业
北京豆神书书文化传播有限公司	20.00	小型微利企业
北京豆神言果文化传播有限公司	20.00	小型微利企业
北京豆神之明兮教育科技有限公司	20.00	小型微利企业
北京弘毅自强教育科技发展有限公司	20.00	小型微利企业
北京课活教育咨询有限公司	20.00	小型微利企业
北京朴德启智文化传播有限公司	20.00	小型微利企业
北京市海淀区中文未来培训学校	20.00	小型微利企业
北京市西城区京华实创培训学校	20.00	小型微利企业
北京思溢未来教育科技有限公司	20.00	小型微利企业
北京央广星路教育咨询有限公司	20.00	小型微利企业
北京予文旅游文化发展有限公司	20.00	小型微利企业
北京诸葛豆豆动漫文化有限公司	20.00	小型微利企业
丁点阅读软件科技（北京）有限公司	20.00	小型微利企业
豆神凹凸教育科技（北京）有限公司	20.00	小型微利企业
豆神宝藏时代（北京）文化传播有限公司	20.00	小型微利企业
豆神文娱科技（北京）有限公司	20.00	小型微利企业
豆神甄选时代（北京）文化传播有限公司	20.00	小型微利企业
豆选生活（北京）科技有限公司	20.00	小型微利企业

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

纳税主体名称	所得税税率%	备注
湖南思齐思涵文化传播有限公司	20.00	小型微利企业
华语未来教育科技（北京）有限公司	20.00	小型微利企业
柯棋道文化传播（北京）有限公司	20.00	小型微利企业
酷马教育科技（上海）有限公司	20.00	小型微利企业
快解阅读（北京）教育科技有限公司	20.00	小型微利企业
四川未来亿海教育咨询有限公司	20.00	小型微利企业
唐山豆神网络科技有限公司	20.00	小型微利企业
唐山知育合教育科技有限公司	20.00	小型微利企业
文海星空教育科技（北京）有限公司	20.00	小型微利企业
武汉楚乐学乐易教育科技有限公司	20.00	小型微利企业
武汉市洪山区楚乐而学教育培训学校有限公司	20.00	小型微利企业
烟台市芝罘区鸿凯培训学校有限公司	20.00	小型微利企业
烟台市芝罘区金泓程培训学校有限公司	20.00	小型微利企业
烟台欣欣悦来文化交流有限公司	20.00	小型微利企业
诸葛听听（北京）教育科技有限公司	20.00	小型微利企业

（1）企业所得税

根据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2023〕6号），自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；根据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2022〕13号），自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。上表中标注为小型微利企业的部分均适用此优惠政策。

（2）增值税

根据财政部、国家税务总局2011年10月13日发布的财税〔2011〕100号文《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》规定，本公司自2011年1月1日起销售自行开发生产的计算机软件产品，按法定税率（13%）征收增值税后，享受增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退的优惠政策。

根据财政部、国家税务总局颁布的《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）规定，本公司从事技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务收入，符合条件的免征增值税。

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）的规定，本公司非学历教育服务收入采用简易计税，适用税率为3%。

根据财政部、税务总局 2023 年 9 月 22 日发布的《关于延续实施宣传文化增值税优惠政策公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 60 号）规定，本公司享受免征图书批发、零售环节增值税。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	5,000.00	8,866.37
银行存款	541,476,911.42	82,167,609.90
其他货币资金	106,219,579.21	1,110,371,049.73
合 计	647,701,490.63	1,192,547,526.00

期末，本公司使用受限的款项合计为 29,991,743.71 元，其中管理人账户资金 25,987,505.41 元、冻结资金 3,488,015.33 元、监管账户金额 420,000.00 元、保函保证金 78,902.66 元、久悬户资金 17,320.31 元。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
交易性金融资产	55,663,427.97	
其中：银行理财产品	55,663,427.97	
合 计	55,663,427.97	

3、应收票据

票据种类	账面余额	期末余额		上年年末余额		
		坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票				168,170.00	31,862.85	136,307.15

（1）按坏账计提方法分类

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	168,170.00	100.00	31,862.85	18.95	136,307.15
其中：					
商业承兑汇票	168,170.00	100.00	31,862.85	18.95	136,307.15
合 计	168,170.00	100.00	31,862.85	18.95	136,307.15

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	31,862.85
本期计提	
本期收回或转回	31,862.85
期末余额	

4、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	81,909,122.80	72,114,496.19
1 至 2 年	23,032,106.08	17,041,652.17
2 至 3 年	6,891,815.98	41,094,075.15
3 至 4 年	10,543,600.69	125,058,758.48
4 至 5 年	33,066,478.09	97,099,150.81
5 年以上	207,113,982.89	335,915,208.22
小 计	362,557,106.53	688,323,341.02
减：坏账准备	258,974,095.96	530,330,732.05
合 计	103,583,010.57	157,992,608.97

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	68,474,073.24	18.89	68,474,073.24	100.00	
按组合计提坏账准备	294,083,033.29	81.11	190,500,022.72	64.78	103,583,010.57
其中：					
应收政府客户	23,476,067.76	6.48	12,693,601.18	54.07	10,782,466.58
应收国有企业客户	13,118,615.14	3.62	4,536,793.96	34.58	8,581,821.18
应收学校客户	27,172,645.19	7.49	10,152,321.20	37.36	17,020,323.99
应收其他客户	230,315,705.20	63.53	163,117,306.38	70.82	67,198,398.82
合 计	362,557,106.53	100.00	258,974,095.96	71.43	103,583,010.57

续：

类 别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	85,392,600.24	12.41	83,497,409.18	97.78	1,895,191.06

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备	
按组合计提坏账准备	602,930,740.78	87.59	446,833,322.87	74.11	156,097,417.91
其中：					
应收政府客户	87,109,503.70	12.66	48,607,404.25	55.80	38,502,099.45
应收国有企业客户	25,465,575.99	3.70	6,584,028.19	25.85	18,881,547.80
应收学校客户	10,256,536.26	1.49	4,128,795.17	40.26	6,127,741.09
应收其他客户	480,099,124.83	69.75	387,513,095.26	80.72	92,586,029.57
合计	688,323,341.02	100.00	530,330,732.05	77.05	157,992,608.97

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收政府客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	3,244,914.91	328,522.96	10.12	13,245,289.32	1,862,460.30	14.06
1 至 2 年	5,828,263.51	854,501.98	14.66	2,364,224.93	602,927.00	25.50
2 至 3 年	818,426.33	178,900.34	21.86	31,382,547.60	12,904,302.06	41.12
3 至 4 年	273,368.35	200,540.32	73.36	18,785,195.90	11,942,133.50	63.57
4 至 5 年	9,772,977.73	7,593,018.65	77.69	569,025.52	532,360.96	93.56
5 年以上	3,538,116.93	3,538,116.93	100.00	20,763,220.43	20,763,220.43	100.00
合计	23,476,067.76	12,693,601.18	54.07	87,109,503.70	48,607,404.25	55.80

组合计提项目：应收国有企业客户

	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	3,822,042.30	293,062.80	7.67	16,489,892.10	632,493.15	3.84
1 至 2 年	5,621,161.66	1,685,033.88	29.98	975,357.05	164,292.87	16.84
2 至 3 年	895,100.00	356,042.69	39.78	1,468,549.43	486,360.29	33.12
3 至 4 年	937,591.03	513,619.62	54.78	1,309,882.39	624,209.20	47.65
4 至 5 年	579,944.06	426,258.88	73.50	1,641,138.32	1,095,915.99	66.78
5 年以上	1,262,776.09	1,262,776.09	100.00	3,580,756.70	3,580,756.69	100.00
合计	13,118,615.14	4,536,793.96	34.58	25,465,575.99	6,584,028.19	25.85

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合计提项目：应收学校客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	8,165,182.51	1,147,163.52	14.05	3,018,937.38	244,335.84	8.09
1 至 2 年	5,029,525.85	1,208,479.02	24.03	530,194.97	101,215.01	19.09
2 至 3 年	309,108.72	106,465.69	34.44	1,223,961.75	319,978.59	26.14
3 至 4 年	3,701,374.66	1,646,814.39	44.49	2,821,755.96	1,228,307.93	43.53
4 至 5 年	8,754,141.50	4,830,086.63	55.17	1,461,331.01	1,034,602.61	70.80
5 年以上	1,213,311.95	1,213,311.95	100.00	1,200,355.19	1,200,355.19	100.00
合 计	27,172,645.19	10,152,321.20	37.36	10,256,536.26	4,128,795.17	40.26

组合计提项目：应收其他客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	66,676,983.08	7,605,445.53	11.41	37,528,287.07	4,339,053.43	11.56
1 至 2 年	4,721,064.74	1,853,935.32	39.27	9,460,646.45	1,100,052.08	11.63
2 至 3 年	1,157,952.16	586,800.76	50.68	6,814,086.54	3,249,533.22	47.69
3 至 4 年	5,426,336.82	3,142,061.91	57.90	98,296,888.45	63,110,928.27	64.20
4 至 5 年	11,314,379.02	8,910,073.48	78.75	63,225,135.85	50,939,447.78	80.57
5 年以上	141,018,989.38	141,018,989.38	100.00	264,774,080.47	264,774,080.48	100.00
合 计	230,315,705.20	163,117,306.38	70.82	480,099,124.83	387,513,095.26	80.72

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	530,330,732.05
本期计提	
本期收回	47,143,749.86
本期核销	4,208,702.16
本期处置公司影响	2,973,979.69
转入持有待售资产	217,030,204.38
期末余额	258,974,095.96

收回金额重要的坏账准备

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	收回金额
济宁任兴教育发展有限公司	款项收回	货币资金	按照组合计提	45,393,667.48

(4) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 100,949,521.00 元，占

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 26.77%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 71,234,360.79 元。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	19,241,939.58	64.36	17,879,621.63	35.35
1 至 2 年	2,967,018.50	9.92	3,099,392.44	6.13
2 至 3 年	1,434,803.40	4.80	18,285,970.13	36.15
3 年以上	6,255,410.41	20.92	11,316,438.87	22.37
合 计	29,899,171.89	100.00	50,581,423.07	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 8,482,570.70 元，占预付款项期末余额合计数的比例 28.37%。

6、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	92,992,922.43	137,707,580.47

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	33,868,519.06	32,326,317.09
1 至 2 年	17,495,475.50	34,155,981.24
2 至 3 年	25,873,218.48	70,317,066.33
3 至 4 年	52,298,480.60	60,387,480.21
4 至 5 年	45,047,628.42	79,071,536.93
5 年以上	157,281,096.98	178,421,052.26
小 计	331,864,419.04	454,679,434.06
减：坏账准备	238,871,496.61	316,971,853.59
合 计	92,992,922.43	137,707,580.47

② 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金、备用金和保证金	15,177,308.90	614,337.98	14,562,970.92	22,874,107.41	4,427,333.37	18,446,774.04

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他往来款	316,687,110.14	238,257,158.63	78,429,951.51	395,723,533.30	283,679,085.54	112,044,447.76
股权转让款				36,081,793.35	28,865,434.68	7,216,358.67
合 计	331,864,419.04	238,871,496.61	92,992,922.43	454,679,434.06	316,971,853.59	137,707,580.47

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	61,691,260.37	41.89	25,845,509.82	35,845,750.55
押金、备用金和保证金	14,845,494.90	1.90	282,523.98	14,562,970.92
其他往来款	46,845,765.47	54.57	25,562,985.84	21,282,779.63
合 计	61,691,260.37	41.89	25,845,509.82	35,845,750.55

期末处于第二阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	185,257,025.70	71.93	133,259,853.82	51,997,171.88
其他往来款	185,257,025.70	71.93	133,259,853.82	51,997,171.88
合 计	185,257,025.70	71.93	133,259,853.82	51,997,171.88

期末处于第三阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	84,916,132.97	93.94	79,766,132.97	5,150,000.00

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	110,506,224.25	61.21	67,644,882.28	42,861,341.97
押金、备用金和保证金	20,420,054.88	9.66	1,973,280.84	18,446,774.04
其他往来款	90,086,169.37	72.90	65,671,601.44	24,414,567.93
合 计	110,506,224.25	61.21	67,644,882.28	42,861,341.97

上年年末处于第二阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	265,424,643.94	64.27	170,578,405.44	94,846,238.50
其他往来款	229,342,850.59	61.79	141,712,970.76	87,629,879.83
股权转让款	36,081,793.35	80.00	28,865,434.68	7,216,358.67
合计	265,424,643.94	64.27	170,578,405.44	94,846,238.50

上年年末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	78,748,565.87	100.00	78,748,565.87	

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
期初余额	67,644,882.28	170,578,405.44	78,748,565.87	316,971,853.59
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	766,987.85	28,832,323.73	5,150,000.00	34,749,311.58
本期转回	34,662,080.00	37,285,440.67	2,125,150.83	74,072,671.50
本期核销			2,007,282.07	2,007,282.07
本期处置公司影响	9,214.10			9,214.10
转入持有待售资产	7,895,066.21	28,865,434.68		36,760,500.89
期末余额	25,845,509.82	133,259,853.82	79,766,132.97	238,871,496.61

本期转回金额重要的坏账准备

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回金额
上海友网科技有限公司	款项收回	货币资金	按照组合计提	34,109,060.00
北京立思辰计算机技术有限公司	款项收回	货币资金	按照组合计提	24,999,625.39
合计				59,108,685.39

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 247,268,353.53 元，占其他应收款期末余额的比例 74.51%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 190,121,181.65 元。

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

7、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	784,681.03	784,681.03		784,681.03		784,681.03
库存商品	51,718,823.53	37,344,104.89	14,374,718.64	53,425,826.10	37,349,993.55	16,075,832.55
技术开发成本	4,914,146.08		4,914,146.08	3,675,483.53		3,675,483.53
发出商品	16,916,543.86	16,299,957.18	616,586.68	29,247,743.15	21,588,963.90	7,658,779.25
在施项目成本	154,348,231.09	15,616,512.90	138,731,718.19	229,874,482.93	12,175,070.38	217,699,412.55
合 计	228,682,425.59	70,045,256.00	158,637,169.59	317,008,216.74	71,114,027.83	245,894,188.91

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在途物资		784,681.03				784,681.03
库存商品	37,349,993.55			5,888.66		37,344,104.89
技术开发成本		1,115,857.15			1,115,857.15	
发出商品	21,588,963.90			1,987,923.04	3,301,083.68	16,299,957.18
在施项目成本	12,175,070.38	9,370,868.60		5,929,426.08		15,616,512.90
合 计	71,114,027.83	11,271,406.78		7,923,237.78	4,416,940.83	70,045,256.00

存货跌价准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备减值准备的原因
库存商品	以库存商品的估计售价扣除估计的销售费用以及相关税费后的金额	商品已销售或存货已处理
发出商品	可变现净值以合同价格扣除相关税费确定	商品已销售或存货已处理
在施项目成本	结合项目实施时间，考虑项目已发生成本及税费和收款金额后确定	项目已完工

8、合同资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
履约保证金	14,521,125.40	5,065,053.85	9,456,071.55	13,915,626.80	4,883,819.44	9,031,807.36
小 计	14,521,125.40	5,065,053.85	9,456,071.55	13,915,626.80	4,883,819.44	9,031,807.36

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
减：列示于其他非流动资产 的合同资产						
合 计	14,521,125.40	5,065,053.85	9,456,071.55	13,915,626.80	4,883,819.44	9,031,807.36

合同资产减值准备计提情况

类 别	期末余额					
	账面余额		减值准备		账面价值	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		
按单项计提坏账准备	21,170.40	0.15	21,170.40	100.00		
按组合计提坏账准备	14,499,955.00	99.85	5,043,883.45	34.79	9,456,071.55	
其中：						
履约保证金	14,499,955.00	99.85	5,043,883.45	34.79	9,456,071.55	
合 计	14,521,125.40	100.00	5,065,053.85	34.88	9,456,071.55	

续：

类 别	上年年末余额					
	账面余额		减值准备		账面价值	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		
按单项计提坏账准备	21,170.40	0.15	21,170.40	100.00		
按组合计提坏账准备	13,894,456.40	99.85	4,862,649.04	35.00	9,031,807.36	
其中：						
履约保证金	13,894,456.40	99.85	4,862,649.04	35.00	9,031,807.36	
合 计	13,915,626.80	100.00	4,883,819.44	35.10	9,031,807.36	

9、持有待售资产和持有待售负债

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
(一)持有待售非流动资产						
(二)持有待售处置组中的资产	49,250,915.34		49,250,915.34			
其中：北京立思辰云悦科技有限公司股权处置组	21,586,944.75		21,586,944.75			
北京汇金科技有限责任公司股权及其他相关处置组	27,663,970.59		27,663,970.59			

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	49,250,915.34		49,250,915.34			

续:

项 目	期末余额	上年年末余额
持有待售负债:		
持有待售的处置组中的负债	61,134,387.79	
其中: 北京立思辰云悦科技有限 公司股权	22,100,601.21	
北京汇金科技有限责任 公司股权及其他相关资产组	39,033,786.58	
合 计	61,134,387.79	

持有待售的处置组

① 北京立思辰云悦科技有限公司股权处置组

项 目	期末账面价值	期末公允价值	预计出售费用	时间安排
持有待售的处置组中 的资产	21,586,944.75	21,586,944.75		
货币资金	3,056,301.53	3,056,301.53		未来一年以内
应收账款	2,910,160.55	2,910,160.55		未来一年以内
预付款项	317,142.75	317,142.75		未来一年以内
其他应收款	498,059.01	498,059.01		未来一年以内
存货	10,175,989.00	10,175,989.00		未来一年以内
其他流动资产	6,472.55	6,472.55		未来一年以内
固定资产	228,027.38	228,027.38		未来一年以内
使用权资产	717,487.10	717,487.10		未来一年以内
无形资产	370,269.57	370,269.57		未来一年以内
开发支出	3,209,883.02	3,209,883.02		未来一年以内
长期待摊费用	28,248.04	28,248.04		未来一年以内
递延所得税资产	68,904.25	68,904.25		未来一年以内
持有待售的处置组中 的负债	22,100,601.21	22,100,601.21		
应付账款	5,629,818.10	5,629,818.10		未来一年以内
合同负债	11,970,297.43	11,970,297.43		未来一年以内
应付职工薪酬	1,149,654.87	1,149,654.87		未来一年以内
应交税费	1,188,163.57	1,188,163.57		未来一年以内
其他应付款	290,138.49	290,138.49		未来一年以内
一年内到期的非流动 负债	477,805.36	477,805.36		未来一年以内
其他流动负债	718,217.85	718,217.85		未来一年以内

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末账面价值	期末公允价值	预计出售费用	时间安排
租赁负债	327,044.30	327,044.30		未来一年以内
预计负债	313,586.89	313,586.89		未来一年以内
递延所得税负债	35,874.35	35,874.35		未来一年以内

② 北京汇金科技有限责任公司股权及其他相关处置组

项 目	期末账面价值	期末公允价值	预计出售费用	时间安排
持有待售的处置组中的资产	27,663,970.59	27,663,970.59		
货币资金	412,580.71	412,580.71		未来一年以内
应收账款	29,543.57	29,543.57		未来一年以内
其他应收款	11,593,243.66	11,593,243.66		未来一年以内
存货	2,318,429.42	2,318,429.42		未来一年以内
其他流动资产	23,354.86	23,354.86		未来一年以内
其他权益工具投资	11,898,000.00	11,898,000.00		未来一年以内
长期股权投资	1,311,636.02	1,311,636.02		未来一年以内
固定资产	77,182.35	77,182.35		未来一年以内
持有待售的处置组中的负债	39,033,786.58	39,033,786.58		
应付账款	9,664,104.62	9,664,104.62		未来一年以内
合同负债	2,803,517.52	2,803,517.52		未来一年以内
应付职工薪酬	2,318,632.72	2,318,632.72		未来一年以内
应交税费	1,265,975.05	1,265,975.05		未来一年以内
其他应付款	15,484,307.19	15,484,307.19		未来一年以内
应付利息	5,248,516.74	5,248,516.74		未来一年以内
其他流动负债	163,570.97	163,570.97		未来一年以内
预计负债	2,085,161.77	2,085,161.77		未来一年以内

10、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
逾期的长期应收款	11,286,839.84	15,014,361.84

11、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	17,440,473.26	20,694,404.96
待认证进项税额	2,928,586.34	4,289,001.15
待摊费用	20,807,567.95	531,667.72
预缴所得税	19,041.83	19,434.14
预缴其他税费	505.51	15,818.52
增值税留抵税额		1,089,518.72
房租物业费		12,613.76

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	上年年末余额
多交或预缴的增值税额		131,820.90
其他	1.00	452,235.61
合 计	41,196,175.89	27,236,515.48

12、长期应收款

(1) 长期应收款按性质披露

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	35,924,572.74	24,637,732.90	11,286,839.84	42,181,278.74	27,166,916.90	15,014,361.84
其中：未实现融资收益						
小 计	35,924,572.74	24,637,732.90	11,286,839.84	42,181,278.74	27,166,916.90	15,014,361.84
减：1年内到期的长期应收款	35,924,572.74	24,637,732.90	11,286,839.84	42,181,278.74	27,166,916.90	15,014,361.84
合 计						

客户 1: 2020 年 1 月 8 日本公司与客户签署了鄱陵县基础教育提升暨义务教育发展基本均衡县创建建设 PPP 项目应支付补偿金协议, 协议总金额为 6,361.62 万元, 期限为四年, 第一年支付 2,544.65 万元, 第二年支付 1,908.49 万元, 第三年支付 1,272.31 万元, 第四年支付 636.16 万元。截止 2024 年 12 月 31 日, 已逾期金额为 2,416.24 万元。

客户 2: 2016 年 9 月 23 日本公司与客户签署了研究性学习设备销售合同, 合同总金额为 773.18 万元, 期限为三年, 第一年支付 231.95 万元, 第二年支付 231.95 万元, 第三年支付 309.27 万元。截止 2024 年 12 月 31 日, 已逾期金额为 695.17 万元。

客户 3: 2016 年 12 月 21 日本公司与客户签署了教室笔记本电脑项目销售合同, 合同总金额为 636 万元, 期限为三年, 第一年支付 190.80 万元, 第二年支付 190.80 万元, 第三年支付 254.40 万元。截止 2024 年 12 月 31 日, 已逾期金额为 436.00 万元。

其他逾期长期应收款金额 45.05 万元。

(2) 坏账准备计提情况

类 别	账面余额		期末余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	35,924,572.74	100.00	24,637,732.90	68.58	11,286,839.84	
其中：						
逾期长期应收款坏账情况	35,924,572.74	100.00	24,637,732.90	68.58	11,286,839.84	
合 计	35,924,572.74	100.00	24,637,732.90	68.58	11,286,839.84	

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续

类 别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	42,181,278.74	100.00	27,166,916.90	64.41	15,014,361.84
其中：					
逾期长期应收款坏账 情况	42,181,278.74	100.00	27,166,916.90	64.41	15,014,361.84
合 计	42,181,278.74	100.00	27,166,916.90	64.41	15,014,361.84

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	27,166,916.90
本期计提	-2,529,118.00
本期转销	66.00
期末余额	24,637,732.90

豆神教育科技（北京）股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

13、长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价 值)	减值准备期初 余额	追加/新增投 资	减少投资	本期增减变动					期末余额 (账面价 值)	减值准备期末 余额
					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		
联营企业:											
北京立思辰钧安科技有限公司	1,520,741.79	10,597,226.53		1,311,636.02	-209,105.77						
北京清帆科技有限公司		7,204,832.23									7,204,832.23
北京敏特昭阳科技发展有限公司		112,984,289.94									112,984,289.94
青岛双杰生涯企业咨询有限公司	8,630,792.08	23,747,867.04			-8,630,792.08						23,747,867.04
百年英才（北京）教育科技有限 公司		139,271,412.57									139,271,412.57
张家口智投云教信息科技有限公司		154,859.11									154,859.11
北京智谱慧兴科技有限公司			2,000,000.00		-185,766.60					1,814,233.40	
宁波梅山保税港区立思辰英才投 资合伙企业（有限合伙）		1,000,000.00									1,000,000.00
北京圣顿教育科技有限公司		4,424,568.46									4,424,568.46
新育文教育科技（北京）有限公 司		4,421,834.91									4,421,834.91
联创中控（北京）教育科技有限 公司		11,028,915.23									11,028,915.23
北京青橙创客教育科技有限公司		4,982,835.96									4,982,835.96
北京博雅行远教育科技有限公司		9,108,249.81									9,108,249.81
北京北附梦想教育科技有限公司		4,435,183.88									4,435,183.88
朱阁悦读（北京）科技有限公司		1,724,788.49									1,724,788.49
北京外企立思辰教育科技有限公司		7,503.08									7,503.08
合 计	10,151,533.87	335,094,367.24	2,000,000.00	1,311,636.02	-9,025,664.45					1,814,233.40	324,497,140.71

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

14、其他权益工具投资

项 目	期末余额	上年年末余额
北京中关村并购母基金投资中心（有限合伙）		54,261,134.88
上海华颐信息技术有限公司	37,421,883.36	22,469,037.12
其他	5,104,318.28	5,299,858.58
合 计	42,526,201.64	82,030,030.58

续：

项 目	本期计入其他综合收益的利得和损失	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失	本期确认的股利收入	因终止确认转入留存收益的累计利得和损失	终止确认的原因
北京中关村并购母基金投资中心（有限合伙）	-42,363,134.88	-33,102,000.00			
上海华颐信息技术有限公司	14,952,846.24	32,421,883.36			
其他	-198,540.30	-134,795,888.97			
合计	-27,608,828.94	-135,476,005.61			

15、其他非流动金融资产

种 类	期末余额	上年年末余额
权益工具投资	126,894,270.97	108,525,618.34

16、投资性房地产

按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	8,261,350.17
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.期末余额	8,261,350.17
二、累计折旧和累计摊销	
1.期初余额	2,790,501.12
2.本期增加金额	261,609.48
计提或摊销	261,609.48
3.本期减少金额	
4.期末余额	3,052,110.60
三、减值准备	
四、账面价值	
1.期末账面价值	5,209,239.57
2.期初账面价值	5,470,849.05

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

17、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	204,826,601.45	217,157,526.33
固定资产清理		
合 计	204,826,601.45	217,157,526.33

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑 物	电子设备	运输设备	办公家具	房屋装修	合 计
一、账面原						
值：						
1.期初余	218,706,672.82	78,409,976.70	6,725,832.23	11,363,384.86	12,208,883.05	327,414,749.66
额						
2.本期增		5,911,375.90	1,209,727.43	44,953.10		7,166,056.43
加金额						
购置		5,911,375.90	1,209,727.43	44,953.10		7,166,056.43
3.本期减		9,064,052.47	1,920,772.64	1,328,890.59		12,313,715.70
少金额						
(1) 处置		691,396.80	377,125.64	1,281,852.73		2,350,375.17
或报废						
(2) 转入		305,417.39	1,543,647.00	47,037.86		1,896,102.25
持有待售资产						
(3) 处置		8,067,238.28				8,067,238.28
子公司影响						
4.期末余	218,706,672.82	75,257,300.13	6,014,787.02	10,079,447.37	12,208,883.05	322,267,090.39
额						
二、累计折旧						
1.期初余	31,340,916.29	51,524,196.82	6,064,861.62	9,728,809.70	11,598,438.90	110,257,223.33
额						
2.本期增	4,794,137.83	10,062,023.22	275,790.64	36,821.52		15,168,773.21
加金额						
计提	4,794,137.83	10,062,023.22	275,790.64	36,821.52		15,168,773.21
3.本期减		5,810,588.20	1,825,557.64	349,361.76		7,985,507.60
少金额						
(1) 处置		772,098.90	359,092.99	335,859.70		1,467,051.59
或报废						
(2) 转入		110,925.81	1,466,464.65	13,502.06		1,590,892.52
持有待售资产						
(3) 处置		4,927,563.49				4,927,563.49
子公司影响						
4.期末余	36,135,054.12	55,775,631.84	4,515,094.62	9,416,269.46	11,598,438.90	117,440,488.94
额						
三、减值准备						
四、账面价值						
1.期末账	182,571,618.70	19,481,668.29	1,499,692.40	663,177.91	610,444.15	204,826,601.45
面价值						
2.期初账	187,365,756.53	26,885,779.88	660,970.61	1,634,575.16	610,444.15	217,157,526.33
面价值						

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

② 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	账面价值
电子设备	9,291,910.87

18、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.期初余额	6,715,818.42
2.本期增加金额	695,398.20
(1) 租入	656,125.75
(2) 租赁负债调整	39,272.45
3.本期减少金额	2,613,247.96
(1) 转让或持有待售	1,332,476.00
(2) 处置	1,280,771.96
4. 期末余额	4,797,968.66
二、累计折旧	
1.期初余额	1,967,669.36
2.本期增加金额	2,470,837.02
(1) 计提	2,470,837.02
3.本期减少金额	1,509,245.80
(1) 转让或持有待售	614,988.90
(2) 处置	894,256.90
4. 期末余额	2,929,260.58
三、减值准备	
四、账面价值	
1. 期末账面价值	1,868,708.08
2. 期初账面价值	4,748,149.06

本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、63。

19、无形资产

项目	外购软件	自行开发产品	土地使用权	商标权及著作权	合计
一、账面原值					
1、年初余额	60,625,056.09	519,356,608.63	79,530,869.52	315,610,468.44	975,123,002.68
2、本年增加金额	14,669,811.32	17,894,801.05			32,564,612.37
(1) 购置	14,669,811.32				14,669,811.32
(2) 内部开发		17,894,801.05			17,894,801.05
3、本年减少金额	22,724,399.93	243,616,014.77			266,340,414.70
(1) 处置	13,792,502.06	243,094,850.88			256,887,352.94
(2) 本期转入持有待售资产	8,931,897.87	521,163.89			9,453,061.76

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、年末余额	52,570,467.48	293,635,394.91	79,530,869.52	315,610,468.44	741,347,200.35
二、累计摊销					
1、年初余额	43,542,516.40	184,654,838.75	11,136,230.51	315,516,672.35	554,850,258.01
2、本年增加金额	2,538,997.87	8,515,008.60	1,590,935.52		12,644,941.99
计提	2,538,997.87	8,515,008.60	1,590,935.52		12,644,941.99
3、本年减少金额	11,759,844.70	57,748,685.37			69,508,530.07
(1) 处置	5,766,376.28	57,596,684.93			63,363,061.21
(2) 本期转入持有待售资产	5,993,468.42	152,000.44			6,145,468.86
4、年末余额	34,321,669.57	135,421,161.98	12,727,166.03	315,516,672.35	497,986,669.93
三、减值准备					
1、年初余额	16,811,437.33	299,973,392.22			316,784,829.55
2、本年增加金额					
计提					
3、本年减少金额	10,878,440.05	185,498,165.95			196,376,606.00
(1) 处置	7,941,116.72	185,498,165.95			193,439,282.67
(2) 本期转入持有待售资产	2,937,323.33				2,937,323.33
4、年末余额	5,932,997.28	114,475,226.27			120,408,223.55
四、账面价值					
1、年末账面价值	12,315,800.63	43,739,006.66	66,803,703.49	93,796.09	122,952,306.87
2、年初账面价值	271,102.36	34,728,377.66	68,394,639.01	93,796.09	103,487,915.12

期末，通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 35.57%。

20、开发支出

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
开发支出		47,908,091.37	17,894,801.05	30,013,290.32

具体情况详见附注六、研发支出。

21、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处 置	其 他	
北京康邦科技有限公司	1,509,961,412.28					1,509,961,412.28
中文未来教育科技（北京）有限公司	472,296,339.72					472,296,339.72
上海藤云教育投资有限公司	322,831,570.40					322,831,570.40
北京汇金科技有限责任公司	229,702,661.35					229,702,661.35
北京跨学网教育科技有限公司	224,635,998.40					224,635,998.40
新疆瑞特威科技有限公司	145,605,426.54					145,605,426.54
北京合众天恒科技有限公司	49,219,419.72					49,219,419.72
昆明同方汇智科技有限公司	15,409,418.28					15,409,418.28
甘肃华侨服务有限公司	8,790,298.72					8,790,298.72

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
北京立思辰电子系统技术有限公司	3,860,809.34					3,860,809.34
武汉楚乐学乐易教育科技有限公司	17,676,159.02					17,676,159.02
豆神时代科技发展（北京）有限公司	12,764,773.86					12,764,773.86
北京豆神未来教育科技有限公司	259,477.96					259,477.96
青岛市市南区思辰文化培训学校有限公司	219,614.32					219,614.32
烟台欣欣悦来文化交流有限公司	1,486,615.73					1,486,615.73
唐山知育合教育科技有限公司	2,648,041.18					2,648,041.18
北京课活教育咨询有限公司	1,658,520.63					1,658,520.63
北京知明而行网络科技有限公司		7,775,403.81				7,775,403.81
合 计	3,019,026,557.45	7,775,403.81				3,026,801,961.26

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他增加	处置	其他减少	
北京康邦科技有限公司	1,509,961,412.28					1,509,961,412.28
中文未来教育科技(北京)有限公司	200,612,790.48					200,612,790.48
上海藤云教育投资有限公司	322,831,570.40					322,831,570.40
北京汇金科技有限责任公司	229,702,661.35					229,702,661.35
北京跨学网教育科技有限公司	224,635,998.40					224,635,998.40
新疆瑞特威科技有限公司	145,605,426.54					145,605,426.54
北京合众天恒科技有限公司	49,219,419.72					49,219,419.72
昆明同方汇智科技有限公司	15,409,418.28					15,409,418.28
甘肃华侨服务有限公司	8,790,298.72					8,790,298.72
北京立思辰电子系统技术有限公司	3,860,809.34					3,860,809.34
武汉楚乐学乐易教育科技有限公司	17,676,159.02					17,676,159.02
青岛市市南区思辰文化培训学校有限公司	219,614.32					219,614.32
烟台欣欣悦来文化交流有限公司	1,486,615.73					1,486,615.73
北京课活教育咨询有限公司	1,658,520.63					1,658,520.63
合 计	2,731,670,715.21					2,731,670,715.21

本公司聘请中联资产评估集团有限公司（以下简称中联评估）就中文未来教育科技（北京）有限公司（以下简称中文未来）的商誉所在资产组或资产组合进行价值估计（中联评报字[2025]第 1489 号），在评估基准日 2024 年 12 月 31 日，商誉分配至与收购中文未来时相同的资产组，即与 2018 年收购时点的中文未来资产组保持一致。本公司计算资产组的可收回金额时，采用了经管理层批准以五年财务预测为基础编制的预计未来现金

流量，其后年度采用现金流量增长率预计为 0。本公司基于产权持有人及含商誉资产组涉及的主要经营管理团队对未来发展趋势的判断及经营规划，采用税后 11.40% 的税后折现率，估算得出纳入商誉减值测试范围的资产组的估值为 57,487.00 万元。中文未来纳入商誉减值测试范围含商誉在内的资产组账面价值为 57,228.91 万元，减值金额未进一步增加。

本公司聘请中联资产评估集团有限公司（以下简称中联评估）就豆神时代科技发展（北京）有限公司（以下简称豆神时代）的商誉所在资产组或资产组合进行价值估计（中联评报字[2025]第 1490 号），在评估基准日 2024 年 12 月 31 日，商誉分配至与收购豆神时代时相同的资产组，即与 2020 年收购时点的豆神时代资产组保持一致。本公司计算资产组的可收回金额时，采用了经管理层批准以五年财务预测为基础编制的预计未来现金流量，其后年度采用现金流量增长率预计为 0。本公司基于产权持有人及含商誉资产组涉及的主要经营管理团队对未来发展趋势的判断及经营规划，采用税后 11.40% 的税后折现率，估算得出纳入商誉减值测试范围的资产组的估值为 3,436.00 万元。豆神时代纳入商誉减值测试范围含商誉在内的资产组账面价值为 2,244.06 万元，不存在减值。

本公司聘请中联资产评估集团有限公司（以下简称中联评估）就唐山知育合教育科技有限公司（以下简称唐山知育）的商誉所在资产组或资产组合进行价值估计（中联评报字[2025]第 1492 号），在评估基准日 2024 年 12 月 31 日，商誉分配至与收购唐山知育时相同的资产组，即与 2022 年收购时点的唐山知育资产组保持一致。本公司计算资产组的可收回金额时，采用了经管理层批准以五年财务预测为基础编制的预计未来现金流量，其后年度采用现金流量增长率预计为 0。本公司基于产权持有人及含商誉资产组涉及的主要经营管理团队对未来发展趋势的判断及经营规划，采用税后 11.40% 的税后折现率，估算得出纳入商誉减值测试范围的资产组的估值为 392.00 万元。唐山知育纳入商誉减值测试范围含商誉在内的资产组账面价值为 351.83 万元，不存在减值。

本公司聘请中联资产评估集团有限公司（以下简称中联评估）就北京豆神未来教育科技有限公司（以下简称豆神未来）的商誉所在资产组或资产组合进行价值估计（中联评报字[2025]第 1491 号），在评估基准日 2024 年 12 月 31 日，商誉分配至与收购豆神未来时相同的资产组，即与 2020 年收购时点的豆神未来资产组保持一致。本公司计算资产组的可收回金额时，采用了经管理层批准以五年财务预测为基础编制的预计未来现金流量，其后年度采用现金流量增长率预计为 0。本公司基于产权持有人及含商誉资产组涉及的主要经营管理团队对未来发展趋势的判断及经营规划，采用税后 11.40% 的税后折现率，估算得出纳入商誉减值测试范围的资产组的估值为 1,633.00 万元。豆神未来纳入商誉减值测试范围含商誉在内的资产组账面价值为 606.09 万元，不存在减值。

22、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少			期末余额
			本期摊销	其他减少	转为持有待售	
装修费	506,265.36		233,312.54		28,248.04	244,704.78
服务费	9,198.06		8,490.60			707.46
合 计	515,463.42		241,803.14		28,248.04	245,412.24

23、递延所得税资产与递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	676,810,394.25	157,180,264.20	971,151,691.22	213,829,676.29
内部交易未实现利润			1,569,636.08	392,409.02
可抵扣亏损	349,894,313.01	86,169,212.11	56,433,975.22	13,394,349.11
预计负债	3,096,802.79	774,200.70	4,062,714.41	798,348.49
其他权益工具投资负向变动	114,350,955.40	25,256,250.57	72,779,411.48	14,863,364.59
租赁负债	1,611,539.51	158,017.45	4,456,904.51	321,060.23
小 计	1,145,764,004.96	269,537,945.03	1,110,454,332.92	243,599,207.73
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产评估增值	29,748,401.46	4,462,260.19	35,990,333.60	5,398,550.05
计入其他综合收益的其他权益工具投资公允价值变动	32,421,883.36	8,105,470.84	18,367,928.26	4,591,982.07
使用权资产	1,868,708.08	157,470.71	4,748,149.18	336,884.99
子公司处置豆神教育股票影响	149,833,982.46	37,458,495.61		
小 计	213,872,975.36	50,183,697.35	59,106,411.04	10,327,417.11

24、其他非流动资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收项目 资金	67,572,000.00	18,410,302.50	49,161,697.50	67,572,000.00	9,011,215.99	58,560,784.01

25、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末		受限类型
	账面价值		
货币资金	78,902.66		保函保证金
货币资金	25,987,505.41		管理人账户
货币资金	3,488,015.33		冻结
货币资金	420,000.00		监管户
货币资金	17,320.31		久悬户
合 计	29,991,743.71		

续：

项 目	上年年末
-----	------

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面价值	受限类型
货币资金	1,297,392.99	保函
货币资金	11,637,168.37	冻结
货币资金	1,095,286,712.66	管理人账户
应收账款	1,497,545.16	质押
固定资产	155,565,389.82	抵押
无形资产	68,394,639.01	抵押
合 计	1,333,678,848.01	

26、短期借款

短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款		16,768,978.41
信用借款	1,872,000.00	5,000,000.00
合 计	1,872,000.00	21,768,978.41

27、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	66,386,562.25	124,075,922.93
服务费	68,306,238.94	94,964,917.93
其他		2,996,509.33
合 计	134,692,801.19	222,037,350.19

28、预收款项

项 目	期末余额	上年年末余额
房租物业费	950,525.30	

29、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
项目款	138,124,687.60	229,194,075.52
货款	11,484,660.05	33,223,663.88
服务费	60,949,454.60	25,317,699.75
减：计入其他非流动负债的合同负债		5,725,683.30
合 计	210,558,802.25	282,009,755.85

30、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	79,699,232.09	143,628,790.45	163,208,538.20	60,119,484.34
离职后福利-设定提存计划	1,043,887.62	13,315,747.82	13,230,323.68	1,129,311.76

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利	1,134,388.37	7,524,510.45	6,786,953.78	1,871,945.04
合 计	81,877,508.08	164,469,048.72	183,225,815.66	63,120,741.14

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	52,875,196.21	126,246,172.53	142,339,239.86	36,782,128.88
职工福利费		2,544,788.72	2,544,788.72	
社会保险费	3,281,043.07	8,214,869.05	10,660,129.67	835,782.45
其中：1. 医疗保险费	621,531.68	7,925,048.55	7,762,419.77	784,160.46
2. 工伤保险费	17,597.88	273,703.29	270,230.61	21,070.56
3. 生育保险费	2,641,913.51	16,117.21	2,627,479.29	30,551.43
住房公积金	614,712.98	4,821,032.75	5,084,703.73	351,042.00
工会经费和职工教育经费	22,928,279.83	1,801,927.40	2,579,676.22	22,150,531.01
合 计	79,699,232.09	143,628,790.45	163,208,538.20	60,119,484.34

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	1,043,887.62	13,315,747.82	13,230,323.68	1,129,311.76
其中：基本养老保险费	1,009,073.57	12,913,094.11	12,827,125.15	1,095,042.53
失业保险费	34,814.05	402,653.71	403,198.53	34,269.23
合 计	1,043,887.62	13,315,747.82	13,230,323.68	1,129,311.76

31、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	56,678,195.33	45,108,018.97
代扣代缴个人所得税	11,347,001.00	11,185,249.02
企业所得税	5,247,433.93	29,523,965.06
城市维护建设税	2,220,524.16	2,051,695.90
教育费附加	1,000,500.60	927,074.52
地方教育附加	248,089.11	199,390.58
房产税	2,337.80	8,391,289.16
其他税费	81,076.25	485,120.46
合 计	76,825,158.18	97,871,803.67

32、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	6,581,918.45	46,671,820.82
其他应付款	77,117,041.57	288,417,065.64

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	83,698,960.02	335,088,886.46

(1) 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
非金融机构借款利息	6,211,452.04	6,192,000.00
外部借款	370,466.41	36,993,359.06
银行借款利息（含罚息）		3,486,461.76
合 计	6,581,918.45	46,671,820.82

(2) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
借款	1,325,753.78	62,871,319.75
股权收购款	1,280,286.11	23,307,531.93
其他往来款	38,370,910.14	163,172,801.98
未付费用	27,086,453.54	26,748,384.64
押金	6,230,549.74	8,675,601.44
履约保证金	90,000.00	90,000.00
其他	2,733,088.26	3,551,425.90
合 计	77,117,041.57	288,417,065.64

33、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	1,611,539.51	2,576,869.44

34、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	3,718,272.67	13,385,211.59
预留的暂未清偿债务		912,588,399.79
合 计	3,718,272.67	925,973,611.38

35、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	1,620,291.44	4,576,342.03
减：未确认融资费用	8,751.93	112,200.44
小 计	1,611,539.51	4,464,141.59
减：一年内到期的租赁负债	1,611,539.51	2,576,869.44
合 计		1,887,272.15

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

36、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额
业绩补偿款	41,600,000.00	41,600,000.00
未决诉讼	3,844,049.67	26,325,751.10
产品质量保证		264,661.61
合 计	45,444,049.67	68,190,412.71

本公司未决诉讼情况详见附注十二、1、或有事项。

37、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,985,000.00		410,000.00	2,575,000.00	政府补助

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

38、其他非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
超过一年有交付义务的合同负债		5,725,683.30

39、股本（单位：股）

项 目	期初余额	本期增减（+、-）				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	2,066,612,659.00						2,066,612,659.00

40、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	3,464,285,802.73	512,117,990.25	25,352,001.45	3,951,051,791.53
其他资本公积	36,600,716.05			36,600,716.05
合 计	3,500,886,518.78	512,117,990.25	25,352,001.45	3,987,652,507.58

资本公积-股本溢价本期增加：

（1）破产重整管理人预留未来用于清偿债务的本公司股票确认为库存股，相应增加资本公积 100,787,765.76 元；

（2）子公司处置持有的本公司股票，扣除所得税影响后，相应增加资本公积 375,330,224.49 元；

（3）子公司负有回购少数股东股权的义务，根据准则的规定，少数股东享有的股东权益增加资本公积 36,000,000.00 元。

资本公积-股本溢价本期减少：

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 本公司因以股票偿还债务影响，减少资本公积 8,458,482.11 元；

(2) 本公司因少数股权变更，冲减资本公积 16,893,519.34 元。

41、库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	204,213,319.20	136,787,765.76	194,003,259.12	146,997,825.84

库存股增加：

见附注五、40，相应增加库存股 100,787,765.76 元；

见附注五、40，因子公司负有回购少数股东股权的义务，确认库存股 36,000,000.00 元。

库存股减少：

子公司处置持有的本公司股票，相应减少库存股 194,003,259.12 元。

42、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	期初余额 (1)	本期发生额		期末余额 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母公司 (2)	减：前期计入其他 综合收益当期转入 留存收益 (3)	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-100,403,833.23	-20,729,431.73		-121,133,264.96
其他权益工具投资公允价值变动	-100,403,833.23	-20,729,431.73		-121,133,264.96
二、将重分类进损益的其他综合收益	346,745.12	-695,577.46		-348,832.34
外币财务报表折算差额	346,745.12	-695,577.46		-348,832.34
其他综合收益合计	-100,057,088.11	-21,425,009.19		-121,482,097.30

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	本期所得税前发 生额 (1)	本期发生额			税后归属于母 公司 (5) = (1) - (2) - (3) - (4)
		减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益 (2)	减：所得税费 用 (3)	减：税后 归属于少 数股东 (4)	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-27,608,828.94		-6,879,397.21		-20,729,431.73
其他权益工具投资公允价值变动	-27,608,828.94		-6,879,397.21		-20,729,431.73
二、将重分类进损益的其他综合收益	-695,577.46				-695,577.46
外币财务报表折算差额	-695,577.46				-695,577.46
其他综合收益合计	-28,304,406.40		-6,879,397.21		-21,425,009.19

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

43、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	16,517,050.20			16,517,050.20

44、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	-4,317,348,010.33	-4,348,916,588.11	
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-26,437.50	
调整后 期初未分配利润	-4,317,348,010.33	-4,348,943,025.61	
加：本期归属于母公司股东的净利润	137,134,214.29	31,595,015.28	
减：提取法定盈余公积			
期末未分配利润	-4,180,213,796.04	-4,317,348,010.33	

45、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	750,044,866.42	408,525,180.38	986,140,910.91	680,562,920.87
其他业务	6,783,327.23	3,884,845.26	6,673,825.82	1,337,287.46
合 计	756,828,193.65	412,410,025.64	992,814,736.73	681,900,208.33

（2）主营业务收入、主营业务成本按业务划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
教育业务	642,162,046.09	365,743,216.42	867,872,600.83	594,020,090.84
内容（安全）管理解决方案及服务收入	107,882,820.33	42,781,963.96	118,268,310.08	86,542,830.03
合 计	750,044,866.42	408,525,180.38	986,140,910.91	680,562,920.87

（3）主营业务收入、主营业务成本分解信息

项 目	本期发生额			
	教育业务		内容（安全）管理解决方案及服务收入	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其中：在某一时刻确认	435,119,606.74	307,604,459.70	98,660,538.82	33,901,133.87
在某一时段确认	207,042,439.35	58,138,756.72	9,222,281.51	8,880,830.09
合 计	642,162,046.09	365,743,216.42	107,882,820.33	42,781,963.96

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

46、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	2,699,360.64	3,335,134.42
城市维护建设税	1,189,645.73	874,910.36
教育费附加	521,774.55	386,599.38
地方教育附加	347,854.60	266,329.61
印花税	884,054.65	430,430.05
其他税费	286,157.37	211,786.16
合 计	5,928,847.54	5,505,189.98

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

47、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	78,264,677.81	81,517,405.30
服务费	76,148,958.59	24,597,973.17
人工费用	60,709,007.59	63,183,595.16
招待费	3,851,328.58	4,240,711.56
使用权资产折旧	583,784.14	199,696.94
房租物业费	1,230,234.92	565,346.02
差旅费	1,058,225.67	1,102,429.98
办公费	557,481.21	3,985,484.45
折旧费	582,803.15	615,079.19
运费	198,229.16	481,760.69
车辆使用费	185,445.09	601,163.13
会议费	185,290.45	255,878.04
通讯费	113,011.65	227,809.78
无形资产摊销	52,977.17	55,378.43
其他	1,964,024.12	1,767,775.55
合 计	225,685,479.30	183,397,487.39

48、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费用	49,913,975.17	85,883,354.27
中介机构及技术服务费	13,307,933.27	45,091,509.22
无形资产摊销	8,482,286.75	10,090,430.84
折旧费	5,869,326.73	6,381,015.98
使用权资产折旧	1,991,437.28	1,550,615.55
办公费	2,782,859.61	4,057,487.71
房租物业费	1,890,582.51	3,910,954.81

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
招待费	1,592,515.68	2,385,929.71
合伙企业管理费	1,416,240.00	3,722,000.00
差旅费	1,398,962.58	1,302,962.19
长期待摊费用摊销	212,724.44	716,373.03
其他	6,989,367.81	6,508,477.16
合 计	95,848,211.83	171,601,110.47

49、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费用	1,530,040.54	24,101,333.49
无形资产摊销	3,052,087.20	7,381,381.79
委托研发费		9,056,938.65
租赁费		272,526.96
差旅费	25,259.00	120,366.80
折旧费		197,856.02
办公费		63,257.09
其他	8,415.84	687,494.90
合 计	4,615,802.58	41,881,155.70

50、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,929,682.22	163,043,562.52
减：利息收入	25,642,050.07	18,916,351.20
汇兑损益	-4,821.41	73.54
融资费用	89,635.25	204,138.33
手续费及其他	592,469.36	251,987.65
合计	-22,035,084.65	144,583,410.84

51、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	635,222.72	2,545,012.05
销项税减免	890,253.41	405,347.94
扣代缴个人所得税手续费返还	177,189.36	210,396.69
合 计	1,702,665.49	3,160,756.68

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

52、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-9,025,664.45	-361,334.09
处置长期股权投资产生的投资收益	-867,284.62	-531,000.01
交易性金融资产持有期间的投资收益	111,215.67	41,403.94
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		4,495,223.00
重整收益	-3,105,600.82	588,838,277.08
合 计	-12,887,334.22	592,482,569.92

53、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	19,368,652.63	-27,546,707.08
银行理财	17,472.03	
业绩补偿款	8,192,961.30	-4,112,201.11
合 计	27,579,085.96	-31,658,908.19

54、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	31,862.85	119,386.56
应收账款坏账损失	47,143,749.86	-77,763,806.04
其他应收款坏账损失	39,323,359.92	-31,112,093.70
长期应收款坏账损失	2,529,118.00	-10,554,060.05
应收股利坏账损失		-28,736,954.86
应收利息坏账损失		-8,934,605.67
其他非流动资产坏账损失	-9,399,086.51	-4,260,617.42
合 计	79,629,004.12	-161,242,751.18

55、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-3,567,213.85	-22,476,713.27
合同资产减值损失	-181,234.41	4,875,612.04
长期股权投资减值损失		-7,622,794.08
无形资产减值损失		-49,694,607.77
商誉减值损失		-5,592,731.42
合 计	-3,748,448.26	-80,511,234.50

56、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
资产处置利得（损失以“-”填列）	72,847.99	928,837.55

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

57、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
核销往来款	872,198.62	1,300,709.44	872,198.62
处置固定资产收益	77,226.42		77,226.42
收取违约金、滞纳金	1,689,420.79		1,689,420.79
政府补助（与日常活动无关）		113,386.24	
其他	21,396.40	464,946.70	21,396.40
合 计	2,660,242.23	1,879,042.38	2,660,242.23

（1）政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

（2）作为非经常性损益的政府补助，具体原因见附注十六、1。

58、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
申报债权差异调整	971,243.15	69,016,809.36	971,243.15
业绩补偿款		10,201,641.49	
罚款、滞纳金	36,387.59	5,943,291.48	36,387.59
赔偿款	1,518,204.06	2,197,569.19	1,518,204.06
核销往来款	2,125,292.44	137,931.04	2,125,292.44
非流动资产毁损报废损失	65,031.11	220,000.94	65,031.11
留抵进项税核销	4,963,632.16		4,963,632.16
其他	385,372.86	96,963.66	385,372.86
合 计	10,065,163.37	87,814,207.16	10,065,163.37

59、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	239,111.84	733,358.35
递延所得税费用	-19,492,854.08	-26,037,306.92
合 计	-19,253,742.24	-25,303,948.57

（2）所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	119,317,811.35	1,170,279.52
按法定税率计算的所得税费用	29,829,452.85	292,569.88
某些子公司适用不同税率的影响	-1,788,046.01	12,652,362.89
对以前期间当期所得税的调整	-183,131.93	-59,633.69

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的合营企业和联营企业损益	2,209,974.46	90,333.52
无须纳税的收入（以“-”填列）		-116,927,569.42
不可抵扣的成本、费用和损失	35,856,467.63	60,361,422.12
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-8,547,562.96	11,735,245.76
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-82,526,077.89	-36,028,746.95
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	5,895,181.61	44,964,248.36
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）		-2,384,181.04
其他		
所得税费用	-19,253,742.24	-25,303,948.57

60、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的受限资金		10,425,463.01
往来款	19,774,406.80	101,005,069.98
政府补助	225,222.72	798,207.84
营业外收入	1,710,817.19	
利息收入	2,075,826.48	405,256.76
合 计	23,786,273.19	112,633,997.59

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	121,101,780.79	120,792,271.53
往来款	110,987,522.99	63,031,779.34
手续费及其他	587,647.95	2,962,461.31
使用受限资金		10,608,417.25
合 计	232,676,951.73	197,394,929.43

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	60,903,375.26	25,035,629.21
利息收入	38,441,894.54	
业绩补偿款收回	8,192,961.30	
合 计	107,538,231.10	25,035,629.21

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	116,503,000.00	16,500,000.00
投资联营企业	2,000,000.00	
合 计	118,503,000.00	16,500,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
处置本公司股票	621,380,606.14	
受限资金转回	81,384,291.86	
合 计	702,764,898.00	

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
管理人账户余额		1,095,286,712.66
偿还非经营性资金	91,674,900.56	
租赁付款额	2,374,796.72	3,075,885.76
合 计	94,049,697.28	1,098,362,598.42

61、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	138,571,553.59	26,474,228.09
加：资产减值损失	3,748,448.26	80,511,234.50
信用减值损失	-79,629,004.12	161,242,751.18
固定资产折旧、投资性房地产折旧	15,430,382.69	18,975,140.80
使用权资产折旧	2,470,837.02	3,899,667.02
无形资产摊销	12,644,941.99	19,364,912.41
长期待摊费用摊销	241,803.14	716,373.03
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）	-72,847.99	-928,837.55
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-12,195.31	-188,019.26
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-27,579,085.96	31,658,908.19
财务费用（收益以“-”号填列）	3,019,317.47	163,043,562.52
投资损失（收益以“-”号填列）	12,887,334.22	-592,482,569.92
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-18,377,149.94	-23,718,435.67
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,115,704.14	343,183.44
存货的减少（增加以“-”号填列）	71,414,431.90	73,688,105.95

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	185,250,594.64	120,309,682.34
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-299,464,519.86	-25,021,070.20
其他		
经营活动产生的现金流量净额	19,429,137.60	57,888,816.87
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产	656,125.75	4,521,214.93
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	617,709,746.92	84,326,251.98
减：现金的期初余额	84,326,251.98	104,434,531.36
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	533,383,494.94	-20,108,279.38

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	本期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	4,000,000.00
其中：北京知明而行网络科技有限公司	4,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：北京知明而行网络科技有限公司	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	4,000,000.00

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	本期发生额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	4,000,000.00
其中：北京立思辰云盛科技有限公司	4,000,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	4,000,000.00

(4) 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	617,709,746.92	84,326,251.98
其中：库存现金	5,000.00	8,866.37
可随时用于支付的银行存款	537,551,847.79	70,535,772.47
可随时用于支付的其他货币资金	80,152,899.13	13,781,613.14
可用于支付的存放中央银行款项		

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	上年年末余额
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	617,709,746.92	84,326,251.98

(5) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	78,902.66	1,297,392.99	保函保证金
其他货币资金	25,987,505.41	1,095,286,712.66	管理人账户
其他货币资金	272.01		冻结
银行存款	3,487,743.32	11,637,168.37	冻结
银行存款	420,000.00		监管户
银行存款	17,320.31		久悬户
合 计	29,991,743.71	1,108,221,274.02	

62、外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	1,938.79	7.1884	13,936.80
其中：美元	1,938.79	7.1884	13,936.80
应付利息	730,136.99	7.1884	5,248,516.74
其中：美元	730,136.99	7.1884	5,248,516.74
其他应付款	2,000,937.06	7.1884	14,383,535.96
其中：美元	2,000,937.06	7.1884	14,383,535.96

63、租赁

(1) 作为承租人

项 目	本期发生额
短期租赁费用	1,452,003.79
低价值租赁费用	65,590.30
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
合 计	1,517,594.09

(2) 作为出租人

经营租赁

项 目	本期发生额
租赁收入	6,258,069.91

六、研发支出

1、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费用	1,530,040.54	33,059,613.75	24,101,333.49	
无形资产摊销	3,052,087.20		7,381,381.79	
委托研发费		10,849,056.60	9,056,938.65	
租赁费			272,526.96	
差旅费	25,259.00		120,366.80	
折旧费			197,856.02	
办公费			63,257.09	
其他	8,415.84	3,999,421.02	687,494.90	
合 计	4,615,802.58	47,908,091.37	41,881,155.70	

2、开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
国宝系列（一期）		4,796,381.93		4,796,381.93		
国宝系列（二期）		4,365,826.81				4,365,826.81
豆神研学-东欧		552,744.09		552,744.09		
豆神研学-香港		282,559.20		282,559.20		
底阅作 only 直播课		687,210.70		687,210.70		
豆神营销数据平台		4,141,402.36				4,141,402.36
窠神归来文言文直播课（二期）		2,394,106.29				2,394,106.29
窠神归来文言文直播课（一期）		1,816,541.11		1,816,541.11		
辞源算法大模型（二期）		2,675,057.05				2,675,057.05
辞源算法大模型（一期）		1,348,838.10		1,348,838.10		
广告管理系统		4,575,471.70				4,575,471.70
豆神 AI 沉浸式课堂系统		11,861,426.11				11,861,426.11
统编教材精讲 AI 课		8,410,525.92		8,410,525.92		
合 计		47,908,091.37		17,894,801.05		30,013,290.32

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

重要的资本化研发项目

项 目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
国宝系列（二期）	在研	2025年6月	销售	2024年10月	研发立项
寰神归来文言文直播课（二期）	在研	2025年2月	销售	2024年9月	研发立项
豆神 AI 沉浸式课堂系统	在研	2025 年 5 月	销售	2023 年 12 月	研发立项
豆神营销数据平台	在研	2025 年 5 月	业务管理系统	2024 年 1 月	研发立项
辞源算法大模型（二期）	在研	2025 年 5 月	辅助教学	2023 年 12 月	研发立项

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
北京立思辰合众科技有限公司	4380.95 万元	北京	北京	技术开发	100.00		设立
北京立思辰云悦科技有限公司	1000 万元	北京	北京	技术开发、技术服务		51.00	设立
山东立思辰信息科技有限公司	1000 万元	山东	济宁	技术咨询、技术服务		100.00	设立
北京立合思辰企业运营管理有限公司	10 万元	北京	北京	通信运营服务		100.00	设立
北京墨航知章科技有限公司	100 万元	北京	北京	互联网信息服务		100.00	设立
北京知明而行网络科技有限公司	1000 万元	北京	北京	互联网信息服务		100.00	非同一控制下的合并
北京豆神智创科技有限公司	50000 万元	北京	北京	物联网服务		70.00	设立
北京豆神智能科技有限公司	9000 万元	北京	北京	自动化设备批发		77.78	设立
北京立思辰新技术有限公司	8000 万元	北京	北京	系统集成、设备销售		100.00	同一控制下的合并
苏州立思辰新技术有限公司	172 万元	江苏	苏州	技术服务		100.00	设立
北京汇金科技有限责任公司	5580 万元	北京	北京	技术开发及服务、系统集成		100.00	非同一控制下的合并
北京汇金数码科技有限公司	1500 万元	北京	北京	技术开发及服务、系统集成		100.00	非同一控制下的合并
北京康邦科技有限公司	22652.5 万元	北京	北京	技术开发及服务、系统集成	100.00		非同一控制下的合并
北京基线天成科技有限公司	1000 万元	北京	北京	技术开发及服务、系统集成		100.00	设立
北京立思辰云创科技有限公司	1000 万元	北京	北京	技术开发及服务、系统集成		100.00	设立

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
北京康邦创新科技有限公司	5000 万元	北京	北京	技术开发及服务、系统集成		100.00	设立
北京康邦在线科技有限公司	5000 万元	北京	北京	技术开发及服务、系统集成		100.00	设立
新疆瑞特威科技有限公司	2325 万元	新疆	乌鲁木齐	技术开发及服务、系统集成		100.00	非同一控制下的合并
北京跨学网教育科技有限公司	1428.5714 万元	北京	北京	技术开发及服务、教育咨询		100.00	非同一控制下的合并
北京立思辰康邦科技有限公司	5000 万元	北京	北京	技术开发及服务、系统集成		100.00	设立
北京育才立新体育发展有限公司	500 万元	北京	北京	体育运动项目经营、会议服务		100.00	非同一控制下的合并
上海藤云教育投资有限公司	1400 万元	上海	上海	留学咨询服务	100.00		非同一控制下的合并
甘肃华侨服务有限公司	600 万元	甘肃	兰州	留学咨询服务		100.00	非同一控制下的合并
上海立思辰出国留学服务有限公司	200 万元	上海	上海	留学咨询服务		100.00	设立
中文未来教育科技（北京）有限公司	800 万元	北京	北京	教育咨询、语言培训	100.00		非同一控制下的合并
北京豆神未来教育科技有限公司	100 万元	北京	北京	组织文化艺术交流活动、技术开发		100.00	非同一控制下的合并
北京豆神恢宏未来科技有限公司	100 万元	北京	北京	技术服务、技术开发、技术咨询		100.00	设立
北京豆神大气未来文化科技有限公司	100 万元	北京	北京	技术服务、技术开发、技术咨询		100.00	设立
北京创语未来教育科技有限公司	100 万元	北京	北京	技术开发、技术推广		100.00	设立
唐山豆神辞源网络科技有限公司	10 万元	河北	唐山	技术服务、技术开发、技术咨询		100.00	设立
豆神文娱科技（北京）有限公司	100 万元	北京	北京	技术开发、教育咨询		100.00	设立
北京市海淀区中文未来培训学校	75 万元	北京	北京	教育咨询、语言培训		100.00	非同一控制下的合并
秣马未来教育科技（北京）有限公司	1000 万元	北京	北京	教育咨询、语言培训		100.00	非同一控制下的合并
酷马教育科技（上海）有限公司	100 万元	上海	上海	教育咨询、语言培训		100.00	非同一控制下的合并
北京市西城区京华实创培训学校	50 万元	北京	北京	教育咨询、语言培训		100.00	非同一控制下的合并
北京承启未来教育科技有限公司	100 万元	北京	北京	教育咨询、语言培训		65.00	非同一控制下的合并

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
北京弘毅自强教育科技发展有限公司	96 万元	北京	北京	教育咨询、语言培训		57.29	非同一控制下的合并
北京予文旅游文化发展有限公司	100 万元	北京	北京	教育咨询、语言培训		100.00	非同一控制下的合并
北京朴德启智文化传播有限公司	100 万元	北京	北京	教育咨询、语言培训		60.00	非同一控制下的合并
北京思溢未来教育科技有限公司	100 万元	北京	北京	教育咨询、语言培训		60.00	非同一控制下的合并
北京豆神创想科技有限公司	100 万元	北京	北京	教育咨询、语言培训		100.00	非同一控制下的合并
华语未来教育科技（北京）有限公司	100 万元	北京	北京	教育咨询、语言培训		65.00	非同一控制下的合并
湖南思齐思涵文化传播有限公司	200 万元	湖南	长沙	教育咨询、语言培训		65.00	非同一控制下的合并
丁点阅读软件科技（北京）有限公司	90 万元	北京	北京	教育咨询、语言培训		100.00	设立
北京央广星路教育咨询有限公司	500 万元	北京	北京	教育咨询、技术开发		51.00	非同一控制下的合并
诸葛听听(北京)教育科技有限公司	10 万元	北京	北京	技术开发、组织文化艺术交流活动		70.00	设立
文海星空教育科技（北京）有限公司	100 万元	北京	北京	技术开发、工艺美术设计、出版物零售		100.00	设立
武汉楚乐学乐易教育科技有限公司	200 万元	武汉	武汉	教育软件的开发、教育咨询		51.00	非同一控制下的合并
武汉市洪山区楚乐而学教育培训学校有限公司	50 万元	武汉	武汉	初中及小学文化课培训		100.00	设立
北京豆神创新实验室科技有限公司	7 万元	北京	北京	组织文化艺术交流活动、技术开发		100.00	设立
北京不同未来教育科技有限公司	74 万元	北京	北京	组织文化艺术交流活动、技术开发		100.00	设立
四川未来亿海教育咨询有限公司	1000 万元	成都	成都	教育咨询、图书、报刊		70.00	设立
北京诸葛豆豆动漫文化有限公司	10 万元	北京	北京	组织文化艺术交流活动、软件开发		70.00	设立
快解阅读(北京)教育科技有限公司	100 万元	北京	北京	组织文化艺术交流活动、技术开发		99.30	设立
北京豆神之明兮教育科技有限公司	100 万元	北京	北京	技术开发、技术推广		70.00	设立

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
豆神时代科技发展（北京）有限公司	100 万元	北京	北京	技术开发、技术推广	100.00		非同一控制下的合并
北京豆神世纪贸易有限公司	100 万元	北京	北京	教育咨询、语言培训	100.00		非同一控制下的合并
豆选生活（北京）科技有限公司	100 万元	北京	北京	技术服务、技术开发、技术咨询	100.00		设立
豆神甄选时代（北京）文化传播有限公司	100 万元	北京	北京	技术服务、技术开发、技术咨询	100.00		设立
豆神宝藏时代（北京）文化传播有限公司	100 万元	北京	北京	技术服务、技术开发、技术咨询	100.00		设立
柯棋道文化传播（北京）有限公司	100 万元	北京	北京	教育咨询、语言培训		51.00	设立
北京豆神书书文化传播有限公司	100 万元	北京	北京	教育咨询、语言培训	100.00		设立
北京豆山科技有限公司	100 万元	北京	北京	视频媒体		60.00	设立
唐山豆神网络科技有限公司	10 万元	河北	唐山	技术服务、技术开发、技术咨询	100.00		设立
北京豆神言果文化传播有限公司	100 万元	北京	北京	教育咨询、语言培训	100.00		设立
深圳豆神双语时代科技有限公司	100 万元	广东	深圳	物联网服务		70.00	设立
北京豆神双语科技有限公司	100 万元	北京	北京	通信运营服务		70.00	设立
豆神凹凸教育科技（北京）有限公司	200 万元	北京	北京	技术推广服务	100.00		设立
烟台欣欣悦来文化交流有限公司	100 万元	山东	山东	组织文化艺术交流活动、软件开发		70.00	非同一控制下的企业合并
烟台市芝罘区金泓程培训学校有限公司	50 万元	山东	山东	学科类培训		60.00	非同一控制下的企业合并
烟台市芝罘区鸿凯培训学校有限公司	50 万元	山东	山东	学科类培训		70.00	非同一控制下的企业合并
烟台经济技术开发区中文未来教育培训学校	10 万元	山东	山东	中小学生中文阅读与写作的非全日制培训		100.00	非同一控制下的企业合并
北京课活教育咨询有限公司	500 万元	北京	北京	教育咨询、企业管理咨询	100.00		非同一控制下的企业合并
北京豆神美育国际旅行社有限公司	100 万元	北京	北京	文化咨询、旅游业务		65.00	设立
唐山知育合教育科技有限公司	100 万元	河北	唐山	技术服务、技术开发、技术咨询	100.00		非同一控制下的合并
豆神购（北京）科技有限公司	200 万元	北京	北京	通信运营服务		96.50	设立
北京豆神智睿网络科技有限公司	7000 万元	北京	北京	系统集成、设备销售	100.00		分立
北京立思辰电子系统技术有限公司	3600 万元	北京	北京	技术开发、技术服务	100.00		非同一控制下的合并

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
北京立思辰财务咨询有限公司	750 万元	北京	北京	技术开发、技术服务		53.33	设立
宁波梅山保税港区立思辰投资管理有限公司	2500 万元	宁波	宁波	投资管理	100.00		设立
宁波梅山保税港区立思辰华海投资合伙企业（有限合伙）	1000 万元	宁波	宁波	投资管理	50.00	50.00	设立
立思辰（香港）有限公司		香港	香港	投资管理	100.00		设立
鄢陵县思学教育科技有限公司	7048.71 万元	河南	许昌市	技术开发及服务	90.00		设立
北京立云科技服务有限公司	500 万元	北京	北京	出租办公用房、物业管理	60.00		设立
北京清科辰光投资管理中心（有限合伙）	40464 万元	北京	北京	投资咨询、资产管理	18.75		投资

2、非同一控制下企业合并

（1）本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
北京知明而行网络科技有限公司	2024-5-31	400 万元	100.00	现金收购	2024/5/31	完成工商变更，财产权利转移完成	9,437,377.93	4,076,401.25	54,775,223.38

（2）合并成本及商誉

项 目	北京知明而行网络科技有限公司
合并成本：	
现金	4,000,000.00
合并成本合计	4,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-3,775,403.81
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	7,775,403.81

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	北京知明而行网络科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
总资产	28,392.94	28,392.94
总负债	3,803,796.75	3,803,796.75
净资产	-3,775,403.81	-3,775,403.81
减：少数股东权益		
合并取得的净资产	-3,775,403.81	-3,775,403.81

3、处置子公司

单次处置至丧失控制权而减少的子公司

子公司名称	股权处 置价款	股权处置 比例%	股权处置 方式	丧失控制权 的时点	丧失控制 权时点的 判断依据	处置价款与处置投 资所对应的合并财 务报表层面享有该 子公司净资产份额 的差额	合并财务报 表中与该子 公司相关的 商誉
北京立思辰云盛 科技有限公司	400 万 元	100.00	股权转让	2024-9-30	完成工商 变更	-2,001,107.04	

4、其他原因导致的合并范围的变动

（1）新设子公司

子公司名称	注册资本	成立时间	间接持股比例
北京立合思辰企业运营管理有限公司	10 万元	2024-04-29	100.00
北京墨航知章科技有限公司	100 万元	2024-03-08	100.00
北京豆神智创科技有限公司	50000 万元	2024-11-12	70.00
北京豆神智能科技有限公司	9000 万元	2024-11-28	77.78
唐山豆神辞源网络科技有限公司	10 万元	2024-10-31	100.00
北京豆山科技有限公司	100 万元	2024-03-21	60.00
唐山豆神网络科技有限公司	10 万元	2024-03-11	100.00
深圳豆神双语时代科技有限公司	100 万元	2024-12-09	70.00
北京豆神双语科技有限公司	100 万元	2024-12-20	70.00
豆神购（北京）科技有限公司	200 万元	2024-12-30	96.50

（2）处置子公司

郑州市中原区百分无忧培训学校有限公司于 2024 年 11 月 18 日注销完成。

青岛市市南区思辰文化培训学校有限公司于 2024 年 8 月 22 日注销完成。

5、在联营企业中的权益

合营企业或联营 企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合联营企 业投资的会 计处理方法
				直接	间接	
北京立思辰钧安科技 有限公司	北京市	北京市	技术开发、技术推广、技 术转让	15.00		权益法
北京清帆科技有限公 司	北京市	北京市	软件开发及技术转让、技 术咨询	11.63		权益法
北京敏特昭阳科技发 展有限公司	北京市	北京市	技术开发、技术推广	29.40		权益法
青岛双杰生涯企业咨 询有限公司	山东省	青岛市	财务信息咨询(不含代理 记账),经济信息咨询(不 含金融、证券	28.00		权益法
百年英才（北京）教育 科技有限公司	北京市	北京市	技术推广、技术开发	49.00		权益法

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
张家口智投云教信息科技有限公司	河北省	张家口市	计算机软硬件、电气设备		40.00	权益法
北京智谱慧兴科技有限公司	北京市	北京市	基础电信业务；互联网直播技术服务		20.00	权益法
宁波梅山保税港区立思辰英才投资合伙企业（有限合伙）	浙江	宁波	实业投资、投资管理、投资咨询		16.01	权益法
北京圣顿教育科技有限公司	北京市	北京市	技术开发、技术推广、技术转让		7.85	权益法
新育文教育科技（北京）有限公司	北京市	北京市	教育咨询（中介服务除外），数据处理		10.00	权益法
联创中控（北京）教育科技有限公司	北京市	北京市	技术服务、技术开发		20.00	权益法
北京青橙创客教育科技有限公司	北京市	北京市	广播电视节目制作		14.88	权益法
北京博雅行远教育科技有限公司	北京市	北京市	技术开发、技术推广		10.00	权益法
北京北附梦想教育科技有限公司	北京市	北京市	技术开发、技术咨询、技术服务		40.00	权益法
朱阁悦读（北京）科技有限公司	北京市	北京市	技术推广、技术开发		30.00	权益法
北京阅神智能科技有限公司	北京市	北京市	技术开发、技术咨询、技术服务等	14.54		权益法
洛阳美藤出国留学咨询服务服务有限公司	河南省	洛阳	出国留学咨询服务；教育咨询服务；会议及展览服务等		25.00	权益法

本公司对北京清帆科技有限公司、宁波梅山保税港区立思辰英才投资合伙企业（有限合伙）、新育文教育科技（北京）有限公司、北京阅神智能科技有限公司、北京青橙创客教育科技有限公司、北京博雅行远教育科技有限公司、北京圣顿教育科技有限公司、北京立思辰钧安科技有限公司持股比例在 20% 以下，但均有委派一名或两名董事，具有重大影响，因此权益法核算。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司持有联营企业北京立思辰钧安科技有限公司的股权已转入持有待售资产。

八、政府补助

1、计入递延收益的政府补助

分类	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助	2,985,000.00		410,000.00	2,575,000.00
合计	2,985,000.00		410,000.00	2,575,000.00

计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目
与资产相关的政府补助：						
基于移动互联网的跨平台纳	350,000.00		350,000.00			其他收益

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目
税服务系统研制与示范验证						
科研楼项目	2,635,000.00		60,000.00		2,575,000.00	其他收益
合计	2,985,000.00		410,000.00		2,575,000.00	

①根据 2014 年北京市科学技术委员会关于下达“基于移动互联网的跨平台纳税服务系统研制与示范验证”经费的通知，北京立思辰电子系统技术有限公司取得了科技经费 350.00 万元。该项目已于 2015 年完工验收，本期摊销计入其他收益 35.00 万元。

②北京立思辰新技术有限公司根据北京市发展和改革委员会《关于北京立思辰新技术有限公司研发中心地源热泵资金申请报告的批复》（京海淀发改[审][2016]59 号）文件，政府提供项目补助资金 300.00 万元。2016 年收到北京市海淀区财政局拨付的 300.00 万元。本期摊销计入其他收益 6.00 万元。

2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

种类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目
与资产相关的政府补助：			
基于移动互联网的跨平台纳税服务系统研制与示范验证	350,000.00	350,000.00	其他收益
科研楼项目	60,000.00	60,000.00	其他收益
小计	410,000.00	410,000.00	
与收益相关的政府补助：			
上海市杨浦区财政局中小企业发展专项资金	17,000.00	26,000.00	其他收益
支持全程电子化的电子发票及服务系统试点示范项目		437,698.48	
中关村科技园区门头沟园管理委员会高新企业复工复产补助		49,500.00	
北京市门头沟区投资促进服务中心重大贡献企业奖励		600,000.00	
朝阳区社保管理中心一次性扩岗补贴		1,500.00	
中关村融资租赁类项目补贴资金		998,115.73	
稳岗补贴		8,197.84	
中关村科学城管理委员会基层党建组织活动经费	166,800.00	14,000.00	其他收益
上海市崇明区东平镇财政所补助		113,000.00	
其他	41,422.72	386.24	其他收益
小计	225,222.72	2,248,398.29	
合计	635,222.72	2,658,398.29	

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、交易性金融资产、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、长期应收款、应付账款、其他应付款、应付利息、短期借款、其他流动负债、一年内到期的非流动负债及租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工

具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险(包括汇率风险、利率风险和商品价格风险)。

本公司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，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由相关部门按照董事会批准的政策开展，这些部门通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(1) 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

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

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

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

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司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，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司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。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项目	期末余额					合计
	一年以内	一至二年	二至三年	三至四年	四至五年	
金融负债：						
短期借款	187.20					187.20
应付账款	13,469.28					13,469.28
其他应付款	7,711.70					7,711.70
应付利息	658.19					658.19
一年内到期的非流动负债	161.15					161.15
其他流动负债	371.83					371.83
金融负债合计	22,559.35					22,559.35

上年年末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项目	上年年末余额					合计
	一年以内	一至二年	二至三年	三至四年	四至五年	
金融负债：						
短期借款	2,176.90					2,176.90
应付账款	22,203.74					22,203.74
其他应付款	28,841.71					28,841.71
应付利息	4,667.18					4,667.18
一年内到期的非流动负债	257.69					257.69
其他流动负债	92,597.36					92,597.36
租赁负债		157.17	31.56			188.73
金融负债合计	150,744.58	157.17	31.56			150,933.31

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（3）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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。2024 年 12 月 31 日，本公司的银行借款全部以固定利率计息，市场利率变动不会对公司利润总额和股东权益产生重大影响。

汇率风险

汇率风险，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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。除了在香港设立的子公司持有以港币为结算货币的资产外，只有小额香港市场投资业务，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

期末，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币万元）：

项 目	外币负债		外币资产	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
人民币	1,738.87	3,473.17	1.39	46.70

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 31.38%（上年年末：69.59%）。

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	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			225,083,900.58	225,083,900.58
（一）交易性金融资产（理财产品）			55,663,427.97	55,663,427.97
（二）其他权益工具投资			42,526,201.64	42,526,201.64
（三）其他非流动金融资产			126,894,270.97	126,894,270.97
二、非持续的公允价值计量				

本公司以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型等。

（2）第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内 容	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围（加权平均 值）
权益工具投资：				
非上市股权投资	169,420,472.61	收益法	预期未来现金流量	

(3) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

窦昕为本公司实际控制人，与其一致行动人张国庆合计持有本公司 428,068,362 股，占总股本的 20.71%。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的联营企业情况

重要的联营企业情况详见附注七、5。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
北京立思辰云盛科技有限公司	本期处置子公司
山西墨马乙组教育科技有限公司	本公司联营企业宁波梅山保税港区立思辰英才投资合伙企业（有限合伙）的子公司及其附属公司
诸葛鹏程文化传播（北京）有限公司	本公司联营企业宁波梅山保税港区立思辰英才投资合伙企业（有限合伙）的子公司及其附属公司
北京朴德教育文化有限公司	本公司联营企业宁波梅山保税港区立思辰英才投资合伙企业（有限合伙）的子公司及其附属公司
沈阳木合未来文化传播有限公司	本公司联营企业宁波梅山保税港区立思辰英才投资合伙企业（有限合伙）的子公司及其附属公司
北京新生涯教育科技有限公司	本公司联营企业青岛双杰生涯企业咨询有限公司的子公司
豆选众谊(天水)商贸有限公司	本公司子公司持股 5% 的公司
西安思泉教育科技有限公司	子公司投资的企业
家学天下（北京）教育科技有限公司	子公司主要员工控股的公司
双师优课（北京）文化科技有限公司	子公司主要员工控股的公司
北京貂蝉梦工场教育科技有限公司	子公司主要员工控股的公司，且子公司持股比例为 10%
豆神文智科技（北京）有限公司	子公司主要员工控股的公司，且子公司持股比例为 10%
北京北师大未来教育科技有限公司	子公司主要员工控股的公司，且子公司持股比例为 5%
北京豆神文轩培训学校有限公司	其他关联方
北京立思辰融达科技有限公司	池燕明控股

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	与本公司关系
达孜燕敏华企业管理有限公司	池燕明控股
北京中文美育文化传播有限公司	子公司员工控股的公司
竦昕	实际控制人、董事长、CEO
张国庆	本公司实际控制人的一致行动人
朱雅特	董事
张瑛	董事、财务总监
赵伯奇	董事、副总裁
宋振华	副总裁
单鹏	副总裁
王辉	副董事长
李绍营	董事兼常务副总裁
陈重	独立董事
仇国勋	独立董事
杨博乐	独立董事
王遥初	监事会主席
刘伯月	监事监事
李姗姗	职工代表监事
李冠超	财务总监
金鑫	副总裁
崔霄雨	董事会秘书、副总裁
陈钊	副总裁
刘辉	原董事、副总裁
商华忠	原公司股东
王邦文	原公司股东
张彦萍	原公司监事
池燕明	原实际控制人

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京青橙创客教育科技有限公司	采购商品	2,566.37	
豆选众谊(天水)商贸有限公司	采购商品		920,000.00

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京智谱慧兴科技有限公司	提供服务、出售商品	35,474,262.93	
北京中文美育文化传播有限公司	提供服务	8,248,885.43	
北京立思辰融达科技有限公司	提供服务	4,528.30	
达孜燕敏华企业管理有限公司	提供服务	1,336,075.47	
北京立思辰云盛科技有限公司	提供服务	3,712,183.39	

(2) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
中文未来教育科技（北京）有限公司	5,270,169.36	2021/9/24	2023/9/24	是

(3) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 23（含离任 6 人）人，上期关键管理人员 15 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	779.86	511.44

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京智谱慧兴科技有限公司	33,542,341.36	3,825,974.70		
应收账款	北京中文美育文化传播有限公司	5,563,818.56	634,631.58		
应收账款	洛阳美藤出国留学咨询服务	314,300.20	314,300.20	314,300.20	314,300.20
应收账款	北京貂蝉梦工场教育科技有限公司			7,000.00	1,102.50
应收账款	豆神文智科技（北京）有限公司	602,000.00	348,206.95	602,000.00	189,105.00
应收账款	家学天下（北京）教育科技有限公司	1,050,000.00	607,987.74	1,050,000.00	330,750.00
合同资产	北京青橙创客教育科技有限公司	236,800.00	124,320.00	236,800.00	124,328.74

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	西安思泉教育科技有限公司	300,000.00	300,000.00	300,000.00	292,000.00
其他应收款	北京北师大未来教育科技有限公司			25,000.00	7,875.00
其他应收款	北京敏特昭阳科技发展有限公司			4,010,000.00	2,769,850.00
其他应收款	百年英才（北京）教育科技有限公司			18,600.00	2,114.82
其他应收款	宁波梅山保税港区立思辰英才投资合伙企业（有限合伙）	10,117.10	8,340.86	10,517.10	5,686.48
其他应收款	新育文教育科技（北京）有限公司	146,839.72	81,961.03	146,839.72	51,637.34
其他应收款	北京青橙创客教育科技有限公司	41,500.00	1,307.25	87,950.00	53,886.67
其他应收款	北京阅神智能科技有限公司	107,451.66	90,259.39	107,451.66	54,574.70
其他应收款	山西墨马乙组教育科技有限公司	0.04	0.01	0.04	0.01
其他应收款	北京貂蝉梦工场教育科技有限公司			16,396.00	2,582.37
其他应收款	家学天下（北京）教育科技有限公司	230,000.00	120,750.00	230,000.00	72,450.00
其他应收款	双师优课（北京）文化科技有限公司	459,886.10	241,282.92	459,886.10	144,746.15
其他应收款	北京豆神文轩培训学校有限公司			500,000.00	500,000.00
其他应收款	窦昕			253,823.94	
其他应收款	张瑛			110,000.00	
其他应收款	赵伯奇	38,961.00		69,296.49	658.24
其他应收款	宋振华	10,000.00		30,000.00	
其他应收款	张彦萍	8,000.00		129,664.00	
其他应收款	北京立思辰云盛科技有限公司	3,356,035.15	33,251.96		

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	北京清帆科技有限公司		50,881.42
应付账款	北京敏特昭阳科技发展有限公司	430,000.00	430,000.00
应付账款	张家口智投云教信息科技有限公司	5,162,810.00	5,162,810.00
应付账款	联创中控（北京）教育科技有限公司		107,968.95
应付账款	北京青橙创客教育科技有限公司	2,000.00	1,444,072.20
应付账款	诸葛鹏程文化传播（北京）有限公司	292,025.62	292,025.62

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	北京朴德教育文化有限公司	2,660.00	2,660.00
应付账款	北京貂蝉梦工场教育科技有限公司		76,994.82
应付账款	北京立思辰云盛科技有限公司	95,787.61	
合同负债	联创中控（北京）教育科技有限公司	21,359.92	
合同负债	北京立思辰云盛科技有限公司	115,521.45	
其他流动负债	联创中控（北京）教育科技有限公司	1,281.59	
其他流动负债	北京立思辰云盛科技有限公司	6,931.29	
其他应付款	北京立思辰钧安科技有限公司		150,000.00
其他应付款	北京清帆科技有限公司	16,400.00	16,400.00
其他应付款	北京敏特昭阳科技发展有限公司	1,037,300.00	1,037,300.00
其他应付款	百年英才（北京）教育科技有限公司	43,690.29	43,690.29
其他应付款	宁波梅山保税港区立思辰英才投资合伙企业（有限合伙）	600,000.00	600,000.00
其他应付款	北京阅神智能科技有限公司	1,000.00	1,000.00
其他应付款	北京立思辰融达科技有限公司		150,000.00
其他应付款	诸葛鹏程文化传播（北京）有限公司	30,000.00	
其他应付款	沈阳木合未来文化传播有限公司		69,205.25
其他应付款	豆神文智科技（北京）有限公司	33,607.14	33,607.14
其他应付款	双师优课（北京）文化科技有限公司	2,358.93	2,358.93
其他应付款	北京豆神文轩培训学校有限公司	5,140.18	
其他应付款	窦昕	36,547.35	137,020.27
其他应付款	池燕明		16,147,500.00
其他应付款	刘辉	2,687.30	2,687.30
其他应付款	单鹏	100,349.09	79,238.91
其他应付款	张瑛		57,150.10
其他应付款	赵伯奇	210,654.46	152,569.10
其他应付款	朱雅特	40,652.03	114,515.72
其他应付款	商华忠		20,131,962.95
其他应付款	宋振华		4,142.00
其他应付款	张彦萍	116,163.20	264,113.55
其他应付款	王邦文		150,000.00
其他应付款	李绍营	13,315.10	
其他应付款	王遥初	763.30	
其他应付款	刘伯月	184,068.04	
其他应付款	李姗姗	800.00	
其他应付款	金鑫	96,768.42	
其他应付款	北京新生涯教育科技有限公司	6,600.00	
其他应付款	张国庆		5,000.00
其他应付款	北京北附梦想教育科技有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	北京立思辰云盛科技有限公司	31,665.76	

十二、承诺及或有事项

1、或有事项

2018 年 9 月 29 日成都南博教育咨询有限公司（以下简称“南博教育”）与本公司之子公司北京立思辰新技术有限公司签订《北京立思辰新技术有限公司应用软件系统工程合同》，购入张家口市智慧教育项目职教平台和教育综合协同办公系统，合同总金额 402.30 万元，南博教育称其已按合同履行完毕并验收，2024 年 1 月 15 日，南博公司向北京市海淀区人民法院提起诉讼，要求新技术公司支付合同价款 119.20 万元，违约金 20.12 万元，截至 2024 年 12 月 31 日，已出一审判决。本公司已上诉，二审尚未开庭。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、未决诉讼

(1) 2021 年 2 月 8 日，本公司与张家口智云教育云科技平台运营有限公司（以下简称“张家口智云”）、智云信息产业发展有限公司（“智云信息”）、慧云新科技股份有限公司（以下简称“慧云新科技”）共同签署协议编号为 20210208-051 的《张家口思学教育科技合伙企业（有限合伙）债权债务转让协议》，智云信息将其对张家口智云的 5 笔债权 12,388.50 万元本金中的 7,433.10 万元本金及对应利息的债权转让给本公司，该款项由张家口智云支付，智云信息对该付款承担连带保证责任。本公司仅于 2021 年 4 月收到被告支付的第一期应付资产可用性付费本息和 866.37 万元，剩余款项张家口智云均未支付。2023 年，本公司对相关主体提起诉讼，河北省张家口市中级人民法院（（2023）冀 07 民初 10 号）出具民事判决，驳回本公司全部诉讼请求；本公司进行上诉，并于 2025 年 1 月收到河北高院送达的《民事裁定书》（2024）冀民终 1457 号，）撤销河北省张家口市中级人民法院（2023）冀 07 民初 10 号民事判决，发回河北省张家口市中级人民法院重审。

(2) 2025 年 3 月，张家口思学教育科技合伙企业（有限合伙）（以下简称“思学教育”）向张家口市桥东区人民法院提起民事诉讼，申请判令本公司立即履行出资义务，向思学教育支付未缴出资款人民币 4,563.90 万元，截至 2025 年 4 月 28 日该案件尚未开庭。

截至 2025 年 4 月 28 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、立案调查

本公司于 2024 年 12 月 20 日收到中国证券监督管理委员会下发的《中国证券监督管理委员会立案告知书》（编号：证监立案字 0142024030 号），因涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证券监督管理委员会决定对本公司立案调查。

截至 2024 年 12 月 31 日，案件尚在进行中。

2、未决诉讼

(1) 公司就北京立思辰计算机技术有限公司（以下简称“立思辰计算机”）及北京辰光融信技术有限公司（以下简称“辰光融信”）未向公司偿还应收账款 172,954,778.78 元及罚息 72,707,345.91 元，合计 245,662,124.70 元，向北京市门头沟区人民法院提起诉讼，提起诉讼并于 2024 年 9 月 12 日收到门头沟法院受理案件通知书（2024）京 0109 民初 5401 号。经双方友好协商，公司立思辰计算机、辰光融信就相关事项达成和解，与双方签署《和解协议》，和解协议主要内容为：公司确认债务相关方已于 2024 年 10 月 28 日至 29 日向本公司先行支付本息款项 91,060,472.46 元，各方同意就诉讼相关债务（包含部分存在争议的债务）继续沟通，于 2025 年 3 月 31 日前完成相关债务的协商确认，但相关主体既未签署协议，也未及时还款，本公司遂对债务人提起仲裁，于 2025 年 4 月 25 日收到仲裁委受理通知。

(2) 2023 年 9 月 26 日本公司与济宁任兴教育发展有限公司、任兴集团有限公司达成《仲裁协议》约定就项目款项引起的纠纷由上海委员会仲裁管辖。2024 年 3 月 12 日本公司向上海仲裁委员会提起仲裁，仲裁请求判令济宁任兴教育发展有限公司、任兴集团有限公司①支付一期设备采购与安装款余款人民币 1,292,959.00 元的投资收益 356,935.70 元②支付二期设备采购与安装剩余款人民币 795,674.96 元及投资收益 3,175,452.55 元；③支付一期建安工程费人民币 9,774,620.98 元及投资收益 2,698,392.73 元；④支付二期建安工程费人民币 883,200.65 元及投资收益 243,817.35 元；⑤支付一期、二期设计费共计人民币 257,991.41 元及迟延支付款项资金占用损失 49,975.62 元；⑥支付违约金 6,000,000.00 元。上述①至⑥项共计 24,236,061.95 元。截止本报告批准报出日，仲裁已开庭，现启动造价鉴定程序，尚未裁决。

(3) 本公司子公司北京立思辰合众科技有限公司就与张家口智云教育云科技平台运营有限公司合同纠纷向河北省张家口市桥东区人民法院提起民事诉讼①请求支付剩余硬件采购、集成服务及应用软件采购成交款 6,996,261.00 元及资金占用损失 6,521,642.43 元。②支付 2018 年到 2020 年运维管理费合计 12,952,400.00 元及资金占用损失 8,365,492.22 元。③支付 2018 年到 2020 年更新费合计 7,164,700.00 元及资金占用损失 4,135,930.28 元，以上合计 46,136,425.93 元。④判令被告承担本案全部诉讼费、保全费。截止报告批准报出日，二审已开庭，尚未判决。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	8,374,098.61	2,286,447.03
1 至 2 年	480,197.03	7,721,718.86
2 至 3 年	1,348,400.00	62,711,957.80
3 至 4 年	24,229,113.28	242,489,590.12

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账 龄	期末余额	上年年末余额
4 至 5 年	160,967,433.75	
5 年以上	3,494,786.00	11,239.00
小 计	198,894,028.67	315,220,952.81
减：坏账准备	155,490,528.80	165,165,365.67
合 计	43,403,499.87	150,055,587.14

2024 年，子公司北京汇金科技有限责任公司将部分应收账款转让给母公司，导致母公司单体报表中应收账款账龄逻辑与上期不匹配。

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	198,894,028.67	100.00	155,490,528.80		78.18	43,403,499.87	
其中：							
应收政府客户	1,188,400.00	0.60	1,188,400.00		100.00		
应收国有企业客户	2,597,900.00	1.30	2,239,928.37		86.22	357,971.63	
应收其他客户	195,107,728.67	98.10	152,062,200.43		77.94	43,045,528.24	
合 计	198,894,028.67	100.00	155,490,528.80		78.18	43,403,499.87	

续：

类 别	账面余额		上年年末余额		坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备	11,239.00	0.00	11,239.00		100.00		
按组合计提坏账准备	315,209,713.81	100.00	165,154,126.67		52.39	150,055,587.14	
其中：							
应收其他客户	315,209,713.81	100.00	165,154,126.67		52.39	150,055,587.14	
合 计	315,220,952.81	100.00	165,165,365.67		52.40	150,055,587.14	

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收政府客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损 失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损 失率(%)
5 年以上	1,188,400.00	1,188,400.00	100.00			

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合计提项目：应收国有企业客户

	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
2 至 3 年	895,100.00	706,783.57	78.96			
3 至 4 年	806,400.00	636,744.80	78.96			
4 至 5 年	157,500.00	157,500.00	100.00			
5 年以上	738,900.00	738,900.00	100.00			
合 计	2,597,900.00	2,239,928.37	86.22			

组合计提项目：应收其他客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	8,374,098.61	439,640.18	5.25	2,286,447.03	85,055.83	3.72
1 至 2 年	480,197.03	75,631.03	15.75	7,721,718.86	450,176.21	5.83
2 至 3 年	453,300.00	142,789.50	31.50	62,711,957.80	13,062,900.81	20.83
3 至 4 年	23,422,713.28	14,756,309.37	63.00	242,489,590.12	151,555,993.82	62.50
4 至 5 年	160,809,933.75	135,080,344.35	84.00			
5 年以上	1,567,486.00	1,567,486.00	100.00			
合 计	195,107,728.67	152,062,200.43	77.94	315,209,713.81	165,154,126.67	52.39

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	165,165,365.67
本期计提	35,718,830.61
本期收回	45,393,667.48
本期核销	
期末余额	155,490,528.80

转回或收回金额重要的坏账准备

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
济宁任兴教育发展有限公司	款项收回	货币资金	按照组合计提	45,393,667.48

(4) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 196,395,685.25 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 98.74%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 153,488,502.59 元。

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收股利		
其他应收款	910,135,140.19	246,378,816.19
合 计	910,135,140.19	246,378,816.19

(1) 应收股利

被投资单位	期末余额	上年年末余额
北京汇金科技有限责任公司		50,000,000.00
上海藤云教育投资有限公司		2,815,634.37
小 计		52,815,634.37
减：坏账准备		52,815,634.37
合 计		

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个 月预期信 用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失（未发生信 用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	合计
2024年1月1日余额			52,815,634.37	52,815,634.37
本年转回				
对子公司债转股导 致减少			52,815,634.37	52,815,634.37
2024年12月31日余 额				

(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	727,295,882.71	49,680,464.43
1 至 2 年	30,198,823.65	56,088,634.89
2 至 3 年	60,216,933.85	44,864,056.16
3 至 4 年	17,638,731.94	128,185,068.40
4 至 5 年	133,904,830.62	95,004,769.34
5 年以上	110,464,924.01	135,330,926.90
小 计	1,079,720,126.78	509,153,920.12
减：坏账准备	169,584,986.59	262,775,103.93
合 计	910,135,140.19	246,378,816.19

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

②按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
关联方款项	865,966,809.11	8,659,668.08	857,307,141.03	193,084,918.28	27,575,386.29	165,509,531.99
股权转让款				36,081,793.35	28,865,434.68	7,216,358.67
押金、备用金和保证金	198,917.38	630.00	198,287.38	45,888.42	630.00	45,258.42
其他往来款	213,554,400.29	160,924,688.51	52,629,711.78	279,941,320.07	206,333,652.96	73,607,667.11
合 计	1,079,720,126.78	169,584,986.59	910,135,140.19	509,153,920.12	262,775,103.93	246,378,816.19

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	867,224,405.95	1.10	9,549,588.83	857,674,817.12
关联方款项	865,966,809.11	1.00	8,659,668.08	857,307,141.03
股权转让款				
押金、备用金和保证金	198,917.38	0.32	630.00	198,287.38
其他往来款	1,058,679.46	84.00	889,290.75	169,388.71
合 计	867,224,405.95	1.10	9,549,588.83	857,674,817.12

期末，处于第二阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	184,705,720.83	71.60	132,245,397.76	52,460,323.07
其他往来款	184,705,720.83	71.60	132,245,397.76	52,460,323.07
合 计	184,705,720.83	71.60	132,245,397.76	52,460,323.07

期末处于第三阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	27,790,000.00	100.00	27,790,000.00	

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	233,513,100.52	28.07	65,555,371.69	167,957,728.83
关联方款项	193,084,918.28	14.28	27,575,386.29	165,509,531.99
股权转让款				
押金、备用金和保证金	45,888.42	1.37	630.00	45,258.42
其他往来款	40,382,293.82	94.05	37,979,355.40	2,402,938.42
合计	233,513,100.52	28.07	65,555,371.69	167,957,728.83

上年年末处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	247,840,625.23	68.36	169,419,537.87	78,421,087.36
股权转让款	36,081,793.35	80.00	28,865,434.68	7,216,358.67
其他往来款	211,758,831.88	66.37	140,554,103.19	71,204,728.69
合计	247,840,625.23	68.36	169,419,537.87	78,421,087.36

上年年末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	27,800,194.37	100.00	27,800,194.37	

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
期初余额	65,555,371.69	169,419,537.87	27,800,194.37	262,775,103.93
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	56,005,782.86	37,174,140.11	10,194.37	93,190,117.34

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	9,549,588.83	132,245,397.76	27,790,000.00	169,584,986.59

本期转回或收回金额重要的坏账准备

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
上海友网科技有限公司	款项收回	货币资金	账龄法	34,109,060.00
北京立思辰计算机技术有限公司	款项收回	货币资金	按照组合计提	24,999,625.39
合 计				59,108,685.39

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 888,434,027.79 元，占其他应收款期末余额的比例 82.28%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 139,282,680.83 元。

3、长期股权投资

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,839,973,840.74	2,484,027,834.13	1,355,946,006.61
对联营企业投资	320,997,351.28	320,997,351.28	
合 计	4,160,971,192.02	2,805,025,185.41	1,355,946,006.61

续：

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,101,578,058.22	3,008,352,722.60	2,093,225,335.62
对联营企业投资	341,746,111.68	331,594,577.81	10,151,533.87
合 计	5,443,324,169.90	3,339,947,300.41	2,103,376,869.49

豆神教育科技（北京）股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初账面余额	期初减值准备 余额	本期增减变动				期末账面余额	期末减值准备 余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	减少减值准备		
北京清科辰光 投资管理中心 (有限合伙)	29,000,000.00	26,983,800.84	126,564,626.92		64,114,717.04		155,564,626.92	91,098,517.88
北京立思辰合 众科技有限公 司	38,755,879.45	38,755,879.45					38,755,879.45	38,755,879.45
北京康邦科技 有限公司	1,920,000,000.00	1,319,818,448.11			144,076,297.23		1,920,000,000.00	1,463,894,745.34
北京立思辰新 技术有限公司	947,884,541.73	561,471,283.78		947,884,541.73		561,471,283.78		
宁波梅山保税 港区立思辰投 资管理有限公 司	23,700,000.00	23,700,000.00					23,700,000.00	23,700,000.00
上海藤云教育 投资有限公司	344,000,000.00	344,000,000.00	3,365,634.37		3,365,634.37		347,365,634.37	347,365,634.37
立思辰（香港） 有限公司								
北京豆神智睿 网络科技有限 公司	443,649,937.04	174,410,253.33	-	443,649,937.04	-	174,410,253.33		

豆神教育科技（北京）股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

鄱陵县思学教育科技有限公 司	63,438,400.00	16,286,557.09	-	-	-	-	63,438,400.00	16,286,557.09
中文未来教育科技（北京）有 限公司	1,291,149,300.00	502,926,500.00	-	-	-	-	1,291,149,300.00	502,926,500.00
合 计	5,101,578,058.22	3,008,352,722.60	129,930,261.29	1,391,534,478.77	211,556,648.64	735,881,537.11	3,839,973,840.74	2,484,027,834.13

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期 初 余 额 (账 面 价 值)	减 值 准 备 期 初 余 额	追 加 / 新 增 投 资	减 少 投 资	本 期 增 减 变 动					期 末 余 额 (账 面 价 值)	减 值 准 备 期 末 余 额	
					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
联营企业：												
北京清帆科技 有限公司	7,204,832.23	7,204,832.23									7,204,832.23	7,204,832.23
北京立思辰钧 安科技有限公 司	12,117,968.33	10,597,226.53		1,311,636.02	-209,105.78							
青岛双杰生涯 企业咨询有限 公司	32,378,659.11	23,747,867.04			-8,630,792.07						23,747,867.04	23,747,867.04
百年英才（北 京）教育科技 有限公司	152,142,750.51	152,142,750.51									152,142,750.51	152,142,750.51
北京敏特昭阳 科技发展有限 公司	137,901,901.50	137,901,901.50									137,901,901.50	137,901,901.50
合 计	341,746,111.68	331,594,577.81		1,311,636.02	-8,839,897.85						320,997,351.28	320,997,351.28

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,769,426.03	10,179.80	2,189,478.19	2,332,219.16

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-8,839,897.85	-361,334.09
处置长期股权投资产生的投资收益	-275,652,941.66	
债务重组产生的投资收益	-3,105,600.83	848,746,088.76
合 计	-287,598,440.34	848,384,754.67

6、公允价值变动收益

项 目	本期发生额	上期发生额
业绩补偿款	8,192,961.30	

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-782,241.32	主要系处置长期股权投资以及固定资产报废
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	225,222.72	主要系与收益相关的政府补助
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	27,579,085.95	主要系业绩补偿款收回、非金融企业持有金融资产产生的公允价值变动损益
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	32,959,565.90	主要系非金融企业的相关资金占用费
委托他人投资或管理资产的损益	111,215.68	主要系理财产品产生的收益
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,256,202.37	主要系本期收回应收款项
债务重组损益	-3,105,600.82	主要系重整收益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,417,116.45	
非经常性损益总额	51,826,334.03	
减：非经常性损益的所得税影响数	6,899,442.45	
非经常性损益净额	44,926,891.58	

豆神教育科技（北京）股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	说明
归属于公司普通股股东的非经常性损益	36,910,780.23	

本年度，本公司加强了款项的催收力度，相应收回大额应收账款 10,605.52 万元、其他应收款 6,396.49 万元，因相关款项的交易对手方的信用风险特征与按照帐龄组合内的其他客户不存在显著不同，在收回前按照帐龄组合分别计提了的应收账款坏账准备 5,159.60 万元、其他应收款坏账准备 5,910.87 万元，本年度在相关款项收回后予以全部转回相关坏账准备，并认定相关损益为经常性损益。

2、净资产收益率和每股收益

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	10.59	0.0664	0.0664
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.74	0.0485	0.0485

每股收益的计算	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的净利润	137,134,214.28	31,595,015.28
其中：持续经营净利润	137,134,214.28	31,595,015.28
终止经营净利润		
基本每股收益	0.0664	0.0170
其中：持续经营基本每股收益	0.0664	0.0170
终止经营基本每股收益		
稀释每股收益	0.0664	0.0170
其中：持续经营稀释每股收益	0.0664	0.0170
终止经营稀释每股收益		



豆神教育科技（北京）股份有限公司

2025 年 4 月 28 日



姓名 傅智勇
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1971/08/21
 Date of birth
 工作单位 北京京都会计师事务所有限
 责任公司
 Working unit
 身份证号码 432624710821411
 Identity card No.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

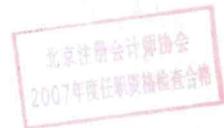
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

证书编号: 110000152566
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002年 09月 03日
 Date of Issuance



2008年 2月 20日
 年 月 日



姓名: 傅智勇
 证书编号: 110000152566
 This renewal.



年度检验登记
 Annual Renewal Register

本证书经验合格，
 This certificate is valid for a
 is renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
 Agree the holder to be transferred from



同意转入
 Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意转出
 Agree the holder to be transferred from



同意转入
 Agree the holder to be transferred to





年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



110101561294

证书编号:
No. of Certificate

北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022年 10月 26日
Date of Issuance

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日



姓名 白帆航
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1994-05-29
Date of birth
工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 61273119940529342X
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

12

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

13

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

14

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

15

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

16

注意事项

1. 注册会计师转行转所，应当向原执业机构提出申请。
2. 本证书应当由本人使用，不得转让、涂改。
3. 注册会计师应当在规定的时间内办理变更手续，逾期不办视为放弃变更权利。
4. 本证书如有遗失，应立即向北京市注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补发手续。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the clear this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer, or alterations shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of release after making an announcement of loss on the newspaper.



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号: 0014469

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书



名称: 汇源会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日



发证机关: 北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本(20-1))

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 李惠琦

出资额 5250万元

成立日期 2011年12月22日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

经营范围

审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

2025年02月07日

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制