

东方时尚驾驶学校股份有限公司

审计报告

德皓审字[2025]00001457 号

北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Beijing Dehao International Certified Public Accountants (Limited Liability Partnership)

东方时尚驾驶学校股份有限公司

审计报告及财务报表

(2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-9
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-131

审 计 报 告

德皓审字[2025]00001457号

东方时尚驾驶学校股份有限公司全体股东：

一、审计意见

（一）保留意见

我们审计了东方时尚驾驶学校股份有限公司(以下简称“东方时尚”或“公司”)财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了东方时尚 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二）形成保留意见的基础

1、如财务报表附注五、注释 4 及财务报表附注十五、（八）.1 所述，截止 2024 年 12 月 31 日，东方时尚对关联方北京千种幻影科技有限公司（以下简称“千种幻影”）其他应收款余额为 302,486,717.76 元，坏账准备为 30,248,671.78 元。该项其他应收

款系东方时尚 2022 年向千种幻影购买的 3,179 台VR模拟器部分未完整交付所致。东方时尚 2022 年通过融资租赁方式向千种幻影购买 3,179 台VR模拟器，截止 2024 年 12 月 31 日，公司累计向融资租赁公司支付本息 197,565,070.09 元（其中千种幻影按差额补足协议代垫的金额为 12,593,123.26 元）。

上述交易涉及关联方非经营性资金占用，截止 2024 年 12 月 31 日，千种幻影未按协议约定交付VR模拟器。东方时尚尚未收回被占用的资金，且关联方针对上述非经营性资金占用未提供明确的归还计划。我们无法就对千种幻影的应收款项的可回收性以及坏账准备计提的充分性、准确性获取充分适当的审计证据。

2、如财务报表附注五、注释 4 及财务报表附注十五、（八）1. 所述，截止 2024 年 12 月 31 日，东方时尚对北京桐隆汽车销售有限公司（以下简称“桐隆汽车”）其他应收款余额为 49,857,769.92 元，坏账准备为 15,731,776.99 元。该项其他应收款系东方时尚向桐隆汽车购买的 3,898 台新能源汽车需安装的AI智能驾培系统部分未完整交付所致。

上述交易涉及关联方非经营性资金占用。截止 2024 年 12 月 31 日，桐隆汽车未按协议约定交付AI智能驾培系统。东方时尚尚未收回被占用的资金，且关联方针对上述非经营性资金占用未提供明确的归还计划。我们无法就上述款项的可回收性以及坏账准备计提的充分性、准确性获取充分适当的审计证据。

3、如财务报表附注五、注释 4 及财务报表附注十五、（八）1. 所述，截止 2024 年 12 月 31 日，东方时尚对东方时尚投资有限公司（以下简称“投资公司”）其他应收款余额为 35,000,000.00 元，坏账准备为 3,500,000.00 元。该项其他应收款系控股股东通过应收账

款保理方式占用公司资金，构成关联方非经营性资金占用。

东方时尚尚未收回被占用的资金，且关联方针对上述非经营性资金占用未提供明确的归还计划。我们无法就上述款项的可回收性以及坏账准备计提的充分性、准确性获取充分适当的审计证据。

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，我们独立于东方时尚，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。

二、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）持续经营所述，东方时尚 2024 年度发生净亏损 94,408.25 万元，且于 2024 年 12 月 31 日，东方时尚流动负债高于流动资产 132,851.57 万元。这些事项或情况，连同财务报表附注十三、（一）和附注十五、（八）1. 所示的其他事项，表明存在可能导致对东方时尚持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

三、关键审计事项

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

除“形成保留意见的基础”及“与持续经营相关的重大不确定性”部分所描述的事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 收入的确认
2. 商誉的减值

3. 长期资产（不含商誉）减值

（一）收入的确认

1. 事项描述

如附注五、注释 40 所述，2024 年度东方时尚合并口径营业收入 807,388,662.39 元，为东方时尚合并利润表重要组成项目，由于营业收入是东方时尚关键业绩指标之一，可能存在东方时尚管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

- （1）了解、测试东方时尚与销售、收款相关的内部控制制度、财务核算制度的设计和执行；
- （2）执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利变动的合理性；
- （3）对驾驶培训收入、飞行培训收入，抽样检查学员期末状态与系统记录，对学员信息向车管所进行函证、检查学员飞行进度，审计销售收入的真实性，对期末在学学员随机发放调查问卷等；
- （4）采用抽样的方法，检查与收入确认相关的支持性文件，如销售合同、销售发票和回款单等，对客户进行函证，检查收入确认的真实性、准确性；
- （5）针对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，评价相关收入是否已记录于恰当的会计期间；
- （6）检查与收入确认相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对收入的确认是合理的。

(二) 商誉的减值

1. 事项描述

如附注五、注释 14 所述，2024 年 12 月 31 日合并财务报表商誉账面余额为人民币 147,253,491.45 元，已经计提的商誉减值准备为人民币 147,253,491.45 元。管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，例如对资产组预计未来可产生现金流量和折现率的估计。该等估计受到管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉之可收回价值有很大的影响，我们将此事项确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于商誉减值所实施的重要审计程序包括：

- (1) 了解与商誉减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- (2) 复核管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；
- (3) 了解并评价管理层聘用的外部评估专家的胜任能力、专业素质和客观性；
- (4) 评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性；
- (5) 评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性；
- (6) 测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性；
- (7) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对商誉减值测试的相关判断及估计是合理的。

(三)长期资产（不含商誉）减值

1. 事项描述

如附注五、注释 10、11、15 和附注十三、（一）所述，2024 年度合并财务报表固定资产计提减值准备 29,206,180.70 元、在建工程计提减值准备 174,363,099.62 元、长期待摊费用计提减值准备 65,945,092.19 元。上述长期资产减值准备主要系公司本期因诉讼、租赁合同解除等原因预计将不能如期完成在建工程建设导致相关资产无法实现预期经济效益所致。由于长期资产本期计提的减值金额较大，对财务报表具有重大影响，且计提减值涉及管理层的重大判断与估计，因此，我们将长期资产（不含商誉）的减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于长期资产（不含商誉）的减值所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价与长期资产减值准备相关的内部控制设计和运行的有效性，并执行控制测试；

（2）对长期资产进行盘点，实地查看长期资产的具体情况；

（3）获取管理层编制的长期资产减值计提表，复核长期资产可变现净值及可收回金额的确定依据。并对减值计提表执行测试，分析并重新计算长期资产减值计提是否充分；

（4）取得专业的评估机构出具的关于长期资产减值的评估报告，复核评估报告，并对评估师进行访谈；

（5）检查与长期资产减值相关的信息在财务报表中的列报与披

露是否充分、适当。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对长期资产（不含商誉）减值的确认是合理的。

四、其他信息

东方时尚管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 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的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如上述“形成保留意见的基础”部分所述事项的影响，我们无法确定与该等事项相关的其他信息是否存在重大错报。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

东方时尚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，东方时尚管理层负责评估东方时尚的持续经营能力，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东方时尚、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东方时尚的财务报告过程。

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，就可能导致对东方时尚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告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东方时尚不能持续经营。

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. 就东方时尚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。

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人） 廖家河

中国·北京

中国注册会计师：

冯雪

二〇二五年四月二十八日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：东方时尚驾驶学校股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	53,466,856.65	105,003,202.06
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释2	17,125,864.77	23,440,838.19
应收款项融资			
预付款项	注释3	1,992,070.79	12,058,768.06
其他应收款	注释4	417,668,679.93	440,425,250.31
存货	注释5	22,887,970.68	58,390,050.12
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释6	83,321,637.10	90,392,612.41
流动资产合计		596,463,079.92	729,710,721.15
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释7	52,852,212.90	54,357,817.26
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	注释8	9,000,000.00	9,000,000.00
投资性房地产	注释9	30,580,212.81	31,455,694.41
固定资产	注释10	1,466,644,093.45	1,588,343,026.52
在建工程	注释11	394,519,166.01	571,700,056.77
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释12	357,181,635.12	408,704,369.78
无形资产	注释13	697,530,590.85	738,771,525.51
开发支出			
商誉	注释14		45,897,298.34
长期待摊费用	注释15	359,127,438.05	510,746,006.64
递延所得税资产	注释16	40,903,934.20	45,859,811.28
其他非流动资产	注释17	3,191,115.44	80,032,910.73
非流动资产合计		3,411,530,398.83	4,084,868,517.24
资产总计		4,007,993,478.75	4,814,579,238.39

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

30300

主管会计工作负责人：

孙

会计机构负责人：

孙

合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：东方时尚驾驶学校股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款	注释18	351,200,799.94	413,727,754.64
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释19		4,392,933.00
应付账款	注释20	286,525,369.44	259,056,925.50
预收款项	注释21	51,666.67	9,269,905.12
合同负债	注释22	344,974,537.13	430,571,595.99
应付职工薪酬	注释23	30,796,614.81	35,292,978.06
应交税费	注释24	12,640,558.09	43,684,656.92
其他应付款	注释25	500,658,007.66	134,390,447.87
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释26	387,631,602.73	412,546,839.00
其他流动负债	注释27	10,499,597.65	12,921,178.75
流动负债合计		1,924,978,754.12	1,755,855,214.85
非流动负债：			
长期借款	注释28	197,910,973.98	226,007,629.33
应付债券	注释29	95,257,703.71	93,201,459.61
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释30	433,008,579.76	410,500,702.01
长期应付款	注释31	77,833,333.30	149,380,822.42
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释32	21,813,064.19	
递延收益	注释33	97,970,919.29	101,372,662.97
递延所得税负债	注释16	21,945,828.76	28,619,620.98
其他非流动负债			
非流动负债合计		945,740,402.99	1,009,082,897.32
负债合计		2,870,719,157.11	2,764,938,112.17
股东权益：			
股本	注释34	720,768,565.00	720,753,430.00
其他权益工具	注释35	13,880,768.30	13,907,392.09
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释36	677,705,992.81	667,627,654.02
减：库存股	注释37	76,211,894.87	76,211,894.87
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释38	286,105,446.01	286,105,446.01
未分配利润	注释39	-695,617,183.12	206,939,276.52
归属于母公司股东权益合计		926,631,694.13	1,819,121,303.77
少数股东权益		210,642,627.51	230,519,822.45
股东权益合计		1,137,274,321.64	2,049,641,126.22
负债和股东权益总计		4,007,993,478.75	4,814,579,238.39

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

张永明

主管会计工作负责人：

孙小

会计机构负责人：

孙小

合并利润表

2024年度

编制单位：东方时尚驾校股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释40	807,388,662.39	1,042,430,987.88
减：营业成本	注释40	591,802,035.69	673,899,658.26
税金及附加	注释41	14,777,477.43	13,007,026.06
销售费用	注释42	37,284,604.18	64,099,366.80
管理费用	注释43	311,852,794.29	295,815,503.87
研发费用	注释44	2,798,830.57	12,509,930.34
财务费用	注释45	85,102,666.78	99,077,878.26
其中：利息费用		80,741,244.10	93,450,958.60
利息收入		378,240.51	2,074,603.24
加：其他收益	注释46	9,453,505.18	14,754,266.38
投资收益（损失以“-”号填列）	注释47	-15,816,145.60	-13,080,559.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,505,604.36	-13,079,852.08
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释48	-90,795,609.26	-50,561,349.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释49	-316,476,759.35	-167,032,293.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释50	-220,533.74	3,714,353.86
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-650,085,289.32	-328,183,957.25
加：营业外收入	注释51	304,469.18	466,030.49
减：营业外支出	注释52	328,610,256.54	1,570,796.89
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-978,391,076.68	-329,288,723.65
减：所得税费用	注释53	-34,308,556.02	45,759,061.30
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-944,082,520.66	-375,047,784.95
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-944,082,520.66	-375,047,784.95
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-902,556,459.64	-361,735,279.93
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-41,526,061.02	-13,312,505.02
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
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		-944,082,520.66	-375,047,784.95
归属于母公司所有者的综合收益总额		-902,556,459.64	-361,735,279.93
归属于少数股东的综合收益总额		-41,526,061.02	-13,312,505.02
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-1.25	-0.50
（二）稀释每股收益		-1.25	-0.50

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2024年度

编制单位：东方时尚驾驶学校股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		749,454,440.39	1,066,886,934.34
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释54	20,213,502.56	363,250,409.83
经营活动现金流入小计		769,667,942.95	1,430,137,344.17
购买商品、接受劳务支付的现金		98,488,153.72	137,226,844.33
支付给职工以及为职工支付的现金		329,753,684.11	366,344,465.20
支付的各项税费		36,948,323.30	77,832,487.28
支付其他与经营活动有关的现金	注释54	111,181,287.38	569,141,254.57
经营活动现金流出小计		576,371,448.51	1,150,545,051.38
经营活动产生的现金流量净额		193,296,494.44	279,592,292.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,407,581.50	2,142,319.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		5,253,960.28	8,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	注释54	3,037,000.00	
投资活动现金流入小计		29,698,541.78	10,142,319.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		40,727,239.73	106,335,243.57
投资支付的现金			3,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	注释54	3,000,000.00	
投资活动现金流出小计		43,727,239.73	109,335,243.57
投资活动产生的现金流量净额		-14,028,697.95	-99,192,924.57
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			330,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			330,000.00
取得借款收到的现金		237,532,534.18	454,681,596.96
收到其他与筹资活动有关的现金	注释54	131,980,000.00	281,042,099.70
筹资活动现金流入小计		369,512,534.18	736,053,696.66
偿还债务支付的现金		348,293,380.46	509,205,306.92
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		37,606,833.94	38,394,821.52
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		5,520,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	注释54	220,168,610.62	443,947,259.50
筹资活动现金流出小计		606,068,825.02	991,547,387.94
筹资活动产生的现金流量净额		-236,556,290.84	-255,493,691.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-57,288,494.35	-75,094,323.06
加：期初现金及现金等价物余额		95,967,521.05	171,061,844.11
六、期末现金及现金等价物余额		38,679,026.70	95,967,521.05

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

30304

主管会计工作负责人：

30304

会计机构负责人：

30304

合并股东权益变动表

2024年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	归属于母公司股东权益					少数股东权益					
	优先股	其他权益工具 永续债	其他	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		
一、上年年末余额	720,753,430.00		13,907,392.09	667,627,654.02	76,211,894.87			286,105,446.01	206,939,276.52	230,519,822.45	2,049,641,126.22
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额	720,753,430.00		13,907,392.09	667,627,654.02	76,211,894.87			286,105,446.01	206,939,276.52	230,519,822.45	2,049,641,126.22
三、本年增减变动金额	15,135.00		-26,623.79	10,078,338.79					-902,558,459.64	-19,877,194.94	-912,366,804.58
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本	15,135.00		-26,623.79	10,078,338.79							
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
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. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年末余额	720,768,565.00		13,880,768.30	677,705,992.81	76,211,894.87			286,105,446.01	-695,617,183.12	210,642,627.51	1,137,274,321.64

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

企业法定代表人:

(后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分)

6

母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：东方时尚驾校学校股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金		5,731,186.81	27,761,530.51
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释1	1,481,664.00	4,363,742.50
应收款项融资			
预付款项		1,236,259.28	5,674,720.30
其他应收款	注释2	1,730,628,427.69	1,868,077,946.05
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,532,700.02	5,127,475.08
流动资产合计		1,741,610,237.80	1,911,005,414.44
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	1,159,986,075.61	1,652,660,578.12
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		9,000,000.00	9,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		290,209,538.68	352,212,943.62
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		135,847,869.89	144,602,476.35
无形资产		124,753,853.23	128,069,560.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		45,064,029.40	78,908,323.39
递延所得税资产		163,316,606.73	195,443,978.05
其他非流动资产		146,702.00	46,500.00
非流动资产合计		1,928,324,675.54	2,560,944,360.03
资产总计		3,669,934,913.34	4,471,949,774.47

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

30300

主管会计工作负责人：

3/12

会计机构负责人：

3/3



母公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：东方时尚驾驶学校股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款		349,758,023.81	403,380,358.52
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			4,392,933.00
应付账款		40,464,055.36	29,916,986.37
预收款项			1,084,905.13
合同负债		280,985,011.18	344,083,044.90
应付职工薪酬		14,932,339.51	14,017,480.65
应交税费		4,924,655.08	5,274,877.71
其他应付款		266,938,377.87	229,719,483.79
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		231,270,848.55	285,525,491.70
其他流动负债		8,301,579.80	10,322,491.35
流动负债合计		1,197,574,891.16	1,327,718,053.12
非流动负债：			
长期借款		137,910,973.98	169,047,629.33
应付债券		95,257,703.71	93,201,459.61
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		184,583,980.92	130,636,795.54
长期应付款		42,250,000.00	35,981,005.75
长期应付职工薪酬			
预计负债		13,510,290.82	
递延收益		97,970,919.29	101,260,162.97
递延所得税负债		10,492,885.59	16,013,877.05
其他非流动负债			
非流动负债合计		581,976,754.31	546,140,930.25
负债合计		1,779,551,645.47	1,873,858,983.37
股东权益：			
股本		720,768,565.00	720,753,430.00
其他权益工具		13,880,768.30	13,907,392.09
其中：优先股			
永续债			
资本公积		660,925,321.23	650,846,982.44
减：库存股		76,211,894.87	76,211,894.87
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		286,105,446.01	286,105,446.01
未分配利润		284,915,062.20	1,002,689,435.43
股东权益合计		1,890,383,267.87	2,598,090,791.10
负债和股东权益总计		3,669,934,913.34	4,471,949,774.47

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

30304

主管会计工作负责人：

31.31

会计机构负责人：

31.2



母公司利润表

2024年度

编制单位：东方时尚驾驶学校股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	510,002,044.62	665,544,413.13
减：营业成本	注释4	314,459,019.46	304,316,709.87
税金及附加		5,130,417.68	3,326,724.87
销售费用		26,682,686.01	50,499,869.90
管理费用		147,640,506.75	130,499,195.53
研发费用		2,798,830.57	11,804,017.24
财务费用		59,240,900.29	65,500,518.83
其中：利息费用		56,528,483.91	53,801,601.08
利息收入		31,702.77	1,292,496.97
加：其他收益		3,345,482.23	3,514,922.24
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	7,550,488.31	165,451,483.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-729,511.69	-12,450,832.53
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-145,361,890.52	-404,000,351.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-492,525,334.38	-313,399,250.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-997,462.19	872,195.09
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-673,939,032.69	-447,963,624.43
加：营业外收入		22,414.60	198,469.97
减：营业外支出		16,681,006.50	1,065,855.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-690,597,624.59	-448,831,010.09
减：所得税费用		27,176,748.64	-147,551,004.52
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-717,774,373.23	-301,280,005.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-717,774,373.23	-301,280,005.57
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益		-	-
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		-	-
9. 其他		-	-
六、综合收益总额		-717,774,373.23	-301,280,005.57

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2024年度

编制单位：江苏时尚驾驶学校股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		374,880,395.78	682,674,986.05
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		173,106,385.75	698,656,980.82
经营活动现金流入小计		547,986,781.53	1,381,331,966.87
购买商品、接受劳务支付的现金		24,612,932.33	46,061,985.07
支付给职工以及为职工支付的现金		145,912,701.29	224,253,189.90
支付的各项税费		22,907,590.70	50,332,213.96
支付其他与经营活动有关的现金		238,806,719.90	969,260,014.59
经营活动现金流出小计		432,239,944.22	1,289,907,403.52
经营活动产生的现金流量净额		115,746,837.31	91,424,563.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		280,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,694,805.00	481,840.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		8,974,805.00	481,840.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,642,550.01	35,997,326.43
投资支付的现金			3,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,642,550.01	38,997,326.43
投资活动产生的现金流量净额		3,332,254.99	-38,515,486.43
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		233,230,000.00	437,398,300.00
收到其他与筹资活动有关的现金		22,500,000.00	182,402,099.70
筹资活动现金流入小计		255,730,000.00	619,800,399.70
偿还债务支付的现金		330,696,778.00	479,305,961.83
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,539,410.95	31,163,990.83
支付其他与筹资活动有关的现金		47,949,276.12	247,298,274.29
筹资活动现金流出小计		402,185,465.07	757,768,226.95
筹资活动产生的现金流量净额		-146,455,465.07	-137,967,827.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-27,376,372.77	-85,058,750.33
加：期初现金及现金等价物余额		27,761,527.32	112,820,277.65
六、期末现金及现金等价物余额		385,154.55	27,761,527.32

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



母公司股东权益变动表

2024年度

编制单位：东方时尚驾驶学校股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额				专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	
一、上年年末余额	720,753,430.00			13,907,392.09	650,846,982.44	76,211,894.87		2,558,090,791.10
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年末余额	720,753,430.00			13,907,392.09	650,846,982.44	76,211,894.87		2,558,090,791.10
三、本年增减变动金额	15,135.00			-26,623.79	10,078,338.79		-717,774,373.23	-707,707,523.23
(一) 综合收益总额								
(二) 股东投入和减少资本	15,135.00			-26,623.79	10,078,338.79			10,066,850.00
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本	15,135.00			-26,623.79	185,488.79			184,000.00
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他					9,882,850.00			9,882,850.00
(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. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	720,768,565.00			13,880,768.30	660,925,321.23	76,211,894.87		1,890,383,267.87

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2024年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额				
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积
一、上年年末余额	720,744,877.00			13,922,120.14	709,080,703.77
加: 会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年年末余额	720,744,877.00			13,922,120.14	709,080,703.77
三、本年增减变动金额	8,553.00			-14,728.05	-58,233,721.33
(一) 综合收益总额					
(二) 股东投入和减少资本					
1. 股东投入的普通股	8,553.00			-14,728.05	-58,233,721.33
2. 其他权益工具持有者投入资本					
3. 股份支付计入股东权益的金额	8,553.00			-14,728.05	125,159.31
4. 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. 盈余公积弥补亏损					
4. 设定受益计划变动额结转留存收益					
5. 其他综合收益结转留存收益					
6. 其他					
(五) 专项储备					
1. 本期提取					
2. 本期使用					
(六) 其他					
四、本年年末余额	720,753,430.00			13,907,392.09	650,846,982.44
				76,211,894.87	1,002,689,435.43
					2,598,090,791.10

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

东方时尚驾驶学校股份有限公司

2024 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

东方时尚驾驶学校股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“东方时尚”）是由徐雄、孟喜姑、李春明 3 名自然人和 11 家机构为发起人，由北京东方时尚驾驶学校有限公司整体变更设立的股份有限公司。本公司于 2011 年 06 月 16 日在北京市工商行政管理局完成整体变更登记手续，注册资本人民币 12,000 万元；法定代表人：孙翔；注册地址：北京市大兴区金星西路 19 号。企业法人营业执照注册号为 91110000778603005J。

经过历年的转增股本、增发新股及可转债转股，截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司累计股本总数 720,768,565.00 股，注册资本为 720,745,205.00 元。

本公司的母公司为东方时尚投资有限公司，本公司的实际控制人为徐雄。

(二)公司业务性质和主要经营活动

公司主营机动车驾驶培训业务，属于汽车消费综合服务业，根据中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引（2012 年修订）》，公司所处行业编码为 G54，为一交通运输、仓储和邮政业之一道路运输业。公司主要提供驾驶及飞行培训、陪练、销售飞机和航材产品以及提供租赁服务。本公司驾驶业务对应的主要客户为学员，为预收款项性质，飞行培训业务对应的客户主要为航空公司。

驾驶培训方面：交通运输部为驾驶培训行业的主管部门，公司所处行业为国家产业政策鼓励和支持发展的行业。近年来，驾培行业出台了多项政策，驾培市场得到了进一步的完善和规范。飞行培训方面：中国民航局为飞行培训行业的主管部门，随着 2016 年《国务院办公厅关于促进通用航空业发展的指导意见》等一系列政策的发布，低空空域开放力度加大，我国民用航空领域进入快速发展阶段，民航业得到了极大发展，航空飞行员需求不断增长。

(三)合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 42 户，详见本附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 3 户，减少 4 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

(四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 28 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

公司 2024 年度归属于母公司股东的净利润为-90,255.65 万元人民币，已连续三年出现亏损。截至 2024 年 12 月 31 日，公司资产负债率 71.62%，公司合并资产负债表的流动负债余额为人民币 192,497.88 万元，流动资产余额为人民币 59,646.31 万元，流动负债高于流动资产 132,851.57 万元，同时部分债务已出现逾期，短期偿债压力较大，面临较大的流动性风险，部分债权人已提起诉讼，导致部分银行账户被冻结、部分资产被查封。这些情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

公司为解决持续经营问题，计划执行如下举措：

1、聚焦核心主业推动业务发展，开展多元化培训业务，不断完善智能驾驶培训教学体系，充分发掘数据价值，提升公司的核心竞争力，并着力于开发和拓展新的增长点。

2、构建成熟的现代化营销体系和富有战斗力的营销团队，面对驾培市场的深刻变化、同行业现状和客户信息获取、消费方式的变化，以系统性变革思维，打造线上线下一体化运营的现代化营销体系和富有战斗力的营销团队。

3、处置部分资产，回收资金，对闲置不用的资产及时处置回收资金，减轻资金压力。

4、盘活存量资产，优化资产结构，提高资产利用率

对集团内未经营公司的资产进行核查，短时间不能经营的公司的资产进行盘活，能利用的给到公司进行调配使用，优化现有资产结构，利用价值不高的长期资产进行合理使用和处置，提高资产的使用效率。

5、与债权人协商延期还款，公司正在按计划推进，一部分及时还款，另一部分积极和债务人协商延期。

6、积极协调跟踪诉讼法务事项并寻求妥善解决方案。

公司成立未结案件化解专班小组，梳理诉讼案件的进展情况，采用调解、和解、分期付款等多种形式进行案件化解，同时针对所有项目人员集中约谈化解，减少新案件的发生，既往被诉案件在争取公司权益的同时，逐期付款，妥善解决。

7、合作与联盟

与汽车制造商建立合作关系，例如获得新车型的试驾培训授权，或者开展购车优惠与驾驶培训的联合推广活动；加入驾驶培训行业联盟，共同制定行业标准，提升自身在行业内的影响力，同时通过联盟共享资源等。

通过以上措施，公司管理层认为以持续经营为基础编制 2024 年财务报表是合理的。本公司董事会对本公司的持续经营能力进行了充分详尽的评估，包括审阅管理层编制的本公司未来 12 个月的营运资金预测，认为本公司未来 12 个月内可以获取足够的融资来源，以保证营运资金和偿还债务的需要，认同管理层以持续经营假设为基础编制本财务报表。

(三)记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除其他非流动金融资产以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。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、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)营业周期

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

(四)记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五)重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	应收款项余额大于 500 万
重要的在建工程	工程预算金额大于 1000 万元
重要的非全资子公司	满足资产总额占比大于 2.5%、利润总额占比大于 5%

项 目	重要性标准
	或收入总额占比大于 2%中的任意一项
收到的重要的投资活动有关的现金	单项投资活动现金流量金额超过资产总额 5%的投资活动现金流量
支付的重要的投资活动有关的现金	单项投资活动现金流量金额超过资产总额 5%的投资活动现金流量
重要合营企业和联营企业	单项长期股权投资账面价值超过 5000 万

(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，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. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其

财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，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、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或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；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的

各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和

承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十)金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊

计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融

工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为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条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列

报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不

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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包

括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金

融资产)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,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,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

6. 金融资产减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日,将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额,也将

预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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：

- 1）发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5）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；
- 6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差

额。

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

（4）减记金融资产

当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的，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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一)应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融资产减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(十二)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融资产减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合二	账龄组合	按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

(十三)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融资产减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合二	合并范围外关联方	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合三	押金保证金备用金组合	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合四	除以上组合外的其他各种应收及暂付款项	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(十四)存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时根据存货类别分别按月末一次加权平均法和个别认定法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- (2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

(十五)合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6.金融资产减值。

(十六)持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但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、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十七)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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 XX 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间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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，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；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权

当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十八)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，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	10-40	5	9.5—2.38

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。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金额计入当期损益。

(十九)固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定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其他支出。

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

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在

年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	10—40	5%	9.5%—2.38%
驾驶培训设备及运输设备	年限平均法	5—15	5%	19%-6.33%
电子设备及其他	年限平均法	3—10	5%	31.67%-9.5%

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）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。

(二十)在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十一)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可

使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(二十二)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1.租赁负债的初始计量金额；
- 2.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；
- 3.本公司发生的初始直接费用；
- 4.本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十三)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、外购软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40-50 年	权利证书规定年限
软件	5 年	估计使用寿命

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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起转为无形资产。

(二十四)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十五)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十六)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十七)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬

或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

(二十八)预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十九)租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十)股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风

险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

(三十一)收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- （1）驾驶及飞行培训收入、陪练收入
- （2）销售飞机、航材产品收入

（3）租赁服务收入

1. 收入确认的一般原则

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

2. 收入确认的具体方法

（1）驾驶及飞行培训收入、陪练收入

公司主要提供驾培服务，属于在某一时段内履行的履约义务，收到学员款项时确认预收款项，每月末根据学员所处的阶段确认收入。

公司提供飞行培训收入属于在某一时段内履行的履约义务，收到学员分阶段款项时确认预收款项，每阶段完成后确认所属阶段收入。

公司提供陪练服务，属于在某一时段内履行的履约义务，客户自主选择陪练时间并缴纳相应的费用，公司确认预收款项，每月末再根据客户已参加陪练的时间占总陪练时间的比例结转确认收入。

（2）销售飞机、航材产品收入

属于在某一时点履行的履约义务，销售飞机，依据合同规定在客户收货后并签收交接单后确认收入；销售航材产品，依据合同在客户收货后确认收入。

（3）租赁服务收入

公司的租赁业务为经营租赁，属于在某一时段内履行的履约义务，按合同约定将租赁飞

机交付给承租方，并取得经承租方签字确认的飞机交接单后，本公司按合同租金总额在租赁期内的各个期间按直线法确认收入。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。特定交易的收入处理原则

(三十二)合同成本

1. 合同履约成本

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

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

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

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十三)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十四)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日,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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项发生时既不影响会计利润,也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异;
- (3) 对于与子公司、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。

3. 同时满足下列条件时,将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;
- (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同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十五)租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1.租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2.租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- （1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- （2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- （3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3.本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

- （2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十二）和（二十九）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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。

5.售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(三十六)终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- （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。

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在利润表中列示。

(三十七)重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》	（1）
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2024 年发布的《企业会计准则解释第 18 号》	（2）
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2023 年 8 月 21 日发布的《企业数据资源相关会计处理暂行规定》	（3）

会计政策变更说明：

（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”）。

解释第 17 号明确了关于流动负债与非流动负债的划分、关于供应商融资安排的披露以及对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债的会计处理。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行上述会计准则，执行上述会计政策对本公司财务报表无重大影响。

（2）企业会计准则解释第 18 号

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

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 2024 年 1 月 1 日起施行上述会计准则，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。

（3）执行企业数据资源相关会计处理暂行规定对本公司的影响

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行企业数据资源相关会计处理暂行规定（以下简称“暂行规定”），执行暂行规定对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、3%
城建税	按实际缴纳的流转税额计征	5%
教育费附加	按实际缴纳的流转税额计征	3%
地方教育附加	按实际缴纳的流转税额计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%、20%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
北京东方时尚驾驶学校培训有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
东方时尚汽车销售服务（北京）有限公司	20%
北京百善东方时尚技术培训有限公司	20%
北京时新汽车修理厂有限公司	20%
北京京安驾驶人安全与素养研究院	20%
山东东时航空科技有限公司	20%
淄博东时汽车修理有限公司	20%
东方时尚（北京）检测服务有限公司	20%
苏州东方时尚驾驶学校有限公司	20%
晋中东方时尚科技有限公司	20%
东方时尚（西华）通用航空有限公司	20%
东方时尚（民权）通用航空有限公司	20%
北京东方时尚机场管理有限公司	20%
东时双悦（北京）通用航空有限公司	20%
昆明东方时尚驾驶培训有限公司	20%
嵩明东方时尚机动车驾驶员考试服务有限公司	20%
荆州市鑫发置业有限公司	20%
荆州市安运驾驶员培训有限公司	20%
湖北吉祥汽车驾驶培训学校有限公司	20%
荆州东方时尚考训管理有限公司	20%
北京市大兴区东方时尚职业技能培训学校	20%
东方时尚科技信息（北京）有限公司	20%
北京众智联创科技有限公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠政策及依据

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税【2023】6号）的规定，自2023年1月1日起至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、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税【2022】13号）的规定，自2022年1月1日起至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。本公司子公司北京百善东方时尚技术培训有限公司、北京时新汽车修理厂有限公司等公司2024年度按照上述规定计算缴纳企业所得税。

(三) 其他说明

无

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2024 年 12 月 31 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，上期期末指 2023 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	597,214.92	458,757.89
银行存款	39,960,609.66	85,590,631.71
其他货币资金	12,909,032.07	18,953,812.46
未到期应收利息		
合计	53,466,856.65	105,003,202.06
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
信用证保证金		26,000.00
资金池保证金		3.19
诉讼冻结、保全银行存款	14,756,923.44	9,009,677.82
车辆 ETC 押金	30,900.00	
其他	6.51	
合计	14,787,829.95	9,035,681.01

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	7,347,770.16	17,388,949.48
1—2 年	6,210,140.93	2,520,106.77
2—3 年	1,299,345.82	3,772,313.14
3—4 年	3,462,813.14	2,350,520.85
4—5 年	2,200,520.85	-
5 年以上	-	-
小计	20,520,590.90	26,031,890.24
减：坏账准备	3,394,726.13	2,591,052.05
合计	17,125,864.77	23,440,838.19

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收	10,500.00	0.05	10,500.00	100	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	20,510,090.90	99.95	3,384,226.13	16.5	17,125,864.77
其中：账龄组合	20,510,090.90	99.95	3,384,226.13	16.5	17,125,864.77
合计	20,520,590.90	100.00	3,394,726.13	16.55	17,125,864.77

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	10,500.00	0.04	10,500.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	26,021,390.24	99.96	2,580,552.05	9.92	23,440,838.19
其中：账龄组合	26,021,390.24	99.96	2,580,552.05	9.92	23,440,838.19
合计	26,031,890.24	100.00	2,591,052.05	9.95	23,440,838.19

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
荆州市智联驾驶管理有限公司	10,500.00	10,500.00	100.00	预计无法收回
合计	10,500.00	10,500.00	100.00	

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

（1）组合 2：账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	7,347,770.16	367,388.50	5.00
1—2 年	6,210,140.93	621,014.09	10.00
2—3 年	1,299,345.82	259,869.17	20.00
3—4 年	3,452,313.14	1,035,693.94	30.00
4—5 年	2,200,520.85	1,100,260.43	50.00
5 年以上	-		
合计	20,510,090.90	3,384,226.13	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	10,500.00					10,500.00
按组合计提坏账准备的应收账款	2,580,552.05	888,911.33			-85,237.25	3,384,226.13
其中：账龄组合	2,580,552.05	888,911.33			-85,237.25	3,384,226.13
合计	2,591,052.05	888,911.33			-85,237.25	3,394,726.13

说明：其他变动系转让子公司减少的坏账准备

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无

6. 本期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名的单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产 期末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例(%)	应收账款坏账准 备和合同资产减 值准备期末余额
期末余额前五名应 收账款和合同资产 汇总	14,574,174.03		14,574,174.03	71.02	2,880,428.12

8. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

9. 转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

无

10. 应收账款其他说明

无

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	777,130.18	39.02	8,459,441.26	70.15

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 至 2 年	260,801.20	13.09	1,753,950.28	14.55
2 至 3 年	43,516.22	2.18	214,377.31	1.78
3 年以上	910,623.19	45.71	1,630,999.21	13.52
合计	1,992,070.79	100.00	12,058,768.06	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

无

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	1,109,167.66	55.68

4. 预付款项的其他说明

无

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,539,356.23	1,539,356.23
应收股利		
其他应收款	416,129,323.70	438,885,894.08
合计	417,668,679.93	440,425,250.31

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
应收企业间借款利息	1,539,356.23	1,539,356.23
合计	1,539,356.23	1,539,356.23

2. 应收利息坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额			1,539,356.23	1,539,356.23
期初余额在本期	—	—	—	—

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			1,539,356.23	1,539,356.23

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	26,062,752.00	77,791,992.05
1—2 年	73,894,440.69	299,696,192.51
2—3 年	293,736,257.99	77,913,606.13
3—4 年	69,960,976.26	14,861,067.16
4—5 年	14,273,638.21	3,315,451.97
5 年以上	86,517,622.38	24,290,734.16
小计	564,445,687.53	497,869,043.98
减：坏账准备	148,316,363.83	58,983,149.90
合计	416,129,323.70	438,885,894.08

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来款	420,024,570.97	326,846,201.61
押金保证金备用金	21,377,322.53	35,035,698.70
往来款	123,043,794.03	135,987,143.67
小计	564,445,687.53	497,869,043.98
减：坏账准备	148,316,363.83	58,983,149.90
合计	416,129,323.70	438,885,894.08

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	47,186,049.79	2,914,329.40	44,271,720.39	177,708,266.91	21,966,397.59	155,741,869.32
第二阶段			-			
第三阶段	517,259,637.74	145,402,034.43	371,857,603.31	320,160,777.07	37,016,752.31	283,144,024.76
合计	564,445,687.53	148,316,363.83	416,129,323.70	497,869,043.98	58,983,149.90	438,885,894.08

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	517,259,637.74	91.64	145,402,034.43	28.11	371,857,603.31
按组合计提坏账准备的其他应收款	47,186,049.79	8.36	2,914,329.40	6.18	44,271,720.39
其中：组合 1:合并范围内关联方					
组合 2:合并范围外关联方	10,053,481.23	1.78	-	-	10,053,481.23
组合 3:押金保证金备用金组合	21,377,322.53	3.79	-		21,377,322.53
组合 4:除以上组合外的其他各种应收及暂付款项	15,755,246.03	2.79	2,914,329.40	18.50	12,840,916.63
合计	564,445,687.53	100.00	148,316,363.83	26.28	416,129,323.70

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	320,160,777.07	64.31	37,016,752.31	11.56	283,144,024.76
按组合计提坏账准备的其他应收款	177,708,266.91	35.69	21,966,397.59	12.36	155,741,869.32
其中：组合 1:合并范围内关联方					
组合 2:合并范围外关联方	6,735,166.90	1.35			6,735,166.90
组合 3:押金保证金备用金组合	35,035,698.70	7.04			35,035,698.70
组合 4:除以上组合外的其	135,937,401.31	27.30	21,966,397.59	16.16	113,971,003.72

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
他各种应收及暂付款项					
合计	497,869,043.98	100.00	58,983,149.90	11.85	438,885,894.08

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京千种幻影科技有限公司	302,486,717.76	30,248,671.78	10.00	关联方非经营性资金占用款，存在回收风险
北京桐隆汽车销售有限公司	49,857,769.92	15,731,776.99	31.55	关联方非经营性资金占用款，存在回收风险
北京正方新辰建筑工程有限公司	35,500,000.00	35,500,000.00	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
东方时尚投资有限公司	35,000,000.00	3,500,000.00	10.00	关联方非经营性资金占用款，存在回收风险
高安东方时尚驾驶培训有限公司	21,655,429.70	21,655,429.70	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
榆次区乌金山镇人民政府	60,000,000.00	30,000,000.00	50.00	款项有争议，存在回收风险
北京利骏建设工程有限公司	11,788,548.00	8,251,983.60	70.00	款项有争议，存在回收风险
内蒙古东方时尚驾驶培训有限公司	914,000.00	457,000.00	50.00	关联方往来款，存在回收风险
荆州市智联驾驶管理有限公司	57,172.36	57,172.36	100.00	关联方往来款，存在回收风险
合计	517,259,637.74	145,402,034.43	-	

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

（1）组合 4：账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,899,145.18	244,957.26	5.00
1—2 年	6,064,492.53	606,449.25	10.00
2—3 年	3,192,285.14	638,457.03	20.00
3—4 年	246,606.17	73,981.85	30.00
4—5 年	4,466.00	2,233.00	50.00
5 年以上	1,348,251.01	1,348,251.01	100.00

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合计	15,755,246.03	2,914,329.40	

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	21,966,397.59		37,016,752.31	58,983,149.90
期初余额在本期	—	—	—	
—转入第二阶段				-
—转入第三阶段	-19,208,776.99		19,208,776.99	-
—转回第二阶段				-
—转回第一阶段				-
本期计提	730,192.80		89,176,505.13	89,906,697.93
本期转回				-
本期转销				-
本期核销				-
其他变动	-573,484.00			-573,484.00
期末余额	2,914,329.40		145,402,034.43	148,316,363.83

说明：其他变动系转让子公司减少的坏账准备

8. 本期无实际核销的其他应收款

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
北京千种幻影科技有限公司	关联方非经营性资金占用款	302,486,717.76	1-3 年	53.59	30,248,671.78
榆次区乌金山镇人民政府	土地拆迁补偿款	60,000,000.00	5 年以上	10.63	30,000,000.00
北京桐隆汽车销售有限公司	关联方非经营性资金占用款	49,857,769.92	2-5 年	8.83	15,731,776.99
北京正方新辰建筑工程有限公司	超付工程款	35,500,000.00	3-4 年	6.29	35,500,000.00
东方时尚投资有限公司	关联方非经营性资金占用款	35,000,000.00	1 年-2 年	6.20	3,500,000.00
合计		482,844,487.68		85.54	114,980,448.77

10. 涉及政府补助的其他应收款

无

11. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

无

12. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

无

13. 因资金集中管理而归集至母公司账户的资金（应收资金集中管理款）

无

14. 通过资金集中管理拆借给所属集团内其他成员单位的资金

无

15. 其他应收款其他说明

无

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	15,657,084.29	-	15,657,084.29	18,309,857.72		18,309,857.72
库存商品	13,779,689.99	6,643,789.40	7,135,900.59	118,563,082.41	78,605,671.29	39,957,411.12
在途物资	94,985.80	-	94,985.80	122,781.28		122,781.28
合计	29,531,760.08	6,643,789.40	22,887,970.68	136,995,721.41	78,605,671.29	58,390,050.12

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	78,605,671.29	1,065,088.50			73,026,970.39		6,643,789.40
合计	78,605,671.29	1,065,088.50			73,026,970.39		6,643,789.40

存货跌价准备及合同履约成本减值准备说明：上述存货跌价准备系公司期末结存的新能源汽车发生的跌价，其可变现净值参考邻近资产负债表日新能源汽车的售价减去相关税费，因公司发生的销售费用金额较小，在确定可变现净值时未予以考虑。

本期转销的存货跌价准备系期初已计提跌价准备的新能源汽车在本期实现销售，对应的存货跌价准备结转入营业成本所致。

注释6. 其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
分部房租及其他租赁等	2,486,626.07	2,967,246.37
待抵扣进项税	79,107,943.99	83,184,295.66
预缴企业所得税	703,176.41	554,402.37
改造、维修及其他费用	1,023,890.63	3,686,668.01
合计	83,321,637.10	90,392,612.41

注释7. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
内蒙古东方时尚驾驶培训有限公司	74,898,090.40			-976,943.76	
荆州市隆德机动车驾驶人考训有限公司	16,812,739.14			-776,092.67	
北京东方时尚育英机动车驾驶培训有限公司	96,032.92			247,432.07	
合计	91,806,862.46			-1,505,604.36	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
内蒙古东方时尚驾驶培训有限公司					73,921,146.64	37,449,045.20
荆州市隆德机动车驾驶人考训有限公司					16,036,646.47	
北京东方时尚育英机动车驾					343,464.99	

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	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		
驶培训有限公司						
合计					90,301,258.10	37,449,045.20

注释8. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	9,000,000.00	9,000,000.00
合计	9,000,000.00	9,000,000.00

注释9. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	35,315,597.49	35,315,597.49
2. 本期增加金额		
外购		
其他原因增加		
3. 本期减少金额		
处置		
其他原因减少		
4. 期末余额	35,315,597.49	35,315,597.49
二. 累计折旧（摊销）		
1. 期初余额	3,859,903.08	3,859,903.08
2. 本期增加金额	875,481.60	875,481.60
本期计提	875,481.60	875,481.60
其他原因增加		
3. 本期减少金额		
处置		
其他原因减少		
4. 期末余额	4,735,384.68	4,735,384.68
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
其他原因增加		
3. 本期减少金额		

项目	房屋建筑物	合计
处置		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	30,580,212.81	30,580,212.81
2. 期初账面价值	31,455,694.41	31,455,694.41

注释10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,466,644,093.45	1,588,343,026.52
固定资产清理		
合计	1,466,644,093.45	1,588,343,026.52

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	驾驶培训设备	电子设备及其他	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	1,285,145,224.76	886,124,803.87	352,186,310.02	2,523,456,338.65
2. 本期增加金额	76,587,923.93	22,765,008.94	4,488,039.76	103,840,972.63
重分类				
购置	921,425.51	22,765,008.94	4,488,039.76	28,174,474.21
在建工程转入	22,040,678.03	-		22,040,678.03
股东投入	53,625,820.39			53,625,820.39
其他增加			-	-
3. 本期减少金额	44,515,681.65	143,877,002.62	7,553,664.66	195,946,348.93
处置或报废	5,000.00	140,573,599.81	263,162.66	140,841,762.47
转入投资性房地产				
处置子公司	43,642,276.83	3,303,402.81	7,290,502.00	54,236,181.64
其他减少	868,404.82			868,404.82
4. 期末余额	1,317,217,467.04	765,012,810.19	349,120,685.12	2,431,350,962.35
二. 累计折旧				
1. 期初余额	293,751,258.80	359,514,245.05	243,025,852.07	896,291,355.92
2. 本期增加金额	34,169,616.67	75,429,053.66	25,103,239.42	134,701,909.75
本期计提	34,169,616.67	75,429,053.66	25,103,239.42	134,701,909.75
其他增加				
3. 本期减少金额	14,523,820.50	86,847,427.65	7,108,374.50	108,479,622.65
处置或报废	2,790.39	83,988,268.23	256,341.25	84,247,399.87
转入投资性房地产				
处置子公司	14,521,030.11	2,859,159.42	6,852,033.25	24,232,222.78

项目	房屋及建筑物	驾驶培训设备	电子设备及其他	合计
其他减少				
4. 期末余额	313,397,054.97	348,095,871.06	261,020,716.99	922,513,643.02
三. 减值准备				
1. 期初余额	-	38,821,956.21	-	38,821,956.21
2. 本期增加金额	20,760,179.53	8,226,436.96	219,564.21	29,206,180.70
本期计提	20,760,179.53	8,226,436.96	219,564.21	29,206,180.70
其他增加				
3. 本期减少金额	-	25,834,911.03	-	25,834,911.03
处置或报废		25,834,911.03		25,834,911.03
转入投资性房地产				
处置子公司				-
4. 期末余额	20,760,179.53	21,213,482.14	219,564.21	42,193,225.88
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	983,060,232.54	395,703,456.99	87,880,403.92	1,466,644,093.45
2. 期初账面价值	991,393,965.96	487,788,602.61	109,160,457.95	1,588,343,026.52

公司本年度对存在减值迹象的固定资产执行了减值测试程序，经测试，主要系湖北东方时尚房屋建筑物、石家庄东方时尚和山东东方时尚的新能源汽车、VR 模拟器等存在减值。其可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定。

2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	277,735,222.39	30,944,893.19		246,790,329.20	
运输设备	35,112,709.29	13,882,406.42	11,493,618.38	9,736,684.49	
合计	312,847,931.68	44,827,299.61	11,493,618.38	256,527,013.69	

3. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	4,291,195.11
合计	4,291,195.11

4. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
三亚房产 2 幢 4 单元 10 层 1002#	5,011,656.54	正在办理中
三亚房产 1 幢 4 单元 7 层 701#	4,328,248.86	正在办理中
三亚房产 1 幢 4 单元 702#	4,328,248.86	正在办理中
三亚房产 1 幢 3 单元 8 层 802 号	7,619,167.89	正在办理中

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
西华机场子公司航展楼(综合楼)	56,465,584.26	正在办理中，涉及政府部门，流程较长
西华机场子公司航展中心大厅(维修机库)及中心办公楼(综保二层小楼)	12,330,939.91	正在办理中，涉及政府部门，流程较长
西华机场子公司航管楼及机库	21,299,992.14	正在办理中，涉及政府部门，流程较长
民权机场子公司综合楼	19,761,978.09	正在办理中
民权机场子公司服务中心	23,909,895.50	正在办理中
民权机场子公司综合保障用房	2,845,834.24	正在办理中
合计	157,901,546.29	

注释11. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	394,519,166.01	571,700,056.77
工程物资		
合计	394,519,166.01	571,700,056.77

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
重庆子公司工程	485,126,969.01	142,333,498.69	342,793,470.32	485,126,969.01		485,126,969.01
晋中子公司工程	83,432,360.97	32,029,600.93	51,402,760.04	83,531,443.54		83,531,443.54
西华机场子公司工程	322,935.65		322,935.65	3,041,644.22		3,041,644.22
合计	568,882,265.63	174,363,099.62	394,519,166.01	571,700,056.77		571,700,056.77

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
重庆子公司工程	485,126,969.01				485,126,969.01
晋中子公司工程	83,531,443.54			99,082.57	83,432,360.97
合计	568,658,412.55			99,082.57	568,559,329.98

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算 比例(%)	工程 进度(%)	利息资本 化累计 金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
重庆子公司工程	54,901.50	88.36	88.36				募 集 资 金、自有 资金
晋中子公司工程	40,000.00	20.86	20.86				自有资金
合计	94,901.50	-	-				

3. 本报告期计提在建工程减值准备情况

项目名称	本期计提金额	计提原因
重庆子公司工程	142,333,498.69	租赁土地租赁合同已解除，在建工程存在减值风险 自有土地在建工程存在无法继续建设的风险
晋中子公司工程	32,029,600.93	晋中子公司工程存在无法继续建设的风险
合计	174,363,099.62	

注 1：子公司重庆东方时尚所租赁的土地被法院判决于 2024 年 12 月 13 日与出租方解除租赁合同，且需要将土地原状返还出租方。公司在租赁土地上已发生在建工程支出 2.11 亿元，公司综合考虑租赁土地形成的使用权资产预计产生的处置收益和需要偿付的租金等因素后确定需要计提的在建工程减值金额。同时，考虑到租赁土地被收回后自有土地上在建工程存在无法继续建设的风险，公司按照账面价值大于可收回金额的部分计提在建工程减值准备。

注 2：晋中东方时尚因训练场用地无法正常交付使用，项目整体存在无法继续建设的风险，公司按照账面价值大于可收回金额的部分计提在建工程减值准备。

注释12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地	驾驶培训设备	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	69,822,213.44	441,622,030.87	35,823,008.85	547,267,253.16
2. 本期增加金额	3,839,286.71	135,897,602.28		139,736,888.99
租赁	3,839,286.71	135,897,602.28		139,736,888.99
其他增加				
3. 本期减少金额	17,730,173.42	184,301,030.89		202,031,204.31
租赁到期	3,036,996.50	32,935,635.27		35,972,631.77
其他减少	14,693,176.92	151,365,395.62		166,058,572.54
4. 期末余额	55,931,326.73	393,218,602.26	35,823,008.85	484,972,937.84
二. 累计折旧				
1. 期初余额	37,113,250.60	93,824,061.32	7,625,571.46	138,562,883.38

项目	房屋及建筑物	土地	驾驶培训设备	合计
2. 本期增加金额	12,283,421.89	59,254,845.06	4,253,982.23	75,792,249.18
本期计提	12,283,421.89	59,254,845.06	4,253,982.23	75,792,249.18
其他增加				
3. 本期减少金额	13,412,683.53	73,151,146.31		86,563,829.84
租赁到期	3,036,996.50	32,935,635.27		35,972,631.77
其他减少	10,375,687.03	40,215,511.04		50,591,198.07
4. 期末余额	35,983,988.96	79,927,760.07	11,879,553.69	127,791,302.72
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				
其他增加				
3. 本期减少金额				
租赁到期				
其他减少				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	19,947,337.77	313,290,842.19	23,943,455.16	357,181,635.12
2. 期初账面价值	32,708,962.84	347,797,969.55	28,197,437.39	408,704,369.78

注释13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	923,649,549.60	30,499,762.76	954,149,312.36
2. 本期增加金额		1,171,720.76	1,171,720.76
购置		1,171,720.76	1,171,720.76
非同一控制下企业合并			
其他原因增加			
3. 本期减少金额	23,872,269.32	-	23,872,269.32
处置			
其处置子公司	23,872,269.32	-	23,872,269.32
4. 期末余额	899,777,280.28	31,671,483.52	931,448,763.80
二. 累计摊销			
1. 期初余额	189,198,743.74	26,179,043.11	215,377,786.85
2. 本期增加金额	21,388,658.22	1,988,066.73	23,376,724.95
本期计提	21,388,658.22	1,988,066.73	23,376,724.95
其他原因增加			
3. 本期减少金额	4,836,338.85	-	4,836,338.85

项目	土地使用权	软件	合计
处置			
其处置子公司	4,836,338.85		4,836,338.85
4. 期末余额	205,751,063.11	28,167,109.84	233,918,172.95
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置			
其他原因减少			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	694,026,217.17	3,504,373.68	697,530,590.85
2. 期初账面价值	734,450,805.86	4,320,719.65	738,771,525.51

2. 未办妥使用权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥使用权证书的原因
西华机场土地使用权	8,332,507.78	股东投入，正在变更
民权机场土地使用权	13,552,608.28	正在办理中
合计	21,885,116.06	

注释14. 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		处置		
荆州东方时尚驾驶 培训有限公司	134,123,192.68					134,123,192.68
东方时尚通用航空 股份有限公司	2,295,395.03					2,295,395.03
东方时尚（西华）通 用航空有限公司	10,834,903.74					10,834,903.74
合计	147,253,491.45					147,253,491.45

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		处置		
荆州东方时尚驾驶 培训有限公司	90,521,289.37	43,601,903.31				134,123,192.68
东方时尚通用航空 股份有限公司		2,295,395.03				2,295,395.03
东方时尚（西华）通 用航空有限公司	10,834,903.74					10,834,903.74
合计	101,356,193.11	45,897,298.34				147,253,491.45

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

东方时尚期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值，相关资产组或者资产组合的可回收金额大于账面价值，不计提减值准备，小于账面价值的确认商誉的减值损失。

1) 荆州东方时尚驾驶培训有限公司资产组组合

荆州东方时尚驾驶培训有限公司商誉相关的资产组主要包括固定资产、无形资产、长期待摊费用等。分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法：商誉全部分摊至本资产组或资产组组合。

2) 东方时尚通用航空股份有限公司资产组组合

东方时尚通用航空股份有限公司商誉相关的资产组主要包括固定资产、无形资产、长期待摊费用等。分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法：商誉全部分摊至本资产组或资产组组合。

4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

(1) 重要假设及依据

①公平交易假设，公平交易假设是假定评估对象已处于交易过程中，根据评估对象的交易条件等按公平原则模拟市场进行估价。

②公开市场假设是假定评估对象处于充分竞争与完善的市场（区域性的、全国性的或国际性的市场）之中，在该市场中，拟交易双方的市场地位彼此平等，彼此都有获得足够市场信息的能力、机会和时间；交易双方的交易行为均是在自愿的、理智的而非强制的或不受限制的条件下进行的，以便于交易双方对交易标的之功能、用途及其交易价格等作出理智的判断。在充分竞争的市场条件下，交易标的之交换价值受市场机制的制约并由市场行情决定，而并非由个别交易价格决定。

③持续经营假设是假定产权持有人（评估对象所及其包含的资产）按其目前的模式、规模、频率、环境等持续不断地经营。该假设不仅设定了评估对象的存续状态，还设定了评估对象所面临的市场条件或市场环境。

④假设国家和地方（产权持有人经营业务所涉及地区）现行的有关法律法规、行业政策、产业政策等较评估基准日无重大变化；产权持有人所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。

⑤假设产权持有人经营业务所涉及地区的财政和货币政策以及所执行的有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

⑥假设无其他人力不可抗拒因素和不可预见因素对产权持有人的持续经营形成重大不利影响。

（2）关键参数及商誉减值损失的确认方法

1）东方时尚通用航空股份有限公司

为商誉减值测试的目的，本公司于 2024 年年末对收购东方时尚通用航空股份有限公司形成的商誉相关的资产组的可收回金额进行估值。截至 2024 年 12 月 31 日，与收购东方时尚通用航空股份有限公司形成的商誉相关的资产组的账面价值高于包含商誉在内的资产组的可回收金额，合并层面归属于母公司的商誉发生减值。

可收回金额的确定方法及关键参数：可收回金额按预计未来现金流量的现值确定，预计未来现金流量的现值时使用的关键假设及其基础如下：

项目	预测期	预测期内收入复合增长率（注 1）	预测期内平均毛利率（%）	折现率（税前）%
东方时尚通用航空股份有限公司	预测期为 2025 年至 2029 年，后为稳定期	预测期 2025 年至 2029 年预计收入增长率依据见注 1	根据预测的收入、成本费用等计算	12.99

注 1：东方时尚通用航空股份有限公司的主要业务为飞行培训、航材销售和代理服务等。其中飞行培训 2025 年收入依据历史数据和目前在培学员的剩余训练量综合来预测，2026 至 2029 年增长率分别为 30%、50%、50%和 20%，代理服务等其他收入与飞行培训保持相同的增长率。航材销售按照过去 3 年收入平均增长率进行预测。

2）荆州东方时尚驾驶培训有限公司

为商誉减值测试的目的，本公司于 2024 年年末对收购荆州东方时尚驾驶培训有限公司形成的商誉相关的资产组的可收回金额进行估值。截至 2024 年 12 月 31 日，与收购荆州东方时尚驾驶培训有限公司形成的商誉相关的资产组的账面价值高于包含商誉在内的资产组的可回收金额，合并层面归属于母公司的商誉发生减值。

可收回金额的确定方法及关键参数：可收回金额按预计未来现金流量的现值确定，预计未来现金流量的现值时使用的关键假设及其基础如下：

项目	预测期	预测期内收入复合增长率	预测期内平均 毛利率（%）	折现率 （税前）%
荆州东方时尚驾 驶培训有限公司	预测期为 2025 年至 2029 年，后为稳定 期	预测期 2025 年至 2029 年预计 收入增长率主要依据报名人 数和收费单价综合确定	根据预测的收入、 成本费用等计算	13.16

注释15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
房租及装修费	6,402,471.04	123,970.00	2,411,496.97		4,114,944.07
西区工程	2,834,475.00		1,515,260.00		1,319,215.00
石家庄校区工程	56,151,919.12	116,017.20	9,787,490.23	46,480,446.09	
子公司荆州安运工 程	2,008,126.09		1,338,750.73		669,375.36
飞行教员培养费	13,657,749.83	2,801,801.24	1,949,286.29		14,510,264.78
飞行员引进费	41,807.10		12,578.64		29,228.46
机场修整费	7,019,515.47		906,119.83		6,113,395.64
模拟机改造工程	17,191,082.16		7,900,483.00		9,290,599.16
校园绿化工程	18,407,692.81		10,198,156.83		8,209,535.98
山东校区工程	120,473,044.37		20,509,816.96	3,438,318.28	96,524,909.13
临时办公用房工程	3,112,500.00		498,000.00		2,614,500.00
场区防汛排水工程	1,255,684.11		70,272.12		1,185,411.99
服务费	1,112,376.00		1,112,376.00		
房山分校场地建设	19,282,208.26		3,409,896.00		15,872,312.26
湖北子公司场地工 程	200,446,852.03		6,827,581.92	18,291,133.02	175,328,137.09
湖北子公司校园绿 化工程	8,488,333.33		4,629,999.96	364,495.17	3,493,838.20
湖北子公司系统工 程	9,801,930.60		1,238,138.64	809,017.91	7,754,774.05
VR 课件制作	13,726,666.67		6,639,996.00		7,086,670.67
其他	9,331,572.65	1,882,407.98	5,877,510.61	326,143.81	5,010,326.21
合计	510,746,006.64	4,924,196.42	86,833,210.73	69,709,554.28	359,127,438.05

长期待摊费用说明：

- （1）石家庄校区工程其他减少系计提的长期待摊费用减值准备。因石家庄东方时尚租赁土地相关的租赁合同已于 2024 年解除，公司计划暂停经营。鉴于上述情况，公司预计租赁土地上的构筑物等预计未来可收回金额为 0，因此公司在 2024 年末对计入长期待摊费用的租赁土地地上构筑物全额计提减值准备；
- （2）山东校区工程其他减少系工程结算调减金额；
- （3）湖北子公司长期待摊费用减少系湖北东方时尚因土地问题导致项目继续建设存在

风险，公司按照账面价值高于可收回金额部分计提长期待摊费用减值准备；

（4）其他项目的其他减少系处置子公司减少的长期待摊费用。

注释16. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	56,944,616.86	14,213,728.64	43,641,337.55	10,881,621.00
资产减值准备	45,751,643.22	11,437,910.81	70,944,750.17	17,736,187.54
预计负债	13,510,290.84	3,377,572.71		
租赁负债	47,623,190.68	11,874,722.04	68,741,124.80	17,080,040.35
内部交易未实现利润			647,849.56	161,962.39
合计	163,829,741.60	40,903,934.20	183,975,062.08	45,859,811.28

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	37,201,951.84	9,300,487.96	40,763,210.36	10,190,802.59
固定资产一次性税前抵扣	6,535,619.68	1,633,904.92	9,770,355.64	2,442,588.91
使用权资产	44,169,376.13	11,011,435.88	64,354,232.94	15,986,229.48
合计	87,906,947.65	21,945,828.76	114,887,798.94	28,619,620.98

注释17. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	2,531,897.64		2,531,897.64	78,274,774.45		78,274,774.45
预付设备款	659,217.80		659,217.80	1,758,136.28		1,758,136.28
合计	3,191,115.44		3,191,115.44	80,032,910.73		80,032,910.73

注释18. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	174,899,035.13	282,398,300.00
抵押及保证借款	173,193,472.30	120,000,000.00
保证及质押借款	1,441,261.33	10,323,296.96
未到期应付利息	1,667,031.18	1,006,157.68
合计	351,200,799.94	413,727,754.64

2. 已逾期未偿还的短期借款

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 116,871,456.18 元，具体情况如下：

借款单位	期末余额	借款利率(%)	逾期时间
南京银行北京分行	13,869,500.00	5.00	2024-8-14
南京银行北京分行	12,900,000.00	5.00	2024-10-12
南京银行北京分行	14,345,400.00	5.00	2024-10-7
宁波银行	4,687,510.20	4.60	2024-8-16
宁波银行	6,999,997.58	4.50	2024-9-5
宁波银行	8,400,000.00	4.50	2024-9-10
中信银行	18,163,448.40	4.60	2024-2-22
盛京银行	20,000,000.00	4.50	2024-3-10
盛京银行	5,000,000.00	4.50	2024-4-16
盛京银行	4,950,000.00	4.50	2024-4-12
盛京银行	1,800,000.00	4.50	2024-4-17
盛京银行	3,886,600.00	4.50	2024-5-15
盛京银行	1,869,000.00	4.50	2024-6-7
合 计	116,871,456.18	5.00	2024-8-14

注释19. 应付票据

项目	期末余额	期初余额
信用证		4,392,933.00
合计		4,392,933.00

注释20. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
配件款	5,476,560.35	4,701,210.36
汽柴油费	19,734,883.32	9,641,316.65
教材款	409,500.00	503,158.30
设备款及工程款	244,069,818.05	228,774,743.12
其他	16,834,607.72	15,436,497.07
合计	286,525,369.44	259,056,925.50

注释21. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
股权转让款		8,000,000.00
租金	51,666.67	1,269,905.12
合计	51,666.67	9,269,905.12

注释22. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
学员学费	338,053,615.32	426,732,042.09
货款	6,920,921.81	3,839,553.90
合计	344,974,537.13	430,571,595.99

注释23. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	28,325,706.72	281,155,904.07	284,250,676.76	25,230,934.03
离职后福利-设定提存计划	4,736,636.41	36,969,986.00	38,976,985.16	2,729,637.25
辞退福利	2,230,634.93	6,249,334.68	5,643,926.08	2,836,043.53
一年内到期的其他福利				
合计	35,292,978.06	324,375,224.75	328,871,588.00	30,796,614.81

2. 短期薪酬列示

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	22,166,510.49	223,946,607.99	226,729,741.91	19,383,376.57
职工福利费	-	21,615,277.03	21,615,277.03	-
社会保险费	2,153,449.14	21,167,640.77	21,692,777.42	1,628,312.49
其中：基本医疗保险费	1,842,239.68	20,351,112.08	20,680,198.81	1,513,152.95
补充医疗保险	-	35,955.00	35,955.00	-
工伤保险费	208,046.45	571,612.73	665,006.67	114,652.51
生育保险费	103,163.01	208,960.96	311,616.94	507.03
住房公积金	1,120,994.00	10,824,041.00	10,904,522.00	1,040,513.00
工会经费和职工教育经费	2,884,753.09	3,602,337.28	3,308,358.40	3,178,731.97
其他短期薪酬				
合计	28,325,706.72	281,155,904.07	284,250,676.76	25,230,934.03

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	4,631,782.23	35,728,088.66	37,718,136.77	2,641,734.12
失业保险费	104,854.18	1,241,897.34	1,258,848.39	87,903.13
合计	4,736,636.41	36,969,986.00	38,976,985.16	2,729,637.25

注释24. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	6,233,915.83	2,281,525.71
企业所得税	120,937.74	38,002,764.41
个人所得税	616,124.81	656,142.31
城市维护建设税	157,044.69	114,404.07
教育费附加	130,615.23	102,589.59
土地使用税	3,435,803.42	1,265,911.43
房产税	1,915,045.36	1,246,117.11
印花税	55.41	245.49
水资源税	31,015.60	14,956.80
合计	12,640,558.09	43,684,656.92

注释25. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	13,337,635.52	636,667.84
应付股利		
其他应付款	487,320,372.14	133,753,780.03
合计	500,658,007.66	134,390,447.87

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	2,957,430.73	
短期借款应付利息	9,757,471.66	
非金融机构借款应付利息	622,733.13	636,667.84
合计	13,337,635.52	636,667.84

（二）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
购建长期资产款	15,474,139.30	16,147,076.00
往来款及其他	395,715,352.26	64,014,597.11
职工餐费	3,159,214.58	2,599,744.92
受理费	271,066.00	276,488.00
借款	72,700,600.00	50,715,874.00
合计	487,320,372.14	133,753,780.03

说明：往来款及其他 2024 年末余额主要系需返还的政府补助款 27,569.28 万元，具体情况详见本附注十三、（一）.1”。

其他应付款中的借款主要系公司为缓解资金压力向其他企业及个人发生的资金拆借，2024 年末有 6,050.00 万元借款已逾期。

注释26. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	107,798,144.25	121,964,185.46
一年内到期的长期应付款	214,817,725.23	196,265,049.40
一年内到期的租赁负债	63,542,598.25	93,212,994.25
一年内到期的应付债券利息	1,473,135.00	1,104,609.89
合计	387,631,602.73	412,546,839.00

注释27. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	10,499,597.65	12,921,178.75
合计	10,499,597.65	12,921,178.75

注释28. 长期借款

1. 长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
抵押及保证借款	223,691,885.85	263,820,173.56
保证借款	19,409,598.34	26,588,000.00
信用借款	60,784,000.03	56,372,000.00
未到期应付利息	1,823,634.01	1,191,641.23
减：一年内到期的长期借款	107,798,144.25	121,964,185.46
合计	197,910,973.98	226,007,629.33

2. 已逾期未偿还的长期借款

本期末已逾期未偿还的长期借款总额为 74,941,345.42 元，具体情况如下：

借款单位	期末余额	借款利率(%)	逾期时间
韩亚银行	19,073,598.43	5.00	2024-5-29
兴业银行西直门支行	5,867,746.97	6.00	2024-12-14
民权县发展投资有限公司	25,000,000.00	3.70	2024-8-5
民权县发展投资有限公司	25,000,000.00	3.70	2024-12-16
合 计	74,941,345.42	5.00	2024-8-14

注释29. 应付债券

1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	95,257,703.71	93,201,459.61
应付债券未到期应付利息	1,473,135.00	1,104,609.89
减：一年内到期的应付债券	1,473,135.00	1,104,609.89
合计	95,257,703.71	93,201,459.61

2. 应付债券的增减变动(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
东时可转债	100	2020/4/9	6 年	428,000,000.00	93,201,459.61
合计					93,201,459.61

续：

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期偿还	本期债转股	期末余额
东时可转债			2,244,244.10	4,000.00	184,000.00	95,257,703.71
合计			2,244,244.10	4,000.00	184,000.00	95,257,703.71

3. 可转换公司债券的转股条件、转股时间

经中国证券监督管理委员会下发《关于核准东方时尚驾驶学校股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可〔2019〕2988 号）文件核准，本公司于 2020 年 4 月 9 日发行总额为 42,800 万元，债券期限为 6 年的可转换债券，每年付息一次，到期归还本金和最后一年利息。可转债票面利率为：第一年为 0.40%、第二年为 0.60%、第三年为 1.00%、第四年为 1.50%、第五年为 2.00%、第六年为 2.30%。

可转债的初始转股价格为 14.76 元/股，不低于募集说明书公告日前二十个交易日公司 A 股股票交易均价（若在该二十个交易日内发生过因除权、除息引起股价调整的情形，则对调整前交易日的交易均价按经过相应除权、除息调整后的价格计算）和前一个交易日公司 A 股股票交易均价。公司于 2020 年 5 月 15 日召开 2019 年年度股东大会，审议通过了《关于公司 2019 年度利润分配预案的议案》，决定以实施权益分派股权登记日（2020 年 6 月 15 日）登记的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.00 元（含税），根据公司《公开发行可转换公司债券募集说明书》相关条款的规定，东时转债的转股价格于 2020 年 6 月 16 日起由 14.76 元/股调整为 14.56 元/股。

2020 年度，东时转债转债投资人将持有的 3,288,520.00 份可转换公司债券转换为公司 A 股普通股股票，因转股形成的股份数量为 22,584,343.00 股。可转换公司债券转股部分已办理工商变更手续。

2021 年度，东时转债转债投资人将持有的 7,450.00 份可转换公司债券转换为公司 A 股普通股股票，因转股形成的股份数量为 51,404.00 股。可转换公司债券转股部分已办理工商变更手续。

2022 年度，东时转债转债投资人将持有的 940.00 份可转换公司债券转换为公司 A 股普通股股票，因转股形成的股份数量为 7,730.00 股。可转换公司债券转股部分已办理工商变更手续。

2023 年度，东时转债转债投资人将持有的 1,040.00 份可转换公司债券转换为公司 A 股普通股股票，因转股形成的股份数量为 8,553.00 股。可转换公司债券转股部分已有 328.00 股办理完成工商变更手续，剩余 8,225.00 股尚未办理工商变更手续。

2024 年度，东时转债转债投资人将持有的 1,840.00 份可转换公司债券转换为公司 A 股普通股股票，因转股形成的股份数量为 15,135.00 股，全部未办理工商变更手续。

注释30. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额总额小计	619,468,173.97	614,298,391.61
减：未确认融资费用	122,916,995.96	110,584,695.35
租赁付款额现值小计	496,551,178.01	503,713,696.26
减：一年内到期的租赁负债	63,542,598.25	93,212,994.25
合计	433,008,579.76	410,500,702.01

注释31. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	77,833,333.30	149,380,822.42
专项应付款		
合计	77,833,333.30	149,380,822.42

（一）长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	221,257,564.44	319,038,308.95
长期非金融机构借款	26,250,000.00	26,250,000.00
应付租金	42,250,000.00	
未到期应付利息	2,893,494.09	357,562.87
减：一年内到期的长期应付款	214,817,725.23	196,265,049.40
合计	77,833,333.30	149,380,822.42

长期应付款说明：应付租金为公司应向北京市大兴区黄村镇狼垡一村、二村、三村和四村股份经济合作社支付的租金，租金支付时间为 2026 年至 2028 年。具体情况详见本附注

十三、（一）.4”。

2. 长期应付款的说明

无

注释32. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	21,813,064.19		未决诉讼
合计	21,813,064.19		

预计负债说明：

公司的预计负债主要系未决诉讼所致，公司依据原告诉讼请求及法院一审判决进行合理预计。

注释33. 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
与资产相关政府补助	101,260,162.97		3,289,243.68	97,970,919.29	详见表 1
与收益相关政府补助	112,500.00		112,500.00		详见表 1
合计	101,372,662.97	—	3,401,743.68	97,970,919.29	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额（注 1）	加：其他变动（注 2）	期末余额	与资产相关/与收益相关
搬迁补助	101,260,162.97			3,289,243.68			97,970,919.29	与资产相关
黄蓝两区专项资金	112,500.00			112,500.00				与收益相关
合计	101,372,662.97			3,401,743.68			97,970,919.29	

注释34. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	720,753,430.00				15,135.00	15,135.00	720,768,565.00

股本变动情况说明：

本期因“东时转债”转股增加股本 15,135.00 股，具体情况详见本财务报表附注五、注释 29 应付债券之说明。

注释35. 其他权益工具

1. 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	期初金额		本期增加		本期减少		本期金额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	982,050.00	13,907,392.09			1,840.00	26,623.79	980,210.00	13,880,768.30
合计	982,050.00	13,907,392.09			1,840.00	26,623.79	980,210.00	13,880,768.30

2. 其他权益工具本期增减变动情况及原因说明

其他权益工具减少系可转债投资者本期完成部分转股，公司相应转销转股部分对应的权益成分所致。可转债转股情况详见本财务报表附注五、注释 29 应付债券之说明。

注释36. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	573,024,413.49	195,488.79		573,219,902.28
其他资本公积	94,603,240.53	9,882,850.00		104,486,090.53
合计	667,627,654.02	10,078,338.79		677,705,992.81

资本公积的说明：

1、本期可转换公司债券行使转换权增加资本溢价 195,488.79 元；

2、本期关联方北京东方时尚酒店管理有限公司减免了公司部分餐费及服务费，增加其他资本公积 9,882,850.00 元。

注释37. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实行股权激励回购	76,211,894.87			76,211,894.87
合计	76,211,894.87			76,211,894.87

注释38. 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	286,105,446.01			286,105,446.01
合计	286,105,446.01			286,105,446.01

注释39. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	206,939,276.52	568,674,556.45
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	206,939,276.52	568,674,556.45
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-902,556,459.64	-361,735,279.93
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
所有者投入或减少资本的其他		
期末未分配利润	-695,617,183.12	206,939,276.52

注释40. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、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	787,733,705.74	572,424,600.09	1,018,326,887.99	650,790,638.81
其他业务	19,654,956.65	19,377,435.60	24,104,099.89	23,109,019.45
合计	807,388,662.39	591,802,035.69	1,042,430,987.88	673,899,658.26

2. 营业收入扣除情况明细表

项目	本期发生额	具体扣除情况	上期发生额	具体扣除情况
营业收入金额	807,388,662.39		1,042,430,987.88	
营业收入扣除项目合计金额	19,654,956.65		24,104,099.89	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	2.43%		2.31%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。	19,654,956.65		24,104,099.89	

项目	本期发生额	具体扣除 情况	上期发生额	具体扣除 情况
如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。				
2.不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3.本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4.与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5.同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6.未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
与主营业务无关的业务收入小计	19,654,956.65		24,104,099.89	
二、不具备商业实质的收入				
1.未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2.不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3.交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4.本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5.审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6.其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				

项目	本期发生额	具体扣除 情况	上期发生额	具体扣除 情况
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业 实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	787,733,705.74		1,018,326,887.99	

3. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生金额	上期发生金额
一、商品类型		
驾驶培训收入	677,173,587.35	830,855,039.41
飞行培训收入	64,823,452.10	133,482,481.42
销售商品收入	24,759,556.06	34,723,256.58
代理服务收入	166,471.66	129,216.99
租赁服务收入	6,661,200.01	8,912,319.02
餐饮住宿收入	2,798,110.01	2,880,822.30
其他收入	31,006,285.20	27,485,588.12
著作权使用收入		3,962,264.04
合计	807,388,662.39	1,042,430,987.88
二、按经营地区分类		
北京	544,702,173.37	711,945,534.23
河南	63,274,006.40	130,289,140.22
山东	37,513,384.65	32,067,623.17
石家庄	5,617,564.55	18,194,352.28
荆州	46,733,536.57	51,177,074.38
云南	99,180,530.59	85,738,395.68
广东	10,367,466.26	13,018,867.92
合计	807,388,662.39	1,042,430,987.88

注释41. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,160,772.39	1,400,801.04
教育费附加	1,100,408.99	1,325,517.93
房产税	6,321,874.54	4,250,121.71
土地使用税	5,076,194.47	5,119,217.44
车船使用税	591,722.94	760,869.90
印花税	316,371.70	92,228.84
水资源税	210,132.40	58,269.20
合计	14,777,477.43	13,007,026.06

注释42. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	14,566,400.21	40,191,790.74
代办费	5,588,068.64	6,856,036.29
房租	2,029,037.85	1,084,344.02
折旧与摊销	10,263,774.31	12,711,945.67
制作印刷费等	781,977.76	1,044,331.00
劳务费	3,124,242.90	982,971.20
工资薪酬	431,735.76	919,209.81
其他	499,366.75	308,738.07
合计	37,284,604.18	64,099,366.80

注释43. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	107,983,261.60	95,846,786.01
折旧摊销	114,837,265.38	116,777,967.47
场地维护费	3,012,764.96	5,879,099.23
办公费	29,411,443.80	34,328,372.39
会议、差旅及招待费	13,036,177.37	18,782,425.57
中介咨询费	18,059,628.66	7,840,828.52
交通费等	25,512,252.52	16,360,024.68
合计	311,852,794.29	295,815,503.87

注释44. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	2,642,077.93	9,298,398.82
直接投入费用		150,093.48
折旧摊销费	156,752.64	1,463,078.76
新产品设计费		1,598,359.28
合计	2,798,830.57	12,509,930.34

注释45. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	80,741,244.10	93,450,958.60
减：利息收入	378,240.51	2,074,603.24
汇兑损益	-66,854.62	-39,952.32
银行手续费及其他	4,806,517.81	7,741,475.22
合计	85,102,666.78	99,077,878.26

注释46. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	9,055,187.71	14,095,536.23
增值税加计抵减	318,652.10	581,173.91
个税手续费返还	79,665.37	77,556.24
合计	9,453,505.18	14,754,266.38

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
机场运营资金扶持		7,500,000.00	与收益相关
绿化提升资金		1,500,000.00	与收益相关
拆迁补助	3,289,243.68	3,289,243.68	与资产相关
退伍军人减免税	89,700.00	331,489.81	与收益相关
社保岗位补贴		23,638.62	与收益相关
黄蓝两区专项资金	112,500.00	150,000.00	与收益相关
北京市财政局 2023 年度民航发展基金补贴		490,000.00	与收益相关
录用失业人员予以减免的增值税		437,450.00	与收益相关
飞行小时补贴		191,000.00	与收益相关
党费返还		130,449.00	与收益相关
社会保障局补贴		36,106.12	与收益相关
创建市级新型公共文化空间补助经费		10,000.00	与收益相关
社保返还费用		1,500.00	与收益相关
失业保险返还	220,683.64	4,659.00	与收益相关
产业扶持资金	20,800.00		与收益相关
车辆出售减免	3,753.39		与收益相关
促进就业资金	19,007.00		与收益相关
护林补贴	2,450,000.00		与收益相关
昆明市公共就业和人才服务中心补贴	3,500.00		与收益相关
民航发展基金飞行员补贴	840,000.00		与收益相关
通用航空发展专项资金	2,000,000.00		与收益相关
一次性扩岗补助	3,000.00		与收益相关
一次性吸纳就业补贴	3,000.00		与收益相关
合计	9,055,187.71	14,095,536.23	

注释47. 投资收益

1. 投资收益明细情况

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	-1,505,604.36	-13,079,852.08
处置长期股权投资产生的投资收益	-14,310,541.24	-707.21
合计	-15,816,145.60	-13,080,559.29

注释48. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-90,795,609.26	-50,561,349.16
合计	-90,795,609.26	-50,561,349.16

注释49. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,065,088.50	-73,709,671.29
长期股权投资减值损失		-37,449,045.20
固定资产减值损失	-29,206,180.70	-38,821,956.21
在建工程减值损失	-174,363,099.62	
商誉减值损失	-45,897,298.34	-17,051,620.63
长期待摊费用减值	-65,945,092.19	
合计	-316,476,759.35	-167,032,293.33

注释50. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-3,821,765.06	61,292.33
长期待摊费用处置利得或损失		2,844,231.00
使用权资产处置利得或损失	3,601,231.32	808,830.53
合计	-220,533.74	3,714,353.86

注释51. 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
违约赔偿收入	41,989.40		41,989.40
其他	262,479.78	466,030.49	262,479.78
合计	304,469.18	466,030.49	304,469.18

注释52. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助返还款	275,692,800.00		275,692,800.00
诉讼赔偿	49,693,764.92		49,693,764.92
罚款	1,888,073.26	24,950.00	1,888,073.26
违约金	535,000.00		535,000.00
对外捐赠	38,475.00	110,000.00	38,475.00
非流动资产毁损报废损失	709,513.00	511,969.63	709,513.00
仲裁支出	11,418.41	296,100.86	11,418.41
赔偿金	19,275.84	411,580.66	19,275.84
其他	21,936.11	216,195.74	21,936.11
合计	328,610,256.54	1,570,796.89	328,610,256.54

说明：政府补助款 27,569.28 万元具体情况详见本附注十三、（一）.1”。

注释53. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-32,580,040.88	74,093,043.16
递延所得税费用	-1,728,515.14	-28,333,981.86
合计	-34,308,556.02	45,759,061.30

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-978,391,076.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	-244,597,769.17
子公司适用不同税率的影响	-780,210.92
调整以前期间所得税的影响	-853,200.51
非应税收入的影响	376,401.09
不可抵扣的成本、费用和损失影响	25,508,704.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	30,167.36
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	206,842,022.49
研发费用加计扣除	-699,707.64
免税的补贴收入（政府补助）	-822,310.92
其他	-19,312,651.98
所得税费用	-34,308,556.02

3. 所得税费用其他说明

其他项主要系公司冲减晋中子公司 2023 年确认的政府补助款应交所得税，因公司预计政府补助需要返还给政府，详见附注十三、（一）.1，相应冲减已计提未实际缴纳的所得税费用。

注释54. 现金流量表附注

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
往来款及其他	13,969,504.00	350,643,124.90
政府补助	5,800,689.04	10,318,052.74
其他收益	84,384.98	81,468.57
利息	358,924.54	2,207,763.62
合计	20,213,502.56	363,250,409.83

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
往来款及其他	25,368,594.54	436,274,640.63
管理费用及销售费用	80,188,628.81	126,605,869.67
财务费用	2,317,037.06	5,350,985.49
营业外支出	3,307,026.97	909,758.78
合计	111,181,287.38	569,141,254.57

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
非金融机构借款	3,037,000.00	
合计	3,037,000.00	

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
非金融机构借款	3,000,000.00	
合计	3,000,000.00	

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
出售库存股		95,289,336.00
千种幻影代垫未到货 VR 利息费用		2,000,000.00
股东违规购买本公司股票的处置净收益		1,097,166.51

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金		20,015,597.19
融资租赁本金		56,000,000.00
非金融机构借款	131,980,000.00	106,640,000.00
合计	131,980,000.00	281,042,099.70

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
退还小股东出资款		1,884,578.02
售后回租固定资产租金	106,091,527.40	306,796,411.62
租赁支付的租金	8,280,041.50	29,853,878.20
非金融机构借款	105,054,872.24	101,572,391.66
融资手续费及使用费	742,169.48	3,840,000.00
合计	220,168,610.62	443,947,259.50

注释55. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-944,082,520.66	-375,047,784.95
加：信用减值损失	90,795,609.26	50,561,349.16
资产减值准备	316,476,759.35	167,032,293.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	134,701,909.75	139,605,907.74
使用权资产折旧	75,792,249.18	66,901,097.53
无形资产摊销	23,376,724.95	24,120,572.67
长期待摊费用摊销	86,833,210.73	89,143,533.70
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）	220,533.74	-3,714,353.86
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	709,513.00	511,969.63
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	80,741,244.10	94,850,958.60
投资损失（收益以“－”号填列）	15,816,145.60	13,080,559.29
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	4,955,877.08	-26,467,710.77
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-6,673,792.22	-1,866,271.09
存货的减少（增加以“－”号填列）	34,436,990.94	98,349,065.66
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	32,755,989.12	-30,992,500.29
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	240,687,901.58	-17,640,712.55
其他	5,752,148.94	-8,835,681.01
经营活动产生的现金流量净额	193,296,494.44	279,592,292.79

项目	本期金额	上期金额
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		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	38,679,026.70	95,967,521.05
减：现金的期初余额	95,967,521.05	171,061,844.11
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	-57,288,494.35	-75,094,323.06

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	6,275,546.46
其中：荆州东方时尚驾驶培训洪湖有限公司	
洪湖市宏宇机动车驾驶员培训有限公司	5,800,000.00
洪湖市鑫隆机动车驾驶员培训有限公司	
北京众智联创科技有限公司	475,546.46
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	1,021,586.18
其中：荆州东方时尚驾驶培训洪湖有限公司	197,433.00
洪湖市宏宇机动车驾驶员培训有限公司	240,942.32
洪湖市鑫隆机动车驾驶员培训有限公司	449,429.82
北京众智联创科技有限公司	133,781.04
处置子公司收到的现金净额	5,253,960.28

3. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 8,280,041.50 元（上期：人民币 29,853,878.20 元）。

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	38,679,026.70	95,967,521.05
其中：库存现金	597,214.92	458,757.89
可随时用于支付的银行存款	25,172,779.71	76,580,950.70
可随时用于支付的其他货币资金	12,909,032.07	18,927,812.46
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	38,679,026.70	95,967,521.05

项目	期末余额	期初余额
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释56. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末 账面余额	期末 账面价值	受限情况
货币资金	14,787,829.95	14,787,829.95	冻结、久悬户、押金等
固定资产	926,648,736.70	621,643,129.06	被抵押或被查封
无形资产	839,847,984.46	645,260,861.30	被抵押或被查封
投资性房地产	35,315,597.49	30,580,212.81	被抵押或被查封
合计	1,816,600,148.60	1,312,272,033.12	

续：

项目	上年年末账面余额	上年年末账面价值	受限情况
货币资金	8,638,069.36	8,638,069.36	诉讼保全账户余额
货币资金	26,000.00	26,000.00	信用证保证金
货币资金	3.19	3.19	资金池保证金户
货币资金	371,608.46	371,608.46	冻结账户、久悬户余额
固定资产	626,703,557.13	418,326,074.32	贷款抵押
固定资产	112,161,872.07	86,482,725.00	融资租赁
无形资产	322,437,463.35	242,194,442.81	贷款抵押
固定资产	249,504,211.95	220,200,342.98	诉讼保全
投资性房地产	35,315,597.49	31,455,694.41	诉讼保全
无形资产	268,397,721.11	222,332,920.41	诉讼保全
合计	1,623,556,104.11	1,230,027,880.94	

注释57. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	736,050.00	7.1884	5,291,021.82

注释58. 政府补助

项目	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	101,260,162.97		3,289,243.68	97,970,919.29
与收益相关的政府补助	112,500.00	5,653,444.03	5,765,944.03	
合计	101,372,662.97	5,653,444.03	9,055,187.71	97,970,919.29

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助		3,289,243.68	详见本附注、注释 33
计入其他收益的政府补助	5,765,944.03	5,765,944.03	详见本附注、注释 46
合计	5,765,944.03	9,055,187.71	

六、研发支出

(一)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	2,642,077.93		9,298,398.82	
直接投入费用			150,093.48	
折旧摊销费	156,752.64		1,463,078.76	
新产品设计费			1,598,359.28	
合 计	2,798,830.57		12,509,930.34	

七、合并范围的变更

(一)非同一控制下企业合并

无

(二)同一控制下企业合并

无

(三)本期发生的反向购买

无

(四)处置子公司

1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

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 确定依据	处置价款与处 置投资对应的 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
荆州东方时尚驾 驶培训洪湖有限	20,540,000.00	100.00	转让	2024 年 1 月	工商已变 更，股权	-14,854,165.64	0.00

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 确定依据	处置价款与处 置投资对应的 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
公司					款已支付		
洪湖市宏宇机动 车驾驶员培训有 限公司		100.00	转让	2024 年 1 月	工商已变 更，股权 款已支付		0.00
洪湖市鑫隆机动 车驾驶员培训有 限公司		100.00	转让	2024 年 1 月	工商已变 更，股权 款已支付		0.00
北京众智联创科 技有限公司	475,546.46	100.00	转让	2025 年 5 月	工商已变 更，股权 款已支付	543,624.40	0.00

续：

子公司名称	丧失控 制权之 日剩余 股权的 比例(%)	丧失控制 权之日剩 余股权的 账面价值	丧失控制权 之日剩余股 权的公允 价值	按照公允价 值重新计量 剩余股权产 生的利得或 损失	丧失控制权 之日剩余股 权公允价值 的确定方法 及主要假设	与原子公司股 权投资相关 的其他综合收益 转入投资损益 或留存收益的 金额
荆州东方时尚驾驶 培训洪湖有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00		
洪湖市宏宇机动车 驾驶员培训有限公 司	0.00	0.00	0.00	0.00		
洪湖市鑫隆机动车 驾驶员培训有限公 司	0.00	0.00	0.00	0.00		
北京众智联创科技 有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00		

2. 多次交易处置对子公司投资且在本期丧失控制权
无

(五)其他原因的合并范围变动

1、2024 年 4 月 30 日，山东东方时尚驾驶培训有限公司（以下简称“山东东方时尚”）

设立山东东时航空科技有限公司（以下简称“山东东时航空”），初始设立时持股比例 100%，东方时尚间接持股比例 66.67%。2024 年 9 月 27 日，山东东方时尚将山东东时航空 80%的股份分别转让给北域租赁（山东）有限公司 40%、临沂东时智能科技发展有限公司 30%、北京陆合星途科技有限公司 10%，转让完成后，山东东方时尚对山东东时航空的持股比例减少至 20%。2024 年 11 月 25 日，山东东方时尚又将上述转让的 80%股权进行回购。截止 2024 年 12 月 31 日，山东东方时尚对山东东时航空的持股股比例为 100%，东方时尚间接持股比例为 66.67%。

- 2、2024 年 6 月 11 日，公司设立淄博东时汽车修理有限公司，间接持股比例 66.67%。
3、2024 年 1 月 16 日，公司设立嵩明云尚酒店管理有限公司，间接持股比例 61.43%。

(六)其他
无

八、在其他主体中的权益
(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得 方式
					直接	间接	
北京百善东方时尚 技术培训有限公司	3,000	北京	北京	教育	100.00		设立
北京时新汽车修理 厂有限公司	500	北京	北京	汽车修理与维护	100.00		设立
湖北东方时尚驾驶 培训有限公司	24,000	湖北	湖北	职业技能培训	100.00		设立
石家庄东方时尚驾 驶培训有限公司	15,000	河北	河北	职业技能培训	100.00		设立
山东东方时尚驾驶 培训有限公司	30,000	山东	山东	职业技能培训	66.67		设立
山东东时航空科技 有限公司	300	山东	山东	通用航空服务		66.67	设立
淄博东时汽车修理 有限公司	50	山东	山东	汽车修理与维护		66.67	设立
山东东时机动车驾 驶培训有限公司	3,000	山东	山东	职业技能培训	66.67		设立
重庆东方时尚驾驶 培训有限公司	28,000	重庆	重庆	职业技能培训	94.00		设立
北京京安驾驶人安	1,000	北京	北京	驾驶人安全与素	100.00		设立

东方时尚驾驶学校股份有限公司
2024 年度
财务报表附注

子公司名称	注册资本 (万元)	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得 方式
					直接	间接	
全与素养研究院				养专业研究、宣讲等			
东方时尚（北京）检测服务有限公司	3,000	北京	北京	检测服务	100.00		设立
苏州东方时尚驾驶学校有限公司	10,000	苏州	苏州	职业技能培训	100.00		设立
东方时尚驾驶学校晋中有限公司	15,000	山西	山西	职业技能培训	100.00		设立
晋中东方时尚科技有限公司	500	山西	山西	信息技术咨询服务		100.00	设立
晋中东方时尚农业发展有限公司	500	山西	山西	草种植		100.00	设立
晋中东方时尚酒店管理有限公司	500	山西	山西	餐饮、住宿服务		100.00	设立
晋中东方时尚文化传媒有限公司	500	山西	山西	文化、体育、娱乐		100.00	设立
东方时尚国际航空发展有限公司	30,000	北京	北京	科技推广和应用服务业	100.00		设立
东方时尚（西华）机场有限公司	22,000	河南	河南	机场及其他航空运输辅助服务		51.00	设立
东方时尚通用航空股份有限公司	21,320	河南	河南	航空运输		55.00	收购
东方时尚（西华）通用航空有限公司	300	河南	河南	民用航空器驾驶员培训，通用航空服务		55.00	收购
东方时尚（民权）机场有限公司	4,000	河南	河南	机场及航空运输辅助服务		51.00	设立
东时双悦（北京）通用航空有限公司	3,000	北京	北京	通用航空生产服务		55.00	设立
北京东方时尚机场管理有限公司	3,000	北京	北京	机场管理		55.00	设立
云南东方时尚驾驶培训有限公司	36,000	云南	云南	职业技能培训	61.43		设立
嵩明东方时尚机动车驾驶员考试服务有限公司	500	云南	云南	职业技能培训		61.43	设立
嵩明云尚酒店管理有限公司	10	云南	云南	餐饮、住宿服务		61.43	设立
昆明东方时尚驾驶	500	云南	云南	职业技能培训		61.43	设立

东方时尚驾驶学校股份有限公司
 2024 年度
 财务报表附注

子公司名称	注册资本 (万元)	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得 方式
					直接	间接	
培训有限公司							
荆州东方时尚驾驶 培训有限公司	8,800	湖北	湖北	职业技能培训	60.00		收购
荆州市鑫发置业有 限公司	100	湖北	湖北	机动车与驾驶员 办证、换证、上牌、 扫描、照相、体检、 指纹采集服务		60.00	收购
湖北吉祥汽车驾驶 培训学校有限公司	100	湖北	湖北	职业技能培训		60.00	收购
荆州市安运驾驶员 培训有限公司	1,100	湖北	湖北	职业技能培训		60.00	收购
荆州东方时尚考训 管理有限公司	500	湖北	湖北	企业管理咨询、信 息技术咨询服务、 机动车驾驶人考 试场地服务、机动 车驾驶员培训		34.20	设立
北京市大兴区东方 时尚职业技能培训 学校	200	北京	北京	道路客运汽车驾 驶员、道路货运汽 车驾驶员；三四五 级：机动车驾驶教 练员	100.00		设立
东方时尚虚拟现实 技术应用（北京）有 限公司	30,000	北京	北京	其他科技推广服 务业	100.00		设立
东方时尚汽车销售 服务（北京）有限公 司	10,000	北京	北京	汽车及零配件批 发	100.00		设立
北京东方时尚驾驶 培训有限公司	9,000	北京	北京	机动车驾驶员培 训	100.00		设立
北京东方时尚机车 文化有限公司	500	北京	北京	组织文化艺术交 流活动	100.00		设立
东方时尚科技信息 （北京）有限公司	500	北京	北京	其他科技推广服 务业	100.00		设立
重庆东时机动车驾 驶培训有限公司	5,000	重庆	重庆	机动车驾驶员培 训	94.00		设立
东方时尚（民权）通 用航空有限公司	3,000	河南	河南	民用航空器驾驶 员培训、通用航空 服务	55.00		设立
北京众智联创科技 有限公司	500	北京	北京	其他科技推广服 务业		80.00	购买

（1）子公司的持股比例不同于表决权比例的原因

无

（2）持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

无

（3）持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据

无

（4）对于纳入合并范围的重要的结构化主体控制的依据

无

（5）确定公司是代理人还是委托人的依据

无

（6）其他说明

无

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持 股比例(%)	本期归属于少数 股东损益	本期向少数 股东宣告分 派的股利	期末少数股东 权益余额	备注
云南东方时尚驾驶培训有限 公司	38.57	884,456.66		57,624,622.46	
重庆东方时尚驾驶培训有限 公司	6.00	-10,998,655.52		-4,808,283.05	
荆州东方时尚驾驶培训有限 公司	40.00	120,947.06		55,226,815.13	
山东东方时尚驾驶培训有限 公司（注 1）	33.33	-16,041,934.85		-105,228,546.22	
东方时尚通用航空股份有限 公司	45.00	-4,890,831.00		104,020,615.63	

注 1：山东东方时尚小股东尹红梅认缴出资金额为 10,000.00 元，截止 2024 年末实际缴
纳出资额为 740.00 万元。山东东方时尚截止 2024 年 12 月 31 日净资产为-337,909,591.38 元，
按照小股东尹红梅的认缴出资比例确认少数股东权益-105,228,546.22 元。

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额，但经过了合并日
公允价值及统一会计政策的调整：

项目	期末余额				
	云南东方时尚驾 驶培训有限公司	重庆东方时尚驾驶 培训有限公司	荆州东方时 尚驾驶培训 有限公司	山东东方时 尚驾驶培训 有限公司	东方时尚通用 航空股份有限 公司
流动资产	56,899,829.09	10,761.33	14,011,754.98	8,528,436.88	69,658,286.07
非流动资产	325,120,992.21	651,538,277.03	100,169,429.88	447,566,017.29	201,039,751.63
资产合计	382,020,821.30	651,549,038.36	114,181,184.86	456,094,454.17	270,698,037.70
流动负债	219,098,899.86	482,791,636.45	13,067,490.43	577,839,020.12	32,792,566.40
非流动负债	1,970,777.58	211,839,113.54	-	8,765,025.43	11,061,470.75
负债合计	221,069,677.44	694,630,749.99	13,067,490.43	586,604,045.55	43,854,037.15
营业收入	99,180,530.59	-	46,733,536.57	37,513,384.65	62,034,462.97
净利润	2,293,156.39	-183,310,925.29	1,284,769.00	-48,125,852.69	-9,657,239.98
综合收益总额	2,293,156.39	-183,310,925.29	1,284,769.00	-48,125,852.69	-9,657,239.98
经营活动现金流 流量	15,440,383.60	6,400,330.01	269,227.13	2,337,339.63	17,680,648.05

续：

项目	期初余额				
	云南东方时 尚驾驶培训 有限公司	重庆东方时 尚驾驶培训 有限公司	荆州东方时 尚驾驶培训 有限公司	山东东方时 尚驾驶培训 有限公司	东方时尚通用 航空股份有限 公司
流动资产	66,753,762.40	54,993.67	18,812,452.06	6,210,366.00	70,658,286.07
非流动资产	330,881,052.19	808,841,033.99	142,035,219.11	502,612,285.41	200,039,751.63
资产合计	397,634,814.59	808,896,027.66	160,847,671.17	508,822,651.41	270,698,037.70
流动负债	238,074,807.07	458,825,562.96	26,955,126.72	581,886,407.18	32,792,566.40
非流动负债	902,020.05	209,841,251.04	-	9,319,982.92	11,061,470.75
负债合计	238,976,827.12	668,666,814.00	26,955,126.72	591,206,390.10	43,854,037.15
营业收入	85,738,395.68	-	51,177,074.38	32,067,623.17	62,034,462.97
净利润	3,931,993.89	-27,339,195.72	1,638,148.58	-51,250,134.87	-9,657,239.98
综合收益总额	3,931,993.89	-27,339,195.72	1,638,148.58	-51,250,134.87	-9,657,239.98
经营活动现金流量	27,240,946.61	4,375,767.12	-2,470,378.43	-785,820.89	17,680,648.05

4. 其他说明

无

(二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

无

(三)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

无

2. 重要合营企业的主要财务信息

无

3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业投资账面价值合计	52,852,212.90	54,357,817.26
下列各项按持股比例计算的合计数		—
净利润	-1,505,604.36	-13,079,852.08
其他综合收益		
综合收益总额	-1,505,604.36	-13,079,852.08

说明：联营公司东方时尚智能驾驶培训温州有限公司成立于 2020 年 11 月 23 日，截止 2024 年 12 月 31 日，该联营公司尚未运营。按照投资协议约定，公司应于 2021 年 1 月 1 日前实缴 2000 万出资款，截止本报告出具日，本公司尚未对该联营公司进行出资。

4. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无

5. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无

6. 与合营企业投资相关的未确认承诺

本公司无需要披露的承诺事项。

7. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司不存在需要披露的或有事项。

(四)重要的共同经营

无

(五)在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

(六)其他

无

九、与金融工具相关的风险披露

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

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会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。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。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。

（一）信用风险

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

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十二、（二）、3 所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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

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

截止 2024 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	20,520,590.90	3,394,726.13
其他应收款	567,524,399.99	149,855,720.06
合计	588,044,990.89	153,250,446.19

于 2024 年 12 月 31 日，本公司对外提供财务担保的情况详见附注十二、（二）.3。本公司管理层评估了担保项下相关借款的逾期情况、相关借款人的财务状况及其所处行业的经济形势，认为自该部分财务担保合同初始确认后，相关信用风险未显著增加。因此，本公司按照相当于上述财务担保合同未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其减值准备。报告期内，本公司的评估方式与重大假设并未发生变化。根据本公司管理层的评估，相关财务担保无重大预期减值准备。

本公司的主要客户为学员，为预收款项性质，应收账款主要为应收飞行航空公司的款项，航空公司具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备。目前公司主要从金融机构和外部非金融单位进行筹资，存在一定的流动性风险。

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额						
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	合计
非衍生金融 负债							
短期借款	118,537,023.81		101,172,776.13	131,491,000.00			351,200,799.94
应付账款				286,525,369.44			286,525,369.44
其他应付款	66,108,496.93			434,549,510.73			500,658,007.66
一年内到期 的非流动负 债	169,044,036.76	418,874.17	34,858,590.75	183,310,101.05			387,631,602.73
其他流动负 债				10,499,597.65			10,499,597.65
长期借款	51,816,898.33				146,094,075.65		197,910,973.98
应付债券					95,257,703.71		95,257,703.71
长期应付款				5,250,000.00	72,583,333.30		77,833,333.30
租赁负债			210,794.45		253,227,307.94	179,570,477.37	433,008,579.76
合计	405,506,455.83	418,874.17	136,242,161.33	1,051,625,578.87	567,162,420.60	179,570,477.37	2,340,525,968.17

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

(1) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 截止 2024 年 12 月 31 日，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：

项目	期末余额	
	美元项目	合计
外币金融资产：		
应收账款	5,291,021.82	5,291,021.82
小计	5,291,021.82	5,291,021.82

(3) 敏感性分析：

截止 2024 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元金融资产，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 52.91 万元（2023 年度约 52.13 万元）。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、融资租赁等。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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。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支出，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。

本年度公司无利率互换安排。

3. 价格风险

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

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2024 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
其他非流动金融资产			9,000,000.00	9,000,000.00
资产合计			9,000,000.00	9,000,000.00

（三）持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第三层次公允价值计量项目为其他非流动金融资产。其他非流动金融资产核算的为非上市公司股权投资，被投资单位经营情况未发生重大变化，以原投资成本作为公允价值的确定基础。

（四）持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

1. 期初与期末账面价值间的调节信息

项目	期初余额	转入第 3 层次	转出第 3 层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	9,000,000.00									9,000,000.00	
其他非流动金融资产	9,000,000.00									9,000,000.00	

（五）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和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

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股 比例(%)	对本公司的 表决权 比例(%)
东方时尚投资有限公司	北京市大兴区金星西路 19 号东方时尚驾校西配楼 106 室	项目投资；投资管理；会议服务；承办展览展示；组织文化艺术交流活动（演出除外）；销售百货、办公用品、机电设备、化工产品（不含危险化学品及一类易制毒化学品）、工艺美术品、针纺织品、建筑材料、装饰材料。	19,080.37	19.44	19.44

1. 本公司最终控制方是徐雄

（二）本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（三）在合营安排或联营企业中的权益。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京东方时尚酒店管理有限公司	控股股东直接控制的公司
石家庄东方时尚酒店管理有限公司	控股股东间接控制的公司
云南东方时尚酒店管理有限公司	控股股东间接控制的公司
北京千种幻影科技有限公司	控股股东直接控制的公司
Eastern Pioneer China Limited	控股股东直接控制的公司
山东东方时尚酒店管理有限公司	控股股东间接控制的公司
高安东方时尚驾驶培训有限公司	参股公司
北京东方时尚育英机动车驾驶培训有限公司	参股公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
昆明都市车迷汽车服务有限责任公司	子公司云南东方时尚驾驶培训有限公司股东
荆州长鸿驾驶学校有限公司	子公司荆州东方时尚考训管理有限公司股东
成都交投东方时尚驾驶学校有限公司	参股公司
山东大河投资有限公司	子公司东方时尚通用航空股份有限公司股东
北京桐隆汽车销售有限公司	其他
徐劲松	董事
闫文辉	董事
荣雪峰	其他

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京东方时尚酒店管理有限公司	接受餐饮、其他服务	29,346,100.00	32,210,500.00
石家庄东方时尚酒店管理有限公司	接受餐饮服务	66,900.00	770,355.00
山东东方时尚酒店管理有限公司	接受餐饮、住宿等服务	2,405,615.00	1,275,065.00
云南东方时尚酒店管理有限公司	接受餐饮服务	3,587,715.93	2,765,432.34
北京千种幻影科技有限公司	采购 VR 模拟器、配件		171,143.20
合计		35,406,330.93	37,192,495.54

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京千种幻影科技有限公司	著作权使用费		3,962,264.04
北京东方时尚育英机动车驾驶培训有限公司	销售新能源汽车		1,858,407.10
北京东方时尚育英机动车驾驶培训有限公司	计时系统服务费		63,962.26
北京东方时尚育英机动车驾驶培训有限公司	智能机器人教练设备		528,318.60
合计			6,412,952.00

4. 关联托管情况

无。

5. 关联承包情况

无。

6. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
山东东方时尚酒店管理有限公司	房屋租赁	1,073,394.48	1,073,394.48
北京东方时尚酒店管理有限公司	房屋租赁	761,904.80	761,904.80
合计		1,835,299.28	1,835,299.28

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
昆明都市车迷汽车服务有限责任公司	房屋租赁	222,397.65	1,334,385.90	56,439.41	3,768.58	1,719,138.76	
荣雪峰	房屋租赁	686,693.75	1,273,387.50	99,133.87	156,198.78		
合计		909,091.40	2,607,773.40	155,573.28	159,967.36	1,719,138.76	

7. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

无

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
徐雄、徐劲松	19,073,598.43	2022-5-30	2024-5-29	否
徐劲松	35,000,000.00	2023-12-6	2024-6-10	否
东方时尚投资有限公司、徐雄、徐劲松	14,000,000.00	2024-2-14	2024-8-14	否
东方时尚投资有限公司、徐雄、徐劲松	12,900,000.00	2024-7-12	2024-10-12	否
东方时尚投资有限公司、徐雄、徐劲松	14,214,964.52	2023-7-7	2024-10-7	否
徐雄、徐劲松	193,852,300.35	2022-3-24	2027-3-21	否
徐雄、徐劲松	111,991,000.00	2024-5-20	2027-5-20	否
徐雄、东方时尚投资有限公司	5,867,746.99	2021-12-15	2024-12-14	否
徐雄、东方时尚投资有限公司	8,806,366.31	2022-3-25	2025-3-24	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
徐雄、东方时尚投资有限公司	15,165,472.20	2022-3-31	2025-3-30	否
徐雄、东方时尚投资有限公司	19,500,000.00	2024-5-16	2025-5-15	否
徐雄、东方时尚投资有限公司	29,970,000.00	2024-2-27	2025-2-26	否
徐雄、东方时尚投资有限公司	29,960,000.00	2024-2-28	2025-2-27	否
徐雄、东方时尚投资有限公司	16,000,000.00	2024-2-29	2025-2-28	否
徐雄、东方时尚投资有限公司	23,800,000.00	2024-3-8	2025-3-7	否
徐雄、东方时尚投资有限公司	18,163,448.40	2023-2-24	2024-2-22	否
徐雄、东方时尚投资有限公司	19,887,286.73	2023-3-17	2024-3-10	否
徐雄、东方时尚投资有限公司	5,000,000.00	2023-4-27	2024-4-16	否
徐雄、东方时尚投资有限公司	4,950,000.00	2023-4-27	2024-4-12	否
徐雄、东方时尚投资有限公司	1,800,000.00	2023-4-27	2024-4-17	否
徐雄、东方时尚投资有限公司	3,886,500.00	2023-5-18	2024-5-15	否
徐雄、东方时尚投资有限公司	1,981,800.00	2023-6-27	2024-6-7	否
徐雄、东方时尚投资有限公司	2,001,925.43	2021-12-31	2024-12-31	否
徐雄	4,687,510.20	2023-8-21	2024-8-16	否
徐雄	6,999,997.58	2023-9-7	2024-9-5	否
徐雄	8,400,000.00	2023-9-12	2024-9-10	否
徐雄	11,297,724.91	2021-5-11	2024-5-11	否
徐雄	20,813,783.96	2021-11-19	2024-11-19	否
徐雄	68,484,292.29	2022-8-31	2025-8-30	否
东方时尚投资有限公司、徐雄	76,000,000.00	2023-3-3	2024-3-2	是
东方时尚投资有限公司、徐雄	24,000,000.00	2023-3-14	2024-3-13	是
徐雄	120,000,000.00	2023-3-17	2024-3-16	是
徐雄、东方时尚投资有限公司	20,621,712.04	2021-7-30	2024-7-30	是
徐雄	7,900,000.00	2023-1-10	2024-1-8	是
合计	976,977,430.34			

8. 关联方资金拆借

无

9. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京顺义东方时尚机动车驾驶培训有限公司	销售新能源汽车	1,557,451.20	
北京通州东方时尚机动车驾驶培训有限公司	销售新能源汽车、银钢三轮	1,978,371.75	
合计		3,535,822.95	

10. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	474.54 万元	282.40 万元

11. 其他关联交易

2019 年 8 月 12 日，甲方：东方时尚（西华）机场有限公司、乙方：西华经开区综合投资有限公司和丙方：东方时尚国际航空发展有限公司签署《东方时尚(西华)机场有限公司增资协议书》（以下简称“原协议”），约定：乙方以其持有的评估价值为 147,192,547.38 元的部分西华机场实物资产（以下简称“第一次实物出资”）和其对甲方负有的 9,000.00 万元债务，以及 50,607,452.62 元现金整体出资，作价向甲方增资。

2024 年 7 月 25 日，甲、乙、丙三方又签署《东方时尚（西华）机场有限公司增资协议书》之补充协议（以下简称“本补充协议”），协议约定截至本补充协议出具之日，乙方尚有 47,607,428 元未完成现金实缴出资义务（以下简称“未出资金额”）。现乙方拟以实物出资的方式（以下简称“第二次实物出资”）就未出资金额完成实缴出资义务。拟作出资的实物为经评估的西华通用机场在建工程。乙方已委托评估机构对第二次实物出资涉及的西华通用机场在建工程进行市场价值评估，评估价值为 5,845.21 万元。

同时，各方同意，乙方第二次实物出资完成后，其第二次实物出资与未出资金额的差额，即 10,844,672 元，计入乙方对甲方的债权。

针对上述实物出资的资产、甲方和乙方于 2024 年 10 月 15 日签署《西华经开区综合投资有限公司》第二次实物出资资产移交表，正式完成实物出资的资产交付。

12. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	Eastern Pioneer China Limited	5,291,021.82	1,947,229.11	5,213,221.34	1,206,311.24
	北京千种幻影科技有限公司	2,942,276.00	486,227.60	2,942,276.00	291,113.80
	北京东方时尚育英机动车驾驶培训有限公司	2,100,000.00	210,000.00	2,100,000.00	105,000.00
预付款项					
	石家庄东方时尚酒店管理有限公司			1,135,148.03	
其他非流动资产					
	昆明都市车迷汽车服务有限责	30,800.00		30,800.00	

东方时尚驾驶学校股份有限公司
2024 年度
财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	任公司				
其他应收款					
	北京千种幻影科技有限公司	302,486,717.76	30,248,671.78	297,591,605.01	14,879,580.25
	北京桐隆汽车销售有限公司	49,857,769.92	15,731,776.99	49,857,769.91	10,358,776.99
	东方时尚投资有限公司	35,000,000.00	3,500,000.00		
	内蒙古东方时尚驾驶培训有限公司	3,992,712.46	1,996,356.23	3,942,712.46	1,971,356.23
	成都交投东方时尚驾驶学校有限公司	1,800,000.00		2,000,000.00	
	湖北鸿荣机动车驾驶培训有限公司	0.00		955,602.92	
	山东大河投资有限公司	40,538.23		40,538.23	
	山东东方时尚酒店管理有限公司	4,491,384.30		3,253,290.00	
	荆州长鸿驾驶学校有限公司	185,735.75		185,735.75	
	昆明都市车迷汽车服务有限责任公司	300,000.00		300,000.00	
	北京通州东方时尚机动车驾驶培训有限公司	1,978,371.75			
	北京顺义东方时尚机动车驾驶培训有限公司	1,557,451.20			
	高安东方时尚驾驶培训有限公司	21,655,429.70	21,655,429.70	21,655,429.70	21,655,429.70
	荆州市智联驾驶管理有限公司	57,172.36	57,172.36		

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	北京千种幻影科技有限公司	50,471.00	50,471.00
其他应付款			
	北京千种幻影科技有限公司	12,597,779.26	12,593,123.26
	北京东方时尚酒店管理有限公司	2,718,507.75	2,299,220.00
	深圳东方时尚驾驶学校有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
	云南东方时尚酒店管理有限公司		287,235.92
	闫文辉	1,000,000.00	1,000,000.00
	徐雄（注 1）	208,233.00	

注 1:其他应付款-徐雄形成原因：2024 年东方时尚因借款逾期与中信银行发生诉讼，上述案件在执行过程中由法院从徐雄个人账户划扣的款项。

13. 关联方承诺情况

无

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

1. 与合营企业和联营企业投资相关的或有负债详见附注八、在其他主体中的权益

2. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

（1）广发证券股份有限公司诉讼

1) 案件基本信息

2023 年 6 月 27 日，广发证券股份有限公司（以下简称“广发证券”）与东方时尚代第四期员工持股计划签订《融资融券业务合同》，开展融资融券交易，授信额额度不超过 5500 万元，融资年利率 8.35%。同日，东方时尚向广发证券出具保证函，以其所有财产向广发证券在上述《融资融券业务合同》下的合法权益提供不可撤销之无限连带责任保证。因上述债务未能依约清偿，广发证券于 2024 年 4 月 30 日向广州仲裁委员会提出仲裁。

广发证券的诉讼请求如下：

裁决东方时尚驾驶学校股份有限公司（代“东方时尚驾驶学校股份有限公司-第四期员工持股计划”）偿还债务：①强制平仓后未清偿的融资债务本金：33,985,259.06 元；②融资债务利息：2,499,300.33 元。③自 2024 年 8 月 8 日起，以未清偿本金 33,985,259.06 元为基数，按年利率 8.35%计息至实际付清之日止。④违约金：2023 年 12 月 29 日至 2024 年 8 月 7 日违约金：5,685,541.61 元。（以逾期本金及利息之和 50,991,404.58 元为基数，按日利率万分之五计算）自 2024 年 8 月 8 日起，以未清偿本金及利息之和 36,484,559.39 元为基数，按日利率万分之五计违约金至实际付清之日止。⑤承担合理费用：律师费：110,000 元，财产保全申请费、责任保险费等合理支出。

2) 案件的进展

截止本报告出具日，上述案件尚未开庭审理。

经核实，公司向广发证券出具的保证函并未经过董事会、股东大会审批，为在经办人不知情的情况下盖章签署，公司认为不应该承担担保责任。公司对上述未决诉讼未计提预计负债。

（2）民生金融租赁股份有限公司诉讼

1) 案件的基本情况

东方时尚及其全资子公司东方时尚虚拟现实技术应用（北京）有限公司（以下简称“虚拟现实”）与民生金融租赁股份有限公司（以下简称“民生金租”）存在融资租赁合同关系，双方共签署两份融资租赁合同，分别为（编号：MSFL-2022-0028-S-ZZ-001）和（编号：MSFL-2022-0028-S-ZZ-002）。因虚拟现实公司在 2024 年未按照融资租赁合同约定支付租金，民生金租向天津自由贸易试验区人民法院起诉，同时要求担保人东方时尚国际航空发展有限公司、北京千种幻影科技有限公司、徐雄、徐 劲松承担连带责任。诉讼请求如下：

判令虚拟现实、东方时尚向民生金租支付上述两份合同项下全部未付租金、逾期支付违约金以及民生金租支付的律师费，上述款项暂合计为 117,667,522.42 元。

2) 案件的进展及公司的处理情况

截止本报告出具日，上述案件目前尚未开庭，公司依据民生金租诉讼请求将逾期付款的利息、违约金等支出确认为营业外支出和预计负债。

(3) 兴业金融租赁有限责任公司诉讼

1) 案件基本情况

公司与兴业金融租赁有限责任公司（以下简称“兴业金租”）存在融资租赁合同关系，因东方时尚在 2024 年未按照融资租赁合同约定支付租金，2024 年 8 月 28 日，兴业金租向天津自由贸易试验区人民法院对东方时尚和徐雄提起诉讼。诉讼请求如下：

①请求判令东方时尚立即向兴业金租支付逾期租金人民币 34,718,372.14 元以及违约金【以 16,385,770.81 元为基数，自 2024 年 3 月 27 日(含)起计算至实际清偿之日止，按日万分之五计算;以 18,332,601.33 元为基数，自 2024 年 8 月 20 日(含)起计算至实际清偿之日止，按日万分之五计算。以上违约金，暂计至 2024 年 8 月 30 日为 1,369,753.13 元】;东方时尚后续支付的款项不足以偿还上述全部欠款的，按照违约金、租金、留购价款的顺序清偿;

②请求判令东方时尚立即向兴业金租支付提前到期租金人民币 36,727,792.04 元及自立案之日起计算至实际清偿之日止的违约金(以 36,727,792.04 元为基数，按日万分之五计算);东方时尚后续支付的款项不足以偿还上述全部欠款的，按照违约金、租金、留购价款的顺序清偿;

③请求依法判令东方时尚向兴业金租支付留购价款人民币 1 元;上述款项暂合计为人民币 72,815,918.31 元;

④请求判令徐雄对东方时尚的上述全部债务承担连带清偿责任;

⑤请求判令依法拍卖、变卖《融资租赁合同》项下租赁物，所得价款优先用于清偿东方时尚欠付兴业金租的全部债务;

⑥请求判令依法、变卖《抵押合同》项下东方时尚名下抵押于兴业金租的不动产[权证号码:京(2024)大不动产权第 0006109 号]，所得价款优先用于清偿东方时尚欠付兴业金租的

全部债务；

⑦本案诉讼费、保全费、公告费等全部费用由东方时尚、徐雄承担。

2) 案件的进展及公司的处理情况

2025 年 1 月 9 日，因诉讼资料无法正常送达至徐雄，法院做出中止诉讼的通知。据了解，兴业金租目前正在准备再次提起诉讼。公司依据兴业金租诉讼请求将逾期付款的利息、违约金等支出确认为营业外支出和预计负债

(4) 中信金融租赁有限公司诉讼

1) 案件基本情况

2024 年 7 月，中信金融租赁有限公司（以下简称“中信金租”）因欠付 VR 模拟机和充电桩融资租赁款为由向北京市朝阳区人民法院对东方时尚驾驶学校股份有限公司、徐雄提起诉讼。具体诉讼请求如下：

判令东方时尚向中信金租支付《融资租赁合同》（合同号：CITICFL-C-2021-0165）项下全部欠付租金人民币 21,142,822.51 元。判令被告一支付逾期利息，具体包括：

①迟延支付第 9 期租金产生的逾期利息：

以 408,595.31 元为基数，按日万分之五计算，自 2024 年 2 月 18 日至 2024 年 2 月 19 日，共计 204.30 元；以 499,674.70 元为基数，按日万分之五计算，自 2024 年 2 月 18 日至 2024 年 4 月 28 日，共计 17,488.61 元；以 6,240,000.00 元为基数，按日万分之五计算，自 2024 年 2 月 18 日至 2024 年 4 月 30 日，共计 224,640.00 元。

②迟延支付第 10 期租金产生的逾期利息：

以 301,987.52 元为基数，按日万分之五计算，自 2024 年 2 月 26 日至 2024 年 5 月 15 日，共计 11,928.51 元。

③欠付第 10 期（剩余）、第 11 期（全部）、第 12 期（全部）租金的逾期利息：

以 21,142,822.51 元为基数，按日万分之五计算，自 2024 年 2 月 26 日暂计至 2024 年 6 月 30 日，共计 1,321,426.41 元，并要求持续计算至全部欠付租金实际付清之日止。

截至 2024 年 6 月 30 日，以上逾期利息合计 1,575,687.83 元。

判令东方时尚支付违约金，金额为未付租赁本金 20,826,725.32 元的 3%，即 624,801.76 元。判令东方时尚赔偿原告实现债权产生的律师费，金额为 50,000 元。判令东方时尚支付留购价款，金额为 1 元。

判令徐雄对东方时尚在上述诉讼请求中的全部应付款项承担连带保证责任（依据《保证合同》约定）。

2) 案件进展及公司的处理情况。

案件目前尚未开庭，公司依据中信金租诉讼请求将逾期付款的利息、违约金等支出确认为营业外支出和预计负债。

（5）韩亚银行（中国）有限公司北京分行借款相关诉讼

1）案件基本情况

2024 年 5 月，韩亚银行（中国）有限公司（以下简称“韩亚银行”）因借款逾期未偿还为由向北京市朝阳区人民法院对东方时尚驾驶学校股份有限公司、石家庄东方时尚驾驶培训有限公司、山东东方时尚驾驶培训有限公司、云南东方时尚驾驶培训有限公司、荆州东方时尚驾驶培训有限公司、徐劲松和徐雄（以下简称“东方时尚及相关方”）提起诉讼。具体诉讼请求如下：

判令东方时尚立即向原告偿还借款本金 22,800,000 元、利息 3,166.67 元、复利（复利以 3,166.67 元为基数，自 2024 年 5 月 30 日至实际偿还之日止，按照年利率 7.5% 的标准计算）、罚息（罚息以 22,800,000 元为基数，自 2024 年 5 月 30 日至实际偿还之日止，按照年利率 7.5 的标准计算）。以上金额暂计至 2024 年 5 月 30 日合计 22,803,166.67 元。

2025 年 3 月，韩亚银行变更上述诉讼请求，具体情况如下：

①判令东方时尚立即向原告偿还借款本金 19,073,598.43 元、本金罚息（以 19,085,457.84 元为基数，自 2024 年 8 月 2 日至 2024 年 9 月 20 日，金额为 194,830.72 元；以 19,073,598.43 元为基数，自 2024 年 9 月 20 日至实际清场之日止，按照年利率 7.5% 的标准计算。暂计算至 2025 年 3 月 26 日止为 743,075.61 元）以上金额暂计至 2025 年 3 月 26 日合计 20,011,504.75 元。东方时尚及相关方承担本案案件受理费 155,800 元、保全费 5,000 元、律师费 150,000 元、公告费及其他韩亚银行为实现债权支出的全部费用。

②判令韩亚银行就以下资产享有优先受偿权：东方时尚位于北京市大兴区金星西路 19 号及 19 号院 5 号楼 1 层 101 等 5 套不动产、东方时尚持有的山东东方时尚 22.48% 股权（对应 6,744 万元/万股）、石家庄东方时尚名下石家庄鹿泉区寺家庄镇岗上村永寺路 9 号东方时尚驾校内的 84 台 VR 汽车驾驶模拟器、山东东方时尚名下山东省淄博市张店区新村东路 99 号东方时尚驾校内的 55 台 VR 汽车驾驶模拟器、云南东方时尚名下云南省昆明市嵩明县嵩明职教基地文苑路 9 号东方时尚驾校内的 138 台 VR 汽车驾驶模拟器和荆州东方时尚名下荆州城南经济开发区学堂洲金江路 99 号东方时尚驾校内的 30 台 VR 汽车驾驶模拟器。

③判令徐雄、徐劲松对东方时尚应偿还的全部债务承担连带责任。

2）案件进展及公司的处理情况。

案件目前尚未开庭，公司依据韩亚银行诉讼请求将逾期付款的罚息、韩亚银行的案件受理费、律师费等支出确认为营业外支出和预计负债。

3. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

对外担保情况详见 2. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响之（2）广发证券股份有限公司诉讼。

除存在上述或有事项外，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的调整事项

1、晋中东方时尚前期收到的 2.7 亿政府补助诉讼相关事项

公司于 2023 年 9 月 20 日从晋中中院领取到相关涉案资料。涉案金额：起诉金额共计 40924.7528 万元。

（1）案件基本信息

为在晋中开展驾培业务，公司与合作方北辰正方建设集团有限公司合资设立了东方时尚驾驶学校晋中有限公司（以下简称“晋中东方时尚”）。为实施东方时尚汽车文化小镇项目，晋中东方时尚（被告一）于 2018 年 5 月 30 日设立全资子公司-晋中东方时尚置业有限公司（以下简称“晋中置业”）（本案原告）。晋中置业和晋中东方时尚于 2018 年 6 月 25 日在晋中市公共资源交易服务中心举办的国有建设用地使用权公开出让活动中，分别竞得位于大学街以北、环城东路以西地块的国有建设用地使用权，并办理了国有建设用地使用权证。晋中市榆次区政府根据有关政策和项目协议约定，于 2018 年 9 月 28 日向晋中东方时尚拨付奖补资金 27,569.28 万元。为了更好地聚焦驾驶培训主业而剥离地产业务，晋中东方时尚于 2020 年 1 月将晋中置业剥离出上市公司，并对晋中置业与晋中东方时尚之间的债权债务进行了梳理，签署了《债务清偿协议》。

东方时尚将收到的上述奖补资金计入递延收益，晋中置业认为东方时尚和晋中东方时尚截留和占用了奖补资金，构成了对于晋中置业权利的侵害。遂向法院提起诉讼，东方时尚和晋中东方时尚为本案的被告。

此外，东方时尚投资与晋中置业之间就上述债务清偿后续产生借款合同纠纷：东方时尚投资有限公司（以下简称“东方时尚投资”）与晋中置业于 2020 年 10 月 12 日和 2020 年 12 月 25 日分别签署合同，东方时尚投资向晋中置业分别出借资金 14000 万元和 23933.30 万元。晋中置业在 2021 年 1 月和 7 月分别偿还 3800 万元、4133.30 万元、3550 万元后再无还款。暂计算至 2023 年 4 月 14 日，晋中置业仍欠付东方时尚投资借款本金 27750.38 万元及借款利息 3176.65 万元。由于晋中置业未按时偿还借款本金和利息，东方时尚投资已经按照合同约定争议解决方式于 2023 年 4 月提起仲裁。同时东方时尚投资已于 2023 年 6 月 6 日向山西省晋中市榆次区人民法院提出财产保全申请并收到（2023）晋 0702 财保 47 号《民事裁定书》，查封了晋中置业名下的位于榆次区大学街以北、环城东路以西的土地。

东方时尚投资与晋中置业之间的债务纠纷与上述序号（1）案件中的诉由存在关联。

（2）案件的进展

2024 年 6 月 20 日山西省晋中市中级人民法院做出一审判决（(2023)晋 07 民初 29 号）。判决结果如下：“一、被告东方时尚驾驶学校晋中有限公司于本判决生效后三十日内返还原告晋中东方时尚置业有限公司产业扶持奖补资金 25056.7445 万元及资金占用损失(资金占用损失以 25056.7445 万元为基数，自 2023 年 9 月 1 日起至实际清偿之日止按照同期 LPR 计算);二、被告东方时尚驾驶学校股份有限公司对上述第一项的债务承担连带清偿责任。”

针对上述判决结果，晋中东方时尚向法院提起上诉，2025 年 3 月 18 日，山西省高级人民法院做出做出二审判决（2024）晋民终 394 号，二审判决驳回公司所有上诉请求，维持一审判决。

（3）公司对于上述案件的处理

公司依据上述判决结果并结合对汽车文化小镇项目建设的预期，认为 2018 年收到的 27,569.28 万元政府补助需要返还，因此在 2024 年末，公司将 27,569.28 万元确认为其他应付款和营业外支出。

此外，上述政府补助第一批奖补资金实际拨付金额为 35,687.40 万元，其中有 8,118.12 万元由政府依据晋中东方时尚出具的委托付款书实际支付给正方利民工业化建筑科技股份有限公司。晋中东方时尚实际收到的政府拨款为 27,569.28 万元。

2、重庆东方时尚土地租赁相关事项

（1）租赁合同基本情况

重庆东方时尚驾驶培训有限公司（以下简称“重庆东方时尚”）与重庆两江新区开发投资集团有限公司和重庆两江新区龙兴工业园建设投资有限公司于 2017 年签订重庆汽车产业服务园项目投资合作协议附属之国有土地使用权租赁协议。租期从 2017 年 12 月 13 日签署交地备忘录日起共 20 年，其中前 5 年为免租期。从第六年（2023 年）起每个租赁年度的第一个月份的最后一日前，应一次性支付本年度资金。

如果重庆东方时尚不能按协议约定时间交付当年租金，从逾期之日起，每日应交款项的 1‰缴纳滞纳金；逾期超过 90 日的，出租方有权解除合同。

（2）土地租赁合同相关诉讼情况

2024 年 6 月 12 日，重庆两江新区开发投资集团有限公司和重庆两江新区龙兴工业园建设投资培训有限公司就重庆东方时尚欠付土地租金一事向重庆市渝北区人民法院提起诉讼。2024 年 9 月 27 日，重庆两江新区开发投资集团有限公司和重庆两江新区龙兴工业园建设投资培训有限公司向重庆东方时尚发出解除合同、返还租赁土地的告知函。2024 年 12 月 2 日，公司向重庆两江新区开发投资集团有限公司和重庆两江新区龙兴工业园建设投资培训有限公司重庆东方时尚提交了项目概况以及租金延期支付申请，但并未获得出租方的同意。

2025 年 3 月 18 日，重庆市渝北区人民法院做出一审判决：①租赁协议于 2024.12.13 日解除；②判决生效之日起 30 日内向两江新区支付 2022.12.31 至 2024.12.12 日期间的租金 25,000,000 元及逾期付款滞纳金（以 12,500,000 元为基数，自 2023.1.1 日起，按照同业拆借市场报价利率的 1.3 倍计算至付清之日止；以 12,500,000 元为基数，自 2024.1.1 日起，按照同业拆借市场报价利率的 1.3 倍计算至付清之日止）；③判决生效之日起 30 日内将土地恢复原状，返还给原告；④判决生效之日起 30 日内向出租方支付土地占有使用费：以 44,520.55 元/天为标准，自 2024.12.24 起计算至重庆东方时尚将土地恢复原状并返还给两江新区之日止。⑤案件受理费 210,237.5 元，保全费 5000 元，由公司承担。

截止本报告出具之日，重庆东方时尚已针对上述一审判决结果提起上诉。

（3）公司的处理情况

截止 2024 年 12 月 31 日，重庆东方时尚在租赁土地上已发生在建工程支出 2.11 亿元，重庆东方时尚综合考虑租赁土地形成的使用权资产预计产生的处置收益和需要偿付的租金等因素后确定需要计提的在建工程减值金额。同时，考虑到租赁土地被收回后自有土地上的在建工程存在无法继续建设的风险，重庆东方时尚按照账面价值大于可收回金额的部分计提自有土地在建工程减值准备。租赁土地上的在建工程计提减值准备 114,654,793.26 元，自有土地在建工程计提减值准备 27,678,705.43 元。

3、晋中东方时尚超过已完成工程量的预付工程款

2021 年 3 月 20 日，晋中东方时尚与正方新辰签署《建设工程施工合同》，由正方新辰负责承建晋中东方时尚 1#2#综合楼建筑工程。

正方新辰于 2021 年 7 月 15 日向晋中东方时尚提交《工程款申请表》，申请支付进度和付款条件理由为“累计完成项目为 4949.645912 万元。根据双方签订的合同付款规定，并结合施工现场的施工阶段，至本期建设单位应按照完成的产值(或供货)金额的 50%支付费用，即 4949.645912 万元，原建设单位已支付 1399.645912 万元，故本次申请支付工程款 3,550 万元”。据此，晋中东方时尚于 2021 年 7 月 19 日通过银行转账的方式向正方新辰付款人民币 3,550 万元，并计入在建工程核算。

经过对晋中东方时尚施工现场的核查，截止目前，晋中东方时尚 1#2#综合楼建筑工程的累计施工进度不足 15%，未达到《工程款申请表》中载明的约 50%的工程量。晋中东方时尚 2021 年报误将上述预付款列报在在建工程科目，使得在建工程科目高估 3,550.00 万元。针对上述预付工程款，公司于 2024 年提起诉讼向正方新辰主张追回预付工程款。

2025 年 3 月 6 日，山西省晋中市榆次区人民法院做出(2024)晋 0702 民初 6901 号民事裁定书，认为本案存在诸多疑点，涉嫌经济犯罪，故本案不宜作出实体上的处理，应当移送公安机关进行侦查，驳回晋中东方时尚的起诉。公司已于 2025 年 3 月 26 日向晋中中院递交

上诉状，请求撤销原裁定并指令实体审理。截至本报告出具日，二审法院尚未正式受理公司已提起的上诉。

鉴于上述情况，公司认为预付的 3,550.00 元的工程款可以收回的概率较低，在 2024 年末对其全额计提坏账准备。

4、狼垡土地租赁相关事项

1) 诉讼情况

2024 年 9 月，东方时尚收到北京市大兴区人民法院案号为(2024)京 0115 民初 27399、27400、27397、27398 号的《开庭传票》等诉讼材料，因返还原物纠纷，北京市大兴区黄村镇狼垡一村、二村、三村、四村股份经济合作社分别作为原告向北京市大兴区人民法院对东方时尚提起诉讼。基本情况如下：

2008 年 7 月 22 日，原告与第三人北京兴创投资有限公司（以下称“兴创公司”）签订了《土地租用协议》。协议约定，兴创公司受大兴区政府委托，负责北程庄公园及东方时尚新址工程项目的前期手续办理工作，为保证项目用地先期达到平整条件，满足项目进场施工要求，兴创公司租用原告位于北程庄公园及东方时尚新址工程项目范围内，东至京九铁路，北至现状减河南边线，南至规划金星西路南红线，西至京山铁路的原告集体土地 646,574 平方米（折合 969.86 亩）；租用期限为 2007 年 10 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日，共计 10 年；租金为第一年按 1 万元/亩计，以后每年在租金 1 万元的基础上按每亩 500 元递增计算；支付方式为协议签订后 20 日内支付第一年租金，以后每年 9 月 30 日前支付下一年度租金。兴创公司不能按时支付租金，原告有权随时收回出租的土地。

原告与兴创公司签订上述协议后，2009 年 10 月 23 日，东方时尚与兴创公司签订了《委托代理协议书》，约定兴创公司作为北程庄公园项目建设主体，于 2007 年 10 月 1 日之前先后完成原北程庄公园项目用地范围内（含驾校现状占地范围）的土地预储备、土地租用及拆迁工作。代理协议还约定：如果东方时尚承担北程庄公园项目建设，东方时尚只需要承担“驾校迁建项目用地”的征地费、拆迁费；否则，除上述费用外，还需要承担“驾校租赁用地”的租地费、拆迁费。东方时尚选择承担北程庄公园项目的建设工作的。

2012 年 2 月 7 日，兴创公司与东方时尚又签订了《北程庄公园项目委托代理协议书》，协议约定，兴创公司就北程庄公园项目范围内绿化建设、管护事宜委托东方时尚代为办理，兴创公司允许东方时尚在项目范围内建设约 200 亩绿荫训练场，项目用地范围剩余部分进行绿化。该项目按照区政府的土地上市时序启动区域开发建设时，兴创公司有义务提前 30 天通知东方时尚，东方时尚接到通知后 60 日内无条件腾退场地。

在上述协议签订的基础上，兴创公司将租赁原告的集体土地全部交付给东方时尚使用，东方时尚利用该土地兴建了绿荫训练场及其它设施、设备和构筑物，用于驾校教学使用。原

告与兴创公司签订的《土地租用协议》期限届满后，协议约定的北程庄公园项目和东方时尚新址工程项目未获批准，协议约定土地不能用于项目建设，兴创公司不再租用协议约定土地，《土地租用协议》自然终止。原告与兴创公司签订的《土地租用协议》终止后，原告即要求兴创公司及被告将协议约定土地腾退返还原告，因兴创公司未实际占有标的土地，其无法返还。原告认为东方时尚明知原告与兴创公司签订的《土地租用协议》履行期限已经届满，协议已经终止，其与兴创公司签订的二份《委托代理协议书》已经失去履行基础，其继续占有原告土地已经没有合同依据和法律依据，在接到腾退返还的通知后，仍不理不睬，拒绝腾退。鉴于上述情况，狼垡一村、狼垡二村、狼垡三村和狼垡四村向人民法院提起诉讼。

诉讼的请求为：1、判令东方时尚将占用的原告（大兴区黄村镇狼垡一村、二村、三村、四村股份经济合作社）646,574 平方米（折合 969.86 亩）集体土地腾退返还原告。2、判令东方时尚支付原告自 2017 年 10 月 1 日至实际腾退返还期间的土地使用费（暂计算至 2024 年 9 月 30 日，共计 115,413,480.00 元。比照东方时尚与兴创公司签订的《土地租用协议》约定，自 2007 年 10 月 1 日起，按 1 万元/亩计，以后每年在租金 1 万元的基础上按每亩 500 元递增计算）。3、诉讼费由东方时尚负担。

2）案件进展

2025 年 4 月 24 日，北京市大兴区人民法院针对上述案件出具民事调解书（2024）京 0115 民初 27397 号。具体内容：狼垡一村、狼垡二村、狼垡三村和狼垡四村与兴创公司签订的《土地租用协议》于 2017 年 9 月 30 日到期终止。东方时尚兴创公司 2009 年 10 月 23 日签订的《委托代理协议书》和 2012 年 2 月 7 日签订的《北程庄公园项目委托代理协议书》均于 2025 年 2 月 13 日解除。东方时尚应向狼垡一村、狼垡二村、狼垡三村和狼垡四村支付 2017 年 10 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日期间土地占有使用费共计 91,000,000.00 元。

此外，2025 年 2 月 13 日双方签署的备忘录还约定自 2024 年 10 月 1 日起，狼垡一村、狼垡二村、狼垡三村和狼垡四村同意按照东方时尚实际使用面积部分将土地出租给东方时尚，租赁期为 10 年，即自 2024 年 10 月 1 日起至 2034 年 9 月 30 日止，东方时尚需于每个租赁年度开始后 6 个月内一次性付清，逾期 30 天出租方有权解除租赁合同（最迟 3 月底支付）。租金为每年 1300 万元，东方时尚不再负责实际使用土地之外的林地的日常养护、维护工作。截止本报告出具日，双方尚未签署正式的租赁合同，东方时尚也未支付第一期租金。

（二）利润分配情况

无。

（三）销售退回

无。

（四）其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、租赁

（一）作为承租人

1.租赁活动

本公司承租的租赁资产主要为公司经营活动所需要使用的房屋及建筑物及训练场地土地租赁。

2.简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

本公司采用简化处理的租赁主要是为合同期限为 1 年以内短期租赁的房屋，因未来续租情况不确定，本公司未对上述租赁行为确认使用权资产和租赁负债。

3.未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

1)可变租赁付款额

无。

2)续租选择权

无。

3)终止租赁选择权

无。

4)余值担保

无。

5)承租人已承诺但尚未开始的租赁

无。

4.租赁导致的限制或承诺

无。

5.售后租回

无。

(二) 作为出租人

1. 租赁活动

本公司出租的资产主要系向关联公司及其他外部单位出租其经营活动所需要使用的房屋及建筑物以及子公司北京东方时尚机场管理有限公司向关联公司及其他外部单位出租机场使用权。

2. 融资租赁

无。

3. 经营租赁

1) 租赁收入

项 目	本期发生额
租赁收入	6,661,200.01
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

十五、其他重要事项说明

(一) 前期会计差错

无。

(二) 债务重组

无。

(三) 资产置换

无。

(四) 年金计划

无。

(五) 终止经营

无

(六) 分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

本公司的业务单一，主要提供驾驶及飞行培训收入、陪练收入，管理层将此业务视为作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

（七）社会资本合作项目

无。

（八）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1、关联方资金占用

（1）通过千种幻影采购 VR 模拟器涉及资金占用

1) 交易基本情况

2022 年，本公司及其全资子公司东方时尚虚拟现实技术应用（北京）有限公司（以下简称虚拟现实）与千种幻影签订 VR 模拟器采购合同，合同约定的采购数量为 3,179 台。该项关联交易已经过公司董事会和临时股东大会审议通过。

2023 年末，公司对上述 VR 模拟器进行了全面的清点，发现共有 2,809 台 VR 模拟器未按合同约定完整交付，存在缺少主机、显示屏、汽车仿真件及电气设备等部件的情形。2024 年，千种幻影对上述事项进行确认，并承诺于 2024 年 12 月 31 日前完成对上述 2809 台 VR 模拟器完整的交付。

截止本报告出具日，千种幻影仍未按约定完成 VR 模拟器的交付。

2) 差额补足协议

上述交易采用自有资金和融资租赁的方式付款，由亦庄租赁、民生租赁和兴业租赁提供融资租赁服务。融租租赁期限为 3 年。此外，针对该项交易，公司与千种幻影签订了差额补足协议，协议约定：如果东方时尚和其全资子公司虚拟现实截至支付租金时点，其租赁收入及现金流入不足以支付因融资租赁而产生的租金，由千种幻影代东方时尚和其全资子公司虚拟现实支付租金及利息，以保障上市公司不因开展该类业务产生亏损。虚拟现实与千种幻影签署《担保及差额补足协议》之补充协议，补充协议约定千种幻影在 VR 模拟器全部交付之

前，由千种幻影按照《融资租赁协议》为公司及子公司虚拟现实垫付相关融资本金，并无偿承担此期间融资本金对应的利息；千种幻影在虚拟现实公司后续运营 VR 模拟器设备的过程中，双方将在 VR 模拟器使用周期每年对前期经营累计情况进行一次结算：即虚拟现实公司正式运营后，如果虚拟现实公司前述 VR 模拟器相关的运营收入低于其相关的运营成本（包括但不限于设备的摊销成本、融资租赁的利息支出及 VR 模拟器租赁相关的其他成本），则千种幻影将补足该年度虚拟现实公司前述收入与成本的差额；如果虚拟现实公司前述 VR 模拟器的运营收入高于其运营成本，则虚拟现实公司将该年度收入扣减成本后的余额优先用于偿还千种幻影以往年度向虚拟现实公司补足的金额，直至 VR 模拟器服务期满后，对千种幻影前期累计垫付的补足差额进行总的清算。

依据上述差额补足协议，截止 2024 年 12 月 31 日，公司累计支付的融资租赁本金和利息共计 197,565,070.09 元。千种幻影累计代公司支付租赁本息 12,593,123.26 元列报在其他应付款核算。

2) 关联方资金占用处罚情况

2024 年 12 月 19 日，公司收到中国证监会北京监管局（以下简称“北京证监局”）下发的《行政处罚事先告知书》（[2024]22 号），2024 年 12 月 31 日，公司收到北京证监局下发的《行政处罚决定书》（[2024]24 号），东方时尚 2023 年未按规定披露关联方非经营性资金占用。

3) 公司的处理情况

公司将上述关联交易中未交付的 VR 模拟器价款认定为非经营性资金占用并列报在其他应收款，截止 2024 年 12 月 31 日，其他应收款余额为 302,486,717.76 元，公司累计计提坏账准备 30,248,671.78 元。

截止报告出具日，千种幻影未按承诺完成对 2809 台 VR 模拟器完整的交付，也未偿还上述非经营性资金占用。

(2) 向桐隆汽车采购新能源汽车涉及资金占用

东方时尚投资有限公司（以下简称投资公司）系东方时尚控股股东，徐雄为东方时尚及投资公司实际控制人。北京桐隆汽车销售有限公司（以下简称桐隆汽车）由投资公司实际控制，桐隆汽车是东方时尚的关联法人。公司于 2024 年 7 月 2 日发布公告追认与桐隆汽车的关联关系和与其发生的关联交易。

2020 年至 2021 年，本公司累计向桐隆汽车采购 3,898 台新能源汽车，其中 1,294 台新能源汽车需每台安装一套价值 5.4 万元的 AI 智能驾培系统。该项交易中的新能源汽车已全部交付，AI 智能驾培系统交付 350 台，剩余 944 台未交付。上述交易中，本公司使用募集资金购买 435 台带有 AI 智能驾培系统的新能源汽车，涉及募集资金 2,349 万元。截止目前，本公司尚未归还上述违规使用的募集资金。

截止 2024 年 12 月 31 日,因上述关联交易形成的**非经营性**资金占用金额为 49,857,769.92 元,公司累计计提的坏账准备为 15,731,776.99 元。

截止报告出具日,桐隆汽车未安承诺完成对上述 944 台 AI 智能驾培系统完整交付,也未偿还上述非经营性资金占用。

(3) 保理公司扣款涉及资金占用

2023 年 9 月 16 日,天津海合众泰商业保理有限公司从公司交通银行兴华大街支行 4562 账户扣款 3,500 万元。对于因上述保理形成的非经营性资金占用 3500 万元,公司已在 2024 年向法院提起诉讼,一审、二审判决均已驳回公司要求保理公司返还 3500 万元的请求。

2024 年 12 月 19 日,公司收到中国证券监督管理委员会北京监管局出具的《关于对东方时尚驾驶学校股份有限公司、东方时尚投资有限公司采取责令改正措施并对徐雄、徐劲松、闫文辉、王红玉采取出具警示函措施的决定》,将上述事项认定为控股股东投资公司及其关联方通过应收账款保理业务非经营性占用公司资金。

截止 2024 年 12 月 31 日,因上述应收账款保理业务占用公司金额为 35,000,000.00 元,公司累计计提坏账准备 3,500,000.00 元。

截止报告出具日,上述非经营性资金占用仍未偿还。

2、石家庄暂停经营

石家庄东方时尚训练场用地所有权系石家庄市公安局交通管理局(以下简称“石家庄交管局”)所有,石家庄东方时尚通过租赁的方式使用。2024 年 4 月 10 日,石家庄交管局起诉石家庄东方时尚,请求判决解除双方已签署的《土地租赁合同》。2024 年 9 月 29 日,石家庄市鹿泉区人民法院做出一审判决:解除石家庄交管局与石家庄东方时尚 2013 年 1 月 22 日签订的《国有土地租赁合同》和 2018 年 1 月 16 日签订的《国有土地租赁合同补充协议》。

2024 年 10 月 31 日,石家庄东方时尚对上述一审判决提起上诉:石家庄东方时尚同意解除合同,解除时间确定为 2024 年 4 月 7 日,公司对 2024 年 4 月 7 日之后的租金不再承担偿付义务;交管局未按规定向石家庄开具正式票据,存在违约行为,石家庄不应向其支付违约金。2024 年 10 月 22 日,交管局提起上诉,请求改判地上建筑物归交管局。截止本报告出具日,法院尚未作出判决。

在上述合同解除后,石家庄东方时尚在石家庄没有其他场地可进行自主培训,公司暂定石家庄东方时尚暂停经营,预计租赁土地地上建筑物未来将无法为公司带来经济利益流入,因此在 2024 年末对地上建筑物全额计提减值准备。

3、高安东方时尚驾驶培训有限公司股权投资纠纷

2017 年 12 月 28 日，公司第三届董事会第六次会议审议通过《关于收购高安市瑞鑫投资有限公司部分股权的议案》，同意收购高安市瑞鑫投资有限公司（现名称已变更为“高安东方时尚驾驶培训有限公司”，以下简称“高安东方时尚”）60%股权(对应公司注册资本人民币 310 万元)，交易金额为人民币 9,000 万元。2018 年 4 月，公司与共青城锦东白泽投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“锦东白泽”）、共青城朱雀陆吾投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“朱雀陆吾”）、中欧盛世资产管理（上海）有限公司（以下简称“中欧盛世”）、张婷就此次收购事宜正式签署了《关于高安市瑞鑫投资有限公司的股权转让协议书》（以下简称“原《股转协议》”或“原协议”），公司将出资 9,000 万元人民币收购锦东白泽、朱雀陆吾、中欧盛世、张婷合计持有高安东方时尚（原瑞鑫投资）60%的股权。

2018 年 5 月 30 日，东方时尚与锦东白泽签订《关于高安市瑞鑫投资有限公司的股权转让协议书之补充协议》，对受让股权比例及对应的股权转让价款进行了重新约定，东方时尚受让的股权份额由 60%调整为 20%。

高安东方时尚未按协议约定实现目标利润，未按约定支付分红款，上诉事项已触发了约定的回购条款，双方产生诉讼纠纷。2021 年 4 月，公司向北京仲裁委员会申请仲裁，仲裁请求张婷支付股权回购价款 31,006,179.7 元以及逾期回购违约金。2021 年 4 月 23 日，北京仲裁委员会受理该仲裁案（案号：（2021）京仲案字第 1903 号）。2021 年 7 月 8 日仲裁案开庭，2021 年 11 月 29 日，北京仲裁委员会出具（2021）京仲裁字第 3828 号裁决书，裁决如下：“（一）被申请人向申请人支付股权回购款 26,920,429.70 元；（二）被申请人以 26,920,429.70 元为基数，按照年利率 12%的标准，向申请人支付自 2021 年 5 月 21 日起至实际支付之日止的逾期付款违约金；（三）驳回申请人的其他仲裁请求；（四）本案仲裁费 272,540.17 元（已由申请人全额预交，其中仲裁员报酬 158,521.63 元，机构费用 114018.54 元），由申请人承担 15%即 40,881.03 元，由被申请人承担 85%即 231,659.14 元，被申请人直接向申请人支付申请人代其垫付的仲裁费 231,659.14 元。”

2021 年 7 月 12 日，公司向江西省南昌市红谷滩区人民法院申请财产保全，请求冻结被申请人张婷银行存款 31,006,179.7 元或查封、扣押被申请人同等价值的其他财产，2021 年 7 月 13 日收到法院民事裁定书（（2021）赣 0113 财保 222 号），裁定“冻结被申请人张婷银行存款 31,006,179.7 元或查封、扣押被申请人同等价值的其他财产。”，该裁定立即开始执行。截至本报告出具之日，被申请人财产已被执行司法冻结，冻结期限自 2021 年 7 月 20 日至 2024 年 7 月 19 日。2022 年 1 月 10 日，南昌中院作出（2022）赣 01 执 10 号《执行案件受理通知书》，决定立案执行东方时尚与被执行人张婷合同纠纷一案。后又依职权将该案移送南昌市红谷滩区人民法院（以下称“红谷滩法院”）执行。2022 年 10 月 25 日，红谷滩法院作出（2022）赣 0113 执 8056 号《执行案件受理通知书》，受理此案，本次执行终结

后，公司又申请恢复执行程序，红谷滩法院于 2023 年 5 月 15 日正式立案，案号为（2023）赣 0113 执恢 1192 号。

2024 年 7 月公司续行冻结被申请人张婷持有的高安东方时尚驾驶培训有限公司，冻结期限自 2024 年 7 月 4 日至 2027 年 7 月 3 日；续行冻结被申请人张婷持有的共青城锦东白泽投资管理合伙企业(有限合伙)，冻结期限自 2024 年 7 月 3 日至 2027 年 7 月 2 日；2025 年公司续行冻结被申请人张婷持有的奉新县华峰瓷矿有限公司股权，冻结期限自 2025 年 1 月 24 日至 2028 年 1 月 23 日；续行冻结被申请人张婷持有的江西百汇生物科技有限公司股权，冻结期限自 2025 年 1 月 17 日至 2028 年 1 月 16 日；续行冻结被申请人张婷持有的新乡市恒昌置业有限公司股权，冻结期限自 2025 年 2 月 9 日至 2028 年 2 月 8 日；续行冻结被申请人张婷持有的宜春市鼎鑫高能科技有限公司股权，冻结期限自 2025 年 1 月 21 日至 2028 年 1 月 20 日。

截止 2024 年 12 月 31 日，上述案件无实质性的进展，鉴于被冻结股权的公司不配合股权评估的相关工作，如果公司要求法院强制执行，公司从被冻结的股权中可以收回的债权金额具有重大不确定性。鉴于上述情况，公司已将上述高安东方时尚投资款及应收股利共计 2,165.54 万元转入其他应收款列报并全额计提坏账准备。

4、子公司荆州东方时尚原股东业绩赔偿

2017 年 2 月，本公司与莘县天华宇宏企业管理咨询合伙企业(有限合伙)、莘县振鸿企业管理咨询中心、北京长天鑫桥投资有限公司持股、荆州市丽华投资有限责任公司、荆州市宇吉生物科技有限公司陆天振、申劲、伍彬、罗莉华（以下简称“荆州东方时尚原股东”“签订《股权转让协议》，收购荆州市晶崴机动车驾驶员考训有限公司（后更名为“荆州东方时尚驾驶培训有限公司”，以下简称“荆州东方时尚”） 60%的股权。

上述协议约定，荆州东方时尚原股东承诺，2017 年至 2019 年为业绩考核期，2017 年应实现目标 3385 万元，2018 年应实现目标 3723 万元，2019 年应实现目标 4,095 万元。如任一年度未实现目标利润，但 2017 年至 2019 年合计净利润达到 11203 万元，亦可认为达到目标利润。（净利润以扣除非经常性损益为准）。如未达上述目标利润，则收购方股东和实际控制人应向东方时尚作如下赔偿：1、受让方应获得的现金补偿=标的股权转让对价*（1-三年实际利润总和/三年目标利润总和）或：2、受让方应获得的股权补偿=标的股权（对应出资额或比例）*（1-三年实际利润总和/三年目标利润总和）。

2017 年、2018 年、2019 年，经审计的荆州东方时尚净利润为 2,138.41 万元、723.92 万元、1,616.58 万元，扣非后净利润分别为 2,131.80 万元、734.11 万元、1,602.10 万元，三年均未达标，按协议约定，荆州东方时尚原股东应向本公司的赔偿 11,098.93 万元。

2020 年 3 月，本公司与荆州东方时尚原股东签订业绩补偿还款计划。根据协议，荆州东方时尚原股东于 2020 年 3 月 31 日前支付补偿款 4,000 万元，其余款项待 2021 年 3 月 31 日前支付。经双方友好协商，由本公司母公司东方时尚投资有限公司借款给荆州东方时尚原股东 4,000 万元，该借款专项用于对本公司的业绩赔偿。2022 年 1 月 28 日，荆州东方时尚召开股东会并决定将公司截至 2020 年底其中累计未分配利润 1,500 万元按照持股比例进行分红，荆州东方时尚原股东一致同意将分红收益中的 300 万元用于支付东方时尚业绩补偿款，并委托荆州东方时尚直接支付至东方时尚指定账户。2023 年、2024 年公司未收到业绩赔偿款。截至财务报告批准报出日，本公司已累计收到业绩赔偿款 4,500 万元。剩余业绩补偿款尚未支付。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	801,120.00	3,782,150.00
1—2 年	54,000.00	3,000.00
2—3 年		960,000.00
3—4 年	960,000.00	
4—5 年		
5 年以上		
小计	1,815,120.00	4,745,150.00
减：坏账准备	333,456.00	381,407.50
合计	1,481,664.00	4,363,742.50

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,815,120.00	100.00	333,456.00	18.37	1,481,664.00
其中：组合 1					
组合 2	1,815,120.00	100.00	333,456.00	18.37	1,481,664.00
合计	1,815,120.00	100.00	333,456.00	18.37	1,481,664.00

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,745,150.00	100.00	381,407.50	8.04	4,363,742.50
其中：组合 1					
组合 2	4,745,150.00	100.00	381,407.50	8.04	4,363,742.50
合计	4,745,150.00	100.00	381,407.50	8.04	4,363,742.50

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

（1）组合 2：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	801,120.00	40,056.00	5.00
1—2 年	54,000.00	5,400.00	10.00
2—3 年			
3—4 年	960,000.00	288,000.00	30.00
4—5 年			
5 年以上			
合计	1,815,120.00	333,456.00	18.37

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	381,407.50	-47,951.50				333,456.00
其中：组合 1						
组合 2	381,407.50	-47,951.50				333,456.00
合计	381,407.50	-47,951.50				333,456.00

5. 本期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	1,813,620.00	99.92	333,381.00

7. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

8. 转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

无。

9. 应收账款其他说明

无。

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	49,366,523.60	49,366,523.60
其他应收款	1,681,261,904.09	1,818,711,422.45
合计	1,730,628,427.69	1,868,077,946.05

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
应收企业借款利息	49,366,523.60	49,366,523.60
合计	49,366,523.60	49,366,523.60

2. 应收利息坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额			1,539,356.23	1,539,356.23
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				

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)	
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			1,539,356.23	1,539,356.23

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	65,987,396.06	357,116,011.39
1—2 年	356,481,673.65	398,829,902.57
2—3 年	367,540,833.02	289,821,908.20
3—4 年	281,987,143.20	334,791,313.00
4—5 年	334,286,930.00	189,460,368.52
5 年以上	828,257,189.55	656,561,338.14
小计	2,234,541,165.48	2,226,580,841.82
减：坏账准备	553,279,261.39	407,869,419.37
合计	1,681,261,904.09	1,818,711,422.45

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并关联方往来款	2,020,114,561.30	2,007,871,215.35
备用金	940,861.53	605,932.77
押金、保证金	7,494,490.00	15,498,264.00
往来款（除关联方以外其他往来）	80,000.00	76,336,000.00
非合并关联方往来款	205,911,252.65	126,269,429.70
小计	2,234,541,165.48	2,226,580,841.82
减：坏账准备	553,279,261.39	407,869,419.37
合计	1,681,261,904.09	1,818,711,422.45

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一	1,105,865,855.38	24,000.00	1,105,841,855.38	1,610,540,668.41	11,264,600.00	1,599,276,068.41

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
阶段						
第二 阶段						
第三 阶段	1,128,675,310.10	553,255,261.39	575,420,048.71	616,040,173.41	396,604,819.37	219,435,354.04
合计	2,234,541,165.48	553,279,261.39	1,681,261,904.09	2,226,580,841.82	407,869,419.37	1,818,711,422.45

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	1,128,675,310.10	50.51	553,255,261.39	49.02	575,420,048.71
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,105,865,855.38	49.49	24,000.00	0.002	1,105,841,855.38
其中：组合 1:合并范围内关联方	1,092,014,680.90	48.87	-		1,092,014,680.90
组合 2:合并范围外关联方	5,335,822.95	0.24	-		5,335,822.95
组合 3:押金保证金备用金组合	8,435,351.53	0.38	-		8,435,351.53
组合 4:除以上组合外的其他各种应收及暂付款项	80,000.00	0.004	24,000.00	30.00	56,000.00
合计	2,234,541,165.48	100.00	553,279,261.39	24.76	1,681,261,904.09

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	616,040,173.41	27.67	396,604,819.37	64.38	219,435,354.04
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,610,540,668.41	72.33	11,264,600.00	0.70	1,599,276,068.41
其中：组合 1:合并范围内关联方	1,516,100,471.64	68.09			1,516,100,471.64
组合 2:合并范围外关联方	2,000,000.00	0.09			2,000,000.00
组合 3:押金保证金备	16,104,196.77	0.72			16,104,196.77

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
用金组合					
组合 4:除以上组合外的其他各种应收及暂付款项	76,336,000.00	3.43	11,264,600.00	14.76	65,071,400.00
合计	2,226,580,841.82	100.00	407,869,419.37	18.32	1,818,711,422.45

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
湖北东方时尚驾驶培训有限公司	461,300,215.89	51,543,964.58	11.17	关联方往来款，存在回收风险
石家庄东方时尚驾驶培训有限公司	278,490,511.57	275,040,541.67	98.76	关联方往来款，存在回收风险
东方时尚汽车销售服务（北京）有限公司	185,099,565.02	172,802,137.52	93.36	关联方往来款，存在回收风险
东方时尚驾驶学校晋中有限公司	3,209,587.92	3,209,587.92	100.00	关联方往来款，存在回收风险
北京千种幻影科技有限公司	101,750,000.00	10,175,000.00	10.00	关联方非经营性资金占用款，存在回收风险
高安东方时尚驾驶培训有限公司	21,655,429.70	21,655,429.70	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
北京桐隆汽车销售有限公司	41,256,000.00	14,871,600.00	36.05	关联方非经营性资金占用款，存在回收风险
东方时尚投资有限公司	35,000,000.00	3,500,000.00	10.00	关联方非经营性资金占用款，存在回收风险
内蒙古东方时尚驾驶培训有限公司	914,000.00	457,000.00	50.00	关联方往来款，存在回收风险
合计	1,128,675,310.10	553,255,261.39	-	

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

（1）组合 4：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	-		

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年	80,000.00	24,000.00	30.00
4—5 年			
5 年以上			
合计	80,000.00	24,000.00	30.00

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	11,264,600.00		396,604,819.37	407,869,419.37
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-11,248,600.00		11,248,600.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	8,000.00		145,401,842.02	145,409,842.02
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	24,000.00		553,255,261.39	553,279,261.39

8. 本期无实际核销的其他应收款

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
山东东方时尚驾驶培训有限公司	借款、往来款、售（购）旧车	472,128,709.74	1-5 年	21.13	-
湖北东方时尚驾驶培训有限公司	借款	461,300,215.89	1-5 年	20.64	51,543,964.58
重庆东方时尚驾驶培训有限公司	借款	317,718,300.00	1-5 年	14.22	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
石家庄东方时尚驾驶培训有限公司	借款、往来款、售（购）旧车	278,490,511.57	1-5 年	12.46	275,040,541.67
东方时尚汽车销售服务（北京）有限公司	往来款	185,099,565.02	1-3 年	8.28	172,802,137.52
合计		1,714,737,302.22		76.73	499,386,643.77

10. 涉及政府补助的其他应收款

无。

11. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

12. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

无。

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,857,570,000.00	734,399,490.82	1,123,170,509.18	1,857,570,000.00	242,454,500.00	1,615,115,500.00
对联营、合营企业投资	74,264,611.63	37,449,045.20	36,815,566.43	74,994,123.32	37,449,045.20	37,545,078.12
合计	1,931,834,611.63	771,848,536.02	1,159,986,075.61	1,932,564,123.32	279,903,545.20	1,652,660,578.12

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
北京时新汽车修理厂有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
北京百善东方时尚技术培训有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00			30,000,000.00		
云南东方时尚驾驶培训有限公司	236,150,000.00	236,150,000.00			236,150,000.00		
湖北东方时尚驾驶培训有限公司	263,000,000.00	263,000,000.00			263,000,000.00	168,689,090.82	168,689,090.82
石家庄东方时尚驾驶员培训学校有限公司	150,000,000.00	150,000,000.00			150,000,000.00		150,000,000.00
重庆东方时尚驾驶培训有限公司	263,200,000.00	263,200,000.00			263,200,000.00	134,691,900.00	134,691,900.00
北京京安驾驶人安全与素养研究院	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		-
荆州东方时尚驾驶培训有限公司	212,220,000.00	212,220,000.00			212,220,000.00		-
湖南东方时尚汽车文化发展有限公司	5,100,000.00						-
山东东方时尚驾驶培训有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00			200,000,000.00	38,564,000.00	116,018,500.00
苏州东方时尚驾驶学校有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		-
东方时尚驾驶学校晋中有限公司	150,000,000.00	150,000,000.00			150,000,000.00	150,000,000.00	150,000,000.00
东方时尚国际航空发展有限公司	285,000,000.00	285,000,000.00			285,000,000.00		-
北京市大兴区东方时尚职业技能培训学校	2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00		-
东方时尚（北京）检测服务有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00			6,000,000.00		-
东方时尚虚拟现实技术应用（北京）有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00			20,000,000.00		-
东方时尚汽车销售服务（北京）有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00			15,000,000.00		15,000,000.00
东方时尚科技信息（北京）有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		-
合计	1,862,670,000.00	1,857,570,000.00			1,857,570,000.00	491,944,990.82	734,399,490.82

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
内蒙古东方时尚驾驶培训有限公司	74,898,090.40			-976,943.76	
北京东方时尚育英机动车驾驶培训有限公司	96,032.92			247,432.07	
合计	74,994,123.32			-729,511.69	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	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						
内蒙古东方时尚驾驶培训有限公司					73,921,146.64	37,449,045.20
北京东方时尚育英机动车驾驶培训有限公司					343,464.99	
合计					74,264,611.63	37,449,045.20

3. 长期股权投资的说明

无。

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、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	494,639,705.89	302,352,141.04	650,838,816.40	288,056,473.60
其他业务	15,362,338.73	12,106,878.42	14,705,596.73	16,260,236.27
合计	510,002,044.62	314,459,019.46	665,544,413.13	304,316,709.87

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生金额	上期发生金额
一、商品类型		
驾驶培训收入	493,587,659.74	649,926,214.51
租赁服务收入	1,561,904.80	1,203,509.19

合同分类	本期发生金额	上期发生金额
其他收入	14,852,480.08	14,414,689.43
合计	510,002,044.62	665,544,413.13
二、按经营地区分类		
北京	499,634,578.36	652,525,545.21
广东	10,367,466.26	13,018,867.92
合计	510,002,044.62	665,544,413.13

注释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	-729,511.69	-12,450,832.53
成本法核算的长期股权投资收益	8,280,000.00	180,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益		-2,097,684.10
合计	7,550,488.31	165,451,483.37

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

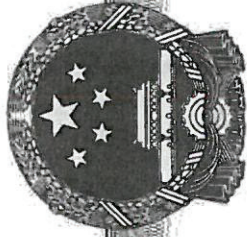
项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-15,240,587.98	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	9,055,187.71	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		

项 目	本期发生额	说明
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-327,596,274.36	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	398,317.47	
非经常性损益总额	-333,383,357.16	
减：非经常性损益的所得税影响数	-37,210,588.79	
非经常性损益净额	-296,172,768.37	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-1,307,332.60	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-294,865,435.77	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-66.84	-1.25	-1.25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-45.00	-0.84	-0.84


东方时尚驾驶学校股份有限公司
(公章)
二〇二五年四月二十八日



营业执照

(副本) (1-1)

统一社会信用代码

911101016828529982



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 北京德盛国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 杨雄

出资额 4150 万元

成立日期 2008 年 12 月 08 日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街 31 号 5 层

经营范围 审查企业会计报表、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；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为 2028 年 11 月 01 日；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。）

此件仅用于业务报
告专用，复印无效



登记机关

2024 年 12 月 18 日



会计师事务所
执业证书

名称：北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）
杨雄
首席合伙人：
主任会计师：
经营场所：北京市丰台区西罗园南路首汇广场10号楼



组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010041
批准执业文号：京财会许可[2022]0195号
批准执业日期：2022年8月4日

证书序号：0020297

说明

《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。

- 1、《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。
- 2、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 3、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》。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



发证机关：北京市财政局

2024年7月12日

中华人民共和国财政部制





证书编号: 100000011307
No of Certificate
批准注册协会: 中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1999 09 20
Date of Issuance

中国注册会计师协会



2) 继续有效一年
for another year after

姓名: 廖家河
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1969年12月05日
Date of birth
工作单位: 中和正信会计师事务所
Working unit
身份证号: 110105691205251
Identity card No.

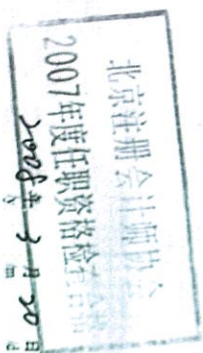


同意调入
Agree the holder to be transferred to

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from



本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注意事项

1. 注册会计师执行业务，必须向委托人出示本证书。
2. 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
3. 注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
4. 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration 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 reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名: 廖家河
证书编号: 100000011307
This renewal.



2008年3月20日



证书编号: 110001022686
No. of Certificate
批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2005 年 6 月 29 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.



冯雪的手绘二维码.png

姓名: 冯雪
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1972-02-24
Date of birth
工作单位: 北京永拓会计师事务所广州分所
Working unit
身份证号: 132336720224182
Identity card No.



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



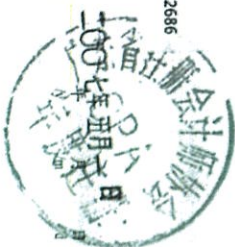
转出协会盖章
2011年7月25日

同意转入
Agree the holder to be transferred
北京永拓会计师事务所
Beijing Yongtuo CPA Firm
2011年7月25日

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



姓名: 冯雪
证书编号: 110001022686



备注: 注意事项 2020.3.26

- 注册会计师执业业务, 须经财政部门委托方出具委托书。
- 本证书仅限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

- When practicing, the CPA shall show the client this certificate with the official seal used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The certificate shall be returned to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

