



新 课 堂

NEEQ : 871748

浙江新课堂教育股份有限公司

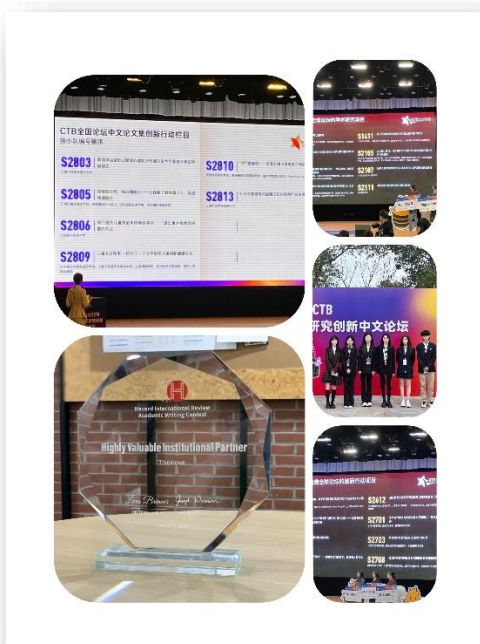
Zhejiang Thinktown Education Co., Ltd.



年度报告

2022

公司年度大事记



2022 年度，全球业务支撑平台的写作科帮助超 100 位同学在哈佛国际评论学术写作比赛（HAWC）、社会创新大赛（CTB）、纽约时报系列比赛、全美学术艺术与写作奖等赛事中取得优异成绩。

2022 年度，组织多场美高和江浙沪地区国际高中宣讲会，组织管理者实地探访国际学校，为学员及家长提供最前沿的国际教育资讯。



目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	20
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	23
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	26
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	30
第八节	财务会计报告	34
第九节	备查文件目录.....	107

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人陈磊、主管会计工作负责人任葭萍及会计机构负责人（会计主管人员）任葭萍保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
政策监管风险	为进一步规范和促进教育培训行业健康发展，2022 年出台了校外培训机构部分细分领域的政策。目前针对行业发展的法律法规及相关监管政策还在不断优化，给企业发展带来一定的不确定性。 应对措施：公司一直密切关注和严格遵守国家相关法律法规和政策，在各个地区与主管部门保持密切沟通，及时了解最新政策信息。管理层在合法合规经营上一直严格遵守相关法律法规，并为此建立了相关的制度保证公司正常运营。
实际控制人控制不当的风险	公司实际控制人直接持有公司 48.70%的股份，并通过紫善投资、当堂投资间接持有公司 21.19%的股份，处于绝对控制地位。能够利用其实际控制人地位，通过行使表决权对公司的发展战略、生产经营、利润分配等事项实施重大影响。虽然公司已建立了完善的法人治理结构，从制度上尽量避免实际控制人操纵现象的发生，但在公司与实际控制人利益发生冲突时，存在实际控制人通过行使表决权影响公司的重大决策进而损害

	公司及中小股东利益的风险。 应对措施：公司已通过《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《对外担保决策制度》、《对外投资管理办法》、《关联交易管理制度》等制度安排，完善了公司经营管理与重大事项的决策机制。同时在选举董事会和监事会成员时，充分考虑中小股东的意见，限制控股股东滥用权力，维护中小股东利益。公司将采取有效措施优化内部管理，通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东和管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。
流动资金管理风险	由于教育服务行业特性公司对多数客户采取预收款的模式，截至 2022 年 12 月 31 日，公司合同负债 4703.53 万元。较高的现金余额能有效满足公司业务管理支出和经营支出，但若因纠纷或其他原因导致客户出现大规模退费等情况，可能会导致公司短期流动资金的紧张，从而对公司经营业绩造成不利影响。此外，公司主要通过购买银行理财产品和基金的方式来提高闲置资金的利用效率，虽然该类金融资产收益稳定且风险较低，但仍然存在因经济环境变动造成理财产品和基金本金及收益难以回收的风险。 应对措施：公司进一步完善货币资金管理制度，规范和持续优化客户合同、收款、退费流程和客户管理制度，从制度和管理两方面着力，保持客户的稳定。同时，公司尤其重视保障资金的安全，制定了相关管理制度，以优先选择购买收益稳定、流动性高的投资产品为主。
教学经营场所搬迁风险	为保证教学点的辐射范围同时降低经营成本，公司的经营场所均通过租赁形式获得。如因难以预料的原因导致租赁终止，公司需在短时间内在同一区域寻找合适的经营场所。经营场所更换的装修成本、搬迁成本、新校区培育均会对公司经营业绩带来不利影响。虽然公司通过签署长期租赁协议、约定限制性条款来减少房屋租赁中断的情形，且市场上同类型可替代性经营场所较多，但仍然存在因经营场所变更而造成成本上升、生源流失的风险。 应对措施：针对上述经营场所不稳定的风险，一方面公司通过与出租方签署长期租赁合同，并在租赁合同中约定相应的权益保护性条款，尽可能降低因房屋产权纠纷或出租方违约导致房屋租赁中断的风险；另一方面公司会密切关注所租赁经营场所的稳定性，若发生可能导致房屋租赁中断的情形，公司会提前在地理位置、办公环境接近的其他场所寻找可替代性的经营场所，以保障公司业务的持续经营。
核心人才流失的风险	公司拥有一支精通标准化留学培训业务和申请流程，同时熟悉国际教育体系的专业化人才队伍。专业知识过硬、国际教育经验丰富的专业化人才是出国留学服务行业的核心竞争力之一，而核心团队的稳定是公司持续经营的重要保证。目前，公司核心团队人员稳定，但行业市场竞争的激烈，行业内对高端专业人才的需求较高，不排除对高端人才的争夺，因此公司存在因

	核心人才流失而对经营业绩产生不利影响的风险。 应对措施：人才一直是公司最重视的核心资产之一，公司一直致力于持续优化和加强对人才的招聘、培养、管理和激励。公司通过对核心人才更多的培养投入以及实施多种激励方式，优化对核心人才的管理制度以保障核心人才队伍的稳定性，确保公司核心竞争力的稳定性与持续性。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、新课堂	指	浙江新课堂教育股份有限公司
杭州新课堂公司	指	杭州新课堂教育咨询有限公司
百子善咨询公司	指	浙江百子善教育咨询有限公司
磨洋工公司	指	浙江磨洋工高科技有限公司
久年教育公司	指	浙江新课堂久年教育咨询有限公司
新课堂学校	指	杭州新课堂培训学校
笑果教育公司	指	浙江笑果教育科技有限公司
上海匹优教育	指	上海新课堂匹优教育科技有限公司
上海匹优培训	指	上海新课堂匹优培训学校有限公司
深圳匹优教育公司	指	深圳新课堂匹优国际教育服务有限公司
美国新课堂公司	指	THINKTOWN EDUCATION INC
新加坡新课堂公司	指	THINKTOWN EDUCATION PTE. LTD.
北京新课堂匹优	指	北京新课堂匹优教育科技有限公司
杭州新课堂培训公司	指	杭州新课堂培训学校有限公司
紫善投资	指	宁波梅山保税港区紫善投资合伙企业(有限合伙)
当堂投资	指	宁波梅山保税港区当堂投资合伙企业(有限合伙)
本期	指	2022 年度
本期期末	指	2022 年 12 月 31 日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	浙江新课堂教育股份有限公司
英文名称及缩写	Zhejiang Thinktown Education Co., Ltd. Thinktown
证券简称	新课堂
证券代码	871748
法定代表人	陈磊

二、 联系方式

董事会秘书	任葭萍（代为履行信息披露负责人的职责）
联系地址	杭州市文三路东部软件园科技广场楼四楼
电话	0571-88906699
传真	-
电子邮箱	ir@thinktown.com
公司网址	https://www.xkt.com/
办公地址	杭州市文三路东部软件园科技广场楼四楼
邮政编码	310012
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2009 年 11 月 23 日
挂牌时间	2017 年 8 月 2 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	P-82-829-8299 其他未列明教育
主要业务	留学申请指导、留学考试培训、留学学术提升、综合素质提升
主要产品与服务项目	托福、SAT、国际理科、留学申请
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	35,000,000.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为陈磊
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈磊），一致行动人为（紫善投资、当堂投资）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91330000697044715A	否
注册地址	浙江省杭州市西湖区文三路东部软件园科技广场楼四楼	否
注册资本	35,000,000.00	否
-		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	财通证券			
主办券商办公地址	杭州市西湖区天目山路 198 号财通双冠大厦			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	财通证券			
会计师事务所	天健会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	卢娅萍	黄亦怡		
	2 年	1 年		
会计师事务所办公地址	杭州市萧山区盈丰街道润奥商务中心 T2 写字楼 28 楼			

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	159,650,315.02	186,322,100.17	-14.31%
毛利率%	28.14%	31.67%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,930,343.55	2,566,861.54	-408.95%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-11,381,690.41	-572,551.04	-1,887.89%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-22.09%	6.85%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-31.70%	-1.53%	-
基本每股收益	-0.23	0.07	-428.57%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	157,188,393.26	149,116,836.86	5.41%
负债总计	123,699,565.25	110,793,091.11	11.65%
归属于挂牌公司股东的净资产	33,488,828.01	38,323,745.75	-12.62%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.96	1.09	-11.93%
资产负债率%（母公司）	70.35%	66.51%	-
资产负债率%（合并）	78.70%	74.30%	-
流动比率	1.28	1.31	-
利息保障倍数	-	-	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	5,636,992.39	20,495,954.91	-72.50%
应收账款周转率	579.16	1,376.45	-
存货周转率	-	-	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.41%	13.49%	-
营业收入增长率%	-14.31%	11.66%	-
净利润增长率%	-408.95%	147.23%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	35,000,000.00	35,000,000.00	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	-103,481.74
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,909,633.85
委托他人投资或管理资产的损益	525,125.63
除上述各项之外的其他营业外收入和支出（不包含水利建设基金）	-135,651.64
其他符合非经常性损益定义的损益项目	258,799.06
非经常性损益合计	3,454,425.16
所得税影响数	3,078.30
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	3,451,346.86

(八) 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1) 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2) 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，该项会计变更对公司财务报表无影响。

(十) 合并报表范围的变化情况

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司自成立以来，一直专注从事国际教育服务领域。公司客户以意向赴北美留学的学生及其家庭为主。公司的产品和服务聚焦在语言培训、国际学科培训、学术提升、留学申请服务等领域。公司目前主要业务涵盖：托福培训、SAT 培训、国际课程培训、留学申请培训、学术提升、成长规划、综合素质提升、家庭教育以及整合公司综合能力的高端私人教育服务等。

(一) 盈利模式

公司盈利模式未发生重大变化。公司以个性化定制、以学生家庭为中心、以完整的国际教育全周期为服务期限，来帮助每位学生和其家庭规划、制定和实施私属性的国际教育服务方案。公司根据所定制方案中涵盖和提供的培训和服务而收取不同的费用。报告期内，公司收入来源主要为培训和教育服务收入，盈利模式主要分为两类：①对于按课时执行的培训业务收入，公司按照授课进度确认收入；②对于约定服务期限且无课时的长期培训及申请指导类收入，公司在提供培训或申请指导等服务合同的期限内按直线法摊销分期确认收入。

(二) 销售模式

口碑裂变仍然是公司目前主要的获客途径。公司一直以来将客户放在首要位置，在教学、服务、产品、管理上不断积累和投入，这些坚持和努力为公司市场中赢得了客户的信任和口碑。同时公司专注聚焦意向接受国际教育的客户群体，该群体集中度较高有利于口碑传播。所以公司在相对较小的营销投入下获得客户不断的增长。此外，公司也积极尝试新的获客方式，公司组建全球业务支撑平台（GBS），下设 PPT 团队，确定了以优质内容获客为核心的市场策略，旨在完成以全球市场为目标的线上获客能力建设。2022 年通过所有同事的努力，公司在优质内容创作方面打下了扎实的基础。在线获客能力建设方面也取得了一定成果，目前通过小红书、视频号、抖音、快手等线上平台咨询公司产品的海内外客户已日益增多。

(三) 服务模式

公司通过开设线下教学和服务，同时辅以在线教学和全球教育资源来提升客户价值和体验。目前，公司的基础服务单位是以自主性较高的“阿米巴”团队为主，每个“阿米巴”由团队管理合伙人、教师和学习督导组成，以学生和其家庭为中心，提供全周期、集成性高、规划性强、响应快速的整套国际教育解决方案。同时公司为各团队提供在线教学资源、教学工具、学员管理信息系统、全球优质教育资源来支撑各团队提供个性化、定制化和全球领先的产品和服务。

与创新属性相关的认定情况

☐ 适用 ☒ 不适用

行业信息

是否自愿披露

☐ 是 ☒ 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	88,746,927.10	56.46%	84,330,817.50	56.55%	5.24%
应收票据					
应收账款	256,646.12	0.16%	257,192.34	0.17%	-0.21%
存货	-	-	-	-	-
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	741,702.22	0.47%	1,378,480.80	0.92%	-46.19%
在建工程	147,000.00	0.09%	115,000.00	0.08%	27.83%
无形资产	46,666.70	0.03%	74,722.16	0.05%	-37.55%
商誉		-		-	-
短期借款		-		-	-
长期借款		-		-	-

资产负债项目重大变动原因：

- 1.固定资产较期初减少 46.19%：主要系本年度公司收缩战略，车辆处置、上海校区场地收缩等，故资产减少所致。
- 2.在建工程较期初增加 27.83%：主要系新增笑果分公司 4 号楼消防工程二次改造所致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	159,650,315.02	-	186,322,100.17	-	-14.31%
营业成本	114,728,855.67	71.86%	127,310,185.07	68.33%	-9.88%
毛利率	28.14%	-	31.67%	-	-
销售费用	493,188.55	0.31%	995,794.83	0.53%	-50.47%
管理费用	46,670,342.76	29.23%	51,309,104.59	27.54%	-9.04%

研发费用	6,592,251.71	4.13%	5,954,348.71	3.20%	10.71%
财务费用	1,964,212.67	1.23%	1,553,211.59	0.83%	26.46%
信用减值损失	-175,380.79	-0.11%	-110,764.41	-0.06%	-58.34%
资产减值损失		-		-	-
其他收益	3,168,432.91	1.98%	3,131,383.99	1.68%	1.18%
投资收益	683,270.54	0.43%	914,695.03	0.49%	-25.30%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-75,529.99	-0.05%	-10,033.12	-0.01%	-652.81%
汇兑收益		-		-	-
营业利润	-7,643,286.83	-4.79%	2,514,669.65	1.35%	-403.95%
营业外收入	1,940.00	0.00%	364,877.72	0.20%	-99.47%
营业外支出	165,543.39	0.10%	774,414.96	0.42%	-78.62%
净利润	-7,930,343.55	-4.97%	2,566,861.54	1.38%	-408.95%

项目重大变动原因:

1. 营业收入同比减少 14.31%: 主要系上半年疫情影响, 正常业务无法开展所致。
2. 营业成本同比减少 9.88%: 主要系当年度营业收入减少, 督导教师绩效工资相对减少所致。
3. 销售费用同比减少 50.47%: 主要系上海匹优学校架构调整, 营销人员减少所致。
4. 研发费用同比增加 10.71%: 主要系公司研发团队整体研发任务增加, 调薪所致。
5. 财务费用同比增加 26.46%: 主要系汇率变动所致。
6. 投资收益同比减少 25.30%: 主要系购买交易性金融资产减少所致。
7. 资产处置收益同比减少 652.81%: 主要系上海学校收缩, 变卖处置资产所致。
8. 营业外收入同比减少 99.47%: 主要系以前年度挂起学费 37 万元, 属于无人认领款项, 于 2021 年确认营业外收入所致。
9. 营业外支出同比减少 78.62%: 主要系 2021 年上海学校三楼退租, 房租保证金无法收回所致。
10. 营业利润、净利润同比减少: 主要系报告期内受疫情影响, 部分时间段无法正常开展线下教学, 同时为确保教学和师资的稳定, 持续在人力成本上投入所致。

(2) 收入构成

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	159,650,315.02	186,322,100.17	-14.31%
其他业务收入			
主营业务成本	114,728,855.67	127,310,185.07	-9.88%
其他业务成本			

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
留学考试培训	84,497,861.59	69,714,365.80	17.50%	-18.80%	-11.43%	-28.19%
留学申请指导	22,768,003.78	15,921,673.19	30.07%	-3.63%	-1.13%	-5.53%
留学学术提升	37,238,017.69	21,923,921.17	41.12%	-12.08%	-14.15%	3.55%
全合壹	9,546,235.78	5,285,983.17	44.63%	-5.62%	6.57%	-12.42%
综合素质提升	5,600,196.18	1,882,912.34	66.38%	-9.13%	-5.88%	-1.72%
合计	159,650,315.02	114,728,855.67	28.14%	-14.31%	-9.88%	-11.15%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
境内	145,433,539.90	99,286,621.73	31.73%	-15.42%	-10.11%	-11.29%
境外	14,216,775.12	15,442,233.94	-8.62%	-1.10%	-8.41%	50.12%
合计	159,650,315.02	114,728,855.67	28.14%	-14.31%	-9.88%	-11.15%

收入构成变动的原因：

- 1.境内毛利率比上年同期减少 11.29%：主要系报告期内受疫情影响营收减少所致。
- 2.境外毛利率比上年同期增加 50.12%：主要系 2022 年美国公司架构调整，人员优化所致。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	徐 XX	357,286.41	0.22%	否
2	黄 XX	336,024.27	0.21%	否
3	新 XX	312,815.53	0.20%	否
4	苏 XX	302,766.99	0.19%	否
5	程 XX	298,980.58	0.19%	否
合计		1,607,873.78	1.01%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
----	-----	------	--------	----------

1	杭州东部软件园股份有限公司	6,413,739.77	30.91%	否
2	杭州滨江房产集团股份有限公司	1,703,156.40	8.21%	否
3	杭州乾潮置业发展有限公司	1,572,522.92	7.58%	否
4	杭州西投鑫睿产业运营管理有限公司	1,129,258.55	5.44%	否
5	上海翌钲众创空间经营管理有限公司	352,379.00	1.70%	否
合计		11,171,056.64	53.84%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	5,636,992.39	20,495,954.91	-72.50%
投资活动产生的现金流量净额	7,680,800.31	-1,736,616.67	542.29%
筹资活动产生的现金流量净额	-10,768,624.63	-17,050,294.37	36.84%

现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额减少：主要系本年度受疫情影响，营收下降所致。
2. 投资活动产生的现金流量净额增加：主要系本年度交易性金融资产购买减少所致。
3. 筹资活动产生的现金流量净额增加：主要系本年度享受部分租金减免优惠政策所致

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
新课堂学校	控股子公司	非学历教育服务	3,000,000.00	6,379,312.05	881,860.91	4,875,722.77	-23,453.82
久年教育公司	控股子公司	培训服务	10,000,000.00	20,691,294.51	11,887,832.58	10,787,460.51	607,041.28
杭州新课堂公司	控股子公司	培训服务	2,000,000.00	17,182,500.60	10,474,294.46	9,648,556.27	932,059.58
磨洋工公司	控股子公司	培训服务、咨询服务	10,000,000.00	45,491,233.91	11,112,465.43	18,274,942.17	457,788.34
百子	控股	培训服	10,000,000.00	12,769,856.97	8,359,651.89	5,863,204.18	1,671,308.15

善咨 询公 司	子公 司	务、咨 询服务					
笑果 教育 公司	控股 子公 司	培训服 务、咨 询服务	5,000,000.00	30,979,053.62	9,440,314.13	30,106,699.91	2,665.81
上海 匹优 教育	控股 子公 司	咨询服 务	2,000,000.00	4,575,232.46	-2,267,898.58	8,289,951.79	1,976,813.17
美国 新课 堂公 司	控股 子公 司	主要为 计划去 美国留 学的学 生提供 培训、 咨询服 务培训 服务	48,813,565.58	48,047,592.44	32,932,787.34	14,216,775.12	-5,965,344.27
深圳 匹优 教育 公司	控股 子公 司	咨询服 务、培 训服务	3,000,000.00	176,237.75	-1,250,066.58	29,417.47	-1,438,658.97
新加 坡新 课堂 公司	控股 子公 司	国际教 育考试 培训， 在线课 程类培 训，大 学申请 服务， 家庭教 育咨询 等目前 尚未营 业	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
杭州 新课 堂培 训公 司	控股 子公 司	非学历 教育服 务	1,000,000.00	893,629.37	-2,002,290.91	179,083.01	-4,037,912.68
北京 新课 堂匹 优	控股 子公 司	技术开 发、技 术咨询	8,000,000.00	744,694.83	-4,251,915.54	1,325,509.16	-2,285,743.85

上海匹优培训	控股子公司	非学历教育服务	27,760,000.00	84894433.73	1,474,401.98	0.00	-2,898,007.53
蓝象二期	参股公司	股权投资	27,760,000.00	84,894,433.73	84,894,433.73	0.00	-523,297.35
蓝象三期	参股公司	股权投资	30,451,390.00	36,115,168.90	35,755,118.90	0.00	-1,754,410.30
蓝象五期	参股公司	股权投资	20,000,000.00				
蓝象六期	参股公司	股权投资	35,000,000.00				

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
嘉兴蓝象二期股权投资合伙企业（有限合伙）	投资方向均系素质教育行业相关的新兴企业	股权投资
嘉兴蓝象三期股权投资合伙企业（有限合伙）	投资方向均系素质教育行业相关的新兴企业	股权投资
青岛蓝象五期股权投资合伙企业（有限合伙）	投资方向均系素质教育行业相关的新兴企业	股权投资
青岛蓝象六期股权投资合伙企业（有限合伙）	投资方向均系素质教育行业相关的新兴企业	股权投资

公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

2. 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	19,000,000.00	0.00	不存在
合计	-	19,000,000.00	0.00	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

三、 持续经营评价

报告期内，公司持续经营能力正常，在董事会和管理层的领导下克服疫情带来的影响，保证公司稳健发展。公司管理层认为公司具备较强的持续经营能力。

1. 治理结构较为完善。公司治理规范按公众公司的要求不断完善公司治理、按规则运行和信息披露。同时公司始终坚持稳健的原则，通过新产品研发，老产品优化更迭，提高教学服务质量，强化企业内部管理，重视人才激励等措施保证公司持续发展。

2. 经济效益及经营质量较稳定：2022 年受疫情影响，部分时间段无法正常开展线下业务。报告期内公司营业收入 159,650,315.02 元，净利润-7,930,343.55 元。2022 年公司的培训成果得到市场和客户的积极认可。教育行业由于体验和成果的后验性，品牌认可、口碑积累尤其重要，将是保障公司未来持续、稳定发展的核心壁垒之一。相信 2023 年凭借公司多年来在留学语言培训、国际课程培训、留学申请培训、素质类培训等主营业务上积累的深厚经验和能力，可以帮助公司从疫情影响中恢复，保证公司收入持续稳定增长。

3. 人才团队稳定成熟：公司拥有一支十分了解国际教育体系的专业人才团队，为确保教学稳定，师资力量稳定，以及进一步推动全球教育资源的积累，公司在团队组成、人员绩效及海外资源上持续投入，大家始终以饱满的工作激情、专业的工作能力为学员和家长提供服务。

4. 咨询类产品优化：公司组建了一只具备深厚学术背景的学术顾问团队，以学术产品为载体，提供灵活的、定制化、个性化的咨询类服务，进一步优化和丰富公司产品类型。

总体来讲，2022 年公司平稳运行， 公司对未来持续、稳健经营充满信心。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在其他重大关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(六)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(七)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

公司于 2022 年 4 月 18 日向股东陈磊拆借资金 40 万美元，陈磊于 2022 年 4 月 27 日全部归还。本次借款时间短，未影响公司正常运营，预计不会对公司未来财务状况和经营成果产生不利影响。

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

单位：元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额	是否履行	是否因违	是否因违	是否归还
------	------	------	------	------	------	----------	------	------	------	------

							审议程序	规已被采取行政监管措施	规已被采取自律监管措施	占用资金
陈磊	借款	0	400,000.00	400,000.00	0	400,000.00	已事后补充履行	否	否	是
合计	-	0	400,000.00	400,000.00	0	400,000.00	-	-	-	-

备注：上述表格中数据单位为美元。

发生原因、整改情况及对公司的影响：

公司于 2022 年 4 月 18 日向股东陈磊拆借资金 40 万美元，陈磊于 2022 年 4 月 27 日全部归还。公司于 2023 年 4 月 22 日召开第三届董事会第二次会议，审议并通过《关于确认偶发性关联交易暨关联资金占用的议案》。本次借款时间短，未影响公司正常运营，预计不会对公司未来财务状况和经营成果产生不利影响。

(六) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

临时公告索引	事项类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2022-011	对外投资	银行理财	19,000,000.00	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司运用闲置资金购买理财产品是在确保公司日常运营所需流动资金和资金安全的前提下实施。通过购买理财产品，提高资金使用效率，获得一定的投资收益，有利于进一步提升公司整体业绩水平，为公司和股东谋取更好的投资回报。

(七) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人、董监高、全体股东	2017 年 4 月 19 日	-	挂牌	资金占用承诺	关于不占用公司资金的承诺	正在履行中
实际控制人、董监高、全体股东	2017 年 4 月 19 日	-	挂牌	关联交易承诺	关于减少和避免关联交易的承诺	正在履行中
实际控制人、董监高、持股 5%以上的股东	2017 年 4 月 19 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

董监高、核心技术人员	2017年4月19日	-	挂牌	其他承诺	关于核心技术无纠纷、潜在纠纷的声明	正在履行中
全体股东	2017年4月19日	-	挂牌	其他承诺	承诺不存在法律法规规定、公司章程规定不适合担任股东的情形	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年4月19日	-	挂牌	其他承诺	关于员工社会保险、住房公积金的承诺	正在履行中
全体股东	2017年4月19日	-	挂牌	其他承诺	关于不存在消防安全管理方面重大违法违规行为，也不存在被消防安全管理部门立案调查尚未有明确结论情形的承诺	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	否	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	否	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	否	不涉及

1、公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员及全体股东均出具了《关于不占用公司资金的承诺函》及《关于减少和避免关联交易的承诺》，承诺减少和规范关联交易，以及不以任何形式占用公司资金。 2、避免同业竞争的承诺：公司董事、监事和高级管理人员共同出具了《关于避免同业竞争的承诺函》；公司实际控制人、控股股东陈磊、公司持股 5%以上的股东出具了《避免同业竞争的承诺函》；紫善投资、当堂投资系新课堂设立的持股平台，均出具了《避免同业竞争的承诺函》。 3、公司董事、监事、高级管理人员及核心技术人员均已出具《关于对核心技术无纠纷、潜在纠纷的声明》。 4、公司全体股东均已签署声明，承诺各自不存在法律法规规定、《公司章程》约定不适合担任股东的情形。 5、公司股东及实际控制人陈磊出具了相应的《承诺函》：本人将督促公司依法为员工缴纳社会保险、住房公积金。 6、公司全体股东出具《承诺函》：公司及子公司自 2015 年 1 月 1 日以来，不存在消防安全管理方面重大违法违规行为，也不存在被消防安全管理部门立案调查尚未有明确结论的情形。若公司及其子公司因消防安全管理方面违法违规行为遭受处罚或损失的，本人/本单位愿意承担全部法律责任，并赔偿公司及其子公司所遭受的损失。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	1,534,925.00	4.39%	0	1,534,925.00	4.39%
	其中：控股股东、实际控制人	1,534,925.00	4.39%	0	1,534,925.00	4.39%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	33,465,075.00	95.61%	0	33,465,075.00	95.61%
	其中：控股股东、实际控制人	15,511,265.00	44.32%	0	15,511,265.00	44.32%
	董事、监事、高管					
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		35,000,000.00	-	0	35,000,000.00	-
普通股股东人数		9				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈磊	17,046,190	-	17,046,190	48.70%	15,511,265	1,534,925	0	0
2	紫善投资	5,950,000	-	5,950,000	17.00%	5,950,000	0	0	0
3	当堂投资	4,550,000	-	4,550,000	13.00%	4,550,000	0	0	0
4	胡鸣	3,500,000	-	3,500,000	10.00%	3,500,000	0	0	0
5	孙蕾	1,534,925	-	1,534,925	4.39%	1,534,925	0	0	0
6	封一帆	735,000	-	735,000	2.1%	735,000	0	0	0
7	钱萍萍	735,000	-	735,000	2.1%	735,000	0	0	0
8	刘晖	558,110	-	558,110	1.59%	558,110	0	0	0
9	金雯	390,775	-	390,775	1.12%	390,775	0	0	0
合计		35,000,000	0	35,000,000	100%	33,465,075	1,534,925	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：截止年报公布之日，紫善投资、当堂投资的普通合伙人均为									

公司实际控制人陈磊，紫善投资、当堂投资均系其实际控制的企业。除上述关系外，公司股东之间不存在其他关联关系。

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

据《公司法》的规定，控股股东是指其出资额占有限责任公司资本总额 50.00%以上或者其持有的股份占股份有限公司股本总额 50.00%以上的股东以及出资额或者持有股份的比例虽然不足 50.00%，但依其出资额或者持有的股份所享有的表决权已足以对股东会、股东大会的决议产生重大影响的股东。截至 2022 年 12 月 31 日，自然人股东陈磊直接持有公司股份数量 17,046,190 股，占公司总股本 48.70%，并通过紫善投资、当堂投资间接持有公司 21.19%的股份，合计持股比例为 69.89%，为公司的控股股东。陈磊自公司成立以来即作为公司的主要管理人员从事公司的实际经营管理业务。股份公司成立后，陈磊任股份公司董事长兼总经理，负责公司的运营和管理，根据其持股比例所享有的表决权能够决定公司的经营管理、财务决策及管理层人事任免，能够对公司的经营决策产生决定性影响，因此认定其为公司实际控制人。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☐适用 ☒不适用

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

十、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
陈磊	董事长、总经理	男	否	1980 年 10 月	2020 年 4 月 1 日	2023 年 3 月 31 日
胡鸣	董事	男	否	1980 年 10 月	2020 年 4 月 1 日	2023 年 3 月 31 日
凌旭东	董事	男	否	1976 年 10 月	2020 年 4 月 1 日	2023 年 3 月 31 日
任葭萍	董事	女	否	1965 年 10 月	2020 年 4 月 1 日	2023 年 3 月 31 日
蔡莹	董事	女	否	1986 年 8 月	2020 年 4 月 1 日	2023 年 3 月 31 日
徐佳佳	监事会主席、职工代表监事	女	否	1982 年 10 月	2020 年 4 月 1 日	2023 年 3 月 31 日
封一帆	监事	男	否	1979 年 11 月	2020 年 4 月 1 日	2023 年 3 月 31 日
叶海淼	监事	男	否	1989 年 6 月	2022 年 5 月 18 日	2023 年 3 月 31 日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					1	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事长、总经理与控股股东、实际控制人均为陈磊。除此之外，董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
孙蕾	监事	离任	-	公司发展需要	
叶海淼	-	新任	监事	公司发展需要	

关键岗位变动情况

□适用 √不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

☐适用 ☒不适用

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

叶海淼，男，1989年6月24日出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2012年1月至今，任浙江新课堂教育股份有限公司研发总监一职。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	公司财务负责人暂空缺，会计机构负责人具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	是	公司与董事陈磊之间存在资金拆借，详见“第四节重大事件”。
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	

(六) 独立董事任职履职情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	42		3	39
生产人员	297		50	247
销售人员	80		13	67
技术人员	86	26		112
财务人员	6		1	5
员工总计	511	26	67	470

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	132	117
本科	350	323
专科	16	17
专科以下	13	13
员工总计	511	470

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. 员工薪酬政策：公司依据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》，实施全员劳动合同制，并根据国家有关规定给员工缴纳五险（养老、医疗、工伤、失业和生育保险）和住房公积金，全员享受春节、国庆、中秋等法定节假日。公司有完善的薪酬管理和绩效考核制度，向员工支付的薪酬包括工资、绩效奖金、津贴补贴等，为员工代扣代缴个人所得税。公司关注员工生活，开展形式多样的日常活动丰富员工的业余文化生活，为员工创造和谐、积极向上的工作氛围。

2. 员工培训：公司十分重视员工的培训，提供多层次、多渠道、多领域、多形式的培训。针对全体员工，公司定期安排全员会议，给全员对称公司战略方向、团队建设、产品业务、经营情况及市场工作等方面的信息，帮助员工更清楚地了解公司战略，与公司共同成长。针对中层管理团队定期组织管理培训，公司也会定期选拔后备管理力量，努力打造一个具备可持续发展，具有核心竞争力的团队，为企业发展提供人才保障。另外，公司对新员工会进行统一的入职培训，再根据岗位不同分别进行岗前培训。针对入职一年内的新同事滚动开班进行小海豚集训，就企业文化、职场发展、工作方法、管理意识、团队建设、执行力等方面进行全方位培训。针对督导、顾问等前台岗位，公司会组织对应岗位的周会，就产品业务、客户管理、学生案例等方面进行高频的分享与培训。为了沉淀培训素材、提升员工培训的效率与效果，各类会议、培训都会做好录屏，将培训视频上传到公司的内部培训统一系统平台，实现培训的线上、线下结合。

3. 报告期内无公司承担费用的离退休职工人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

公司于 2023 年 3 月 29 日召开 2023 年第一次临时股东大会进行换届选举。审议并通过张玉仙担任董事一职，胡鸣不再担任董事。审议并通过金燕担任监事一职，封一帆不再担任监事。

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☐ 是 ☒ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，继续完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截止报告期末，上述机构和人员依法运作，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司的治理机制给所有股东提供了合适的保护和平等权利，享有平等地位，确保所有股东，特别是中小股东能够充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司已经按照全国中小企业股份转让系统的相关规定履行相应的信息披露义务，重要的人事变动、对外投资等事项均已履行规定程序，未发生过重大过失。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：
☒是 ☐否

为规范公司治理，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等文件，对《公司章程》相关条款进行修订。具体内容披露于全国中小企业股份转让系统 <http://www.neeq.com.cn>，公告：《浙江新课堂教育股份有限公司关于拟修订<公司章程>的公告》（公告编号：2020-007）。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	1	2	3

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

√适用 □不适用

股东大会延期或取消情况：

□适用 √不适用

股东大会增加或取消议案情况：

√适用 □不适用

2022 年挂牌公司召开的股东大会共增加临时议案 1 个，取消议案 0 个。具体情况如下：

2022 年 5 月 5 日公司董事会收到单独持有 48.70% 股东陈磊书面提交的《关于 2021 年年度股东大会增加临时提案函》，提请在 2022 年 5 月 18 日召开的 2021 年年度股东大会中增加临时提案《关于推选叶海淼先生为公司监事会监事的议案》。2022 年 5 月 18 日 2021 年年度股东大会审议并通过该议案，具体内容披露于全国中小企业股份转让系统 <http://www.neeq.com.cn>，公告：《浙江新课堂教育股份有限公司 2021 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2022-019）。

股东大会议案被否决或存在效力争议情况：

□适用 √不适用

董事会议案被投反对或弃权票情况：

√适用 □不适用

2022 年挂牌公司召开的董事会 6 个议案被投反对票，0 个议案被投弃权票，涉及董事会 1 次，涉及独立董事 0 人次。具体情况如下：

公司于 2022 年 4 月 20 日召开公司第二届董事会第七次会议，会议审议并通过《关于公司 2021 年度董事会工作报告的议案》、《关于公司 2021 年度总经理工作报告的议案》、《关于公司 2021 年年度报告及年度报告摘要的议案》、《关于公司 2021 年度财务决算报告的议案》、《关于公司 2021 年度利润分配方案的议案》、《关于公司 2022 年度财务预算报告的议案》等议案。董事胡鸣表示由于公司未按

其要求提供全部资料，无法充分审核该议案，故对《关于公司 2021 年度董事会工作报告的议案》、《关于公司 2021 年度总经理工作报告的议案》、《关于公司 2021 年年度报告及年度报告摘要的议案》、《关于公司 2021 年度财务决算报告的议案》、《关于公司 2021 年度利润分配方案的议案》5 个议案投反对票。董事胡鸣表示由于预算中的营业成本和管理费用不甚合理，有优化空间，故对《关于公司 2022 年度财务预算报告的议案》投反对票。具体内容披露于全国中小企业股份转让系统 <http://www.neeq.com.cn>。公告：《浙江新课堂教育股份有限公司第二届董事会第七次会议决议公告》（公告编号 2022-007）。

监事会议案被投反对或弃权票情况：

√适用 □不适用

2022 年挂牌公司召开的监事会 0 个议案被投反对票，5 个议案被投弃权票，涉及监事会 1 次，具体情况如下：

公司于 2022 年 4 月 20 日召开公司第二届监事会第六次会议，会议审议并通过《关于公司 2021 年度监事会工作报告的议案》、《关于公司 2021 年年度报告及年度报告摘要的议案》、《关于公司 2021 年度财务决算报告的议案》、《关于公司 2021 年度利润分配方案的议案》、《关于公司 2022 年度财务预算报告的议案》等议案。监事封一帆表示根据开会时公司提供的资料，无法审议该议案，故对《关于公司 2021 年度监事会工作报告的议案》、《关于公司 2021 年年度报告及年度报告摘要的议案》、《关于公司 2021 年度财务决算报告的议案》、《关于公司 2021 年度利润分配方案的议案》、《关于公司 2022 年度财务预算报告的议案》5 个议案投弃权票。具体内容披露于全国中小企业股份转让系统 <http://www.neeq.com.cn>，公告《浙江新课堂教育股份有限公司第二届监事会第六次会议决议公告》（公告编号：2022-009）。

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权、表决和决议等事项均符合法律、行政法规和公司章程的规定。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司运营独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、人员、资产、机构、财务等方面均已完全分开，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1. 业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2. 人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按《公司法》及《公司章程》合法产生。公司的总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外

的其他职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪。公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3. 资产独立：公司历史沿革过程中的历次出资及注册资本变更等均经过合法的程序，并通过了工商行政管理部门的变更登记确认。公司合法拥有与目前业务有关的房屋、设备等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4. 机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。

5. 财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
公司已建立了一套较为健全成熟的会计核算体系、财务管理体系、风险控制体系，并得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时，公司将根据实际发展情况，不断更新和优化相关制度，确保公司稳健发展。	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况，公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了相关要求，执行情况良好。截止报告期末，公司尚未建立《年度报告重大差错责任追究制度》。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	天健审〔2023〕3049 号			
审计机构名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	杭州市萧山区盈丰街道润奥商务中心 T2 写字楼 28 楼			
审计报告日期	2023 年 4 月 22 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	卢娅萍 2 年	黄亦怡 1 年		
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	7 年			
会计师事务所审计报酬	20 万元			

审 计 报 告

天健审〔2023〕3049 号

浙江新课堂教育股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江新课堂教育股份有限公司（以下简称浙江新课堂公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了浙江新课堂公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计

师职业道德守则，我们独立于浙江新课堂公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

浙江新课堂公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估浙江新课堂公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

浙江新课堂公司治理层（以下简称治理层）负责监督浙江新课堂公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就浙江新课堂公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：卢娅萍

中国·杭州

中国注册会计师：黄亦怡

二〇二三年四月二十二日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（一）1	88,746,927.10	84,330,817.50
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（一）2	19,000,000.00	26,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（一）3	256,646.12	257,192.34
应收款项融资			
预付款项	五（一）4	1,200.00	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（一）5	1,591,327.15	2,696,395.17
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
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	五（一）6	419,491.75	471,197.03
流动资产合计		110,015,592.12	113,755,602.04
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五（一）7	9,000,000.00	9,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（一）8	741,702.22	1,378,480.80
在建工程	五（一）9	147,000.00	115,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（一）10	35,044,301.49	20,984,073.68

无形资产	五（一） 11	46,666.70	74,722.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（一） 12	2,193,130.73	3,808,958.18
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		47,172,801.14	35,361,234.82
资产总计		157,188,393.26	149,116,836.86
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（一） 14	5,431.06	68,380.20
预收款项			
合同负债	五（一） 15	47,035,343.50	43,554,417.49
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（一） 16	25,874,035.12	24,781,790.93
应交税费	五（一） 17	573,508.45	2,354,563.52
其他应付款	五（一） 18	462,398.13	2,586,304.19
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（一） 19	10,034,053.04	11,779,691.75
其他流动负债	五（一） 20	1,670,895.57	1,863,267.65
流动负债合计		85,655,664.87	86,988,415.73
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（一） 21	24,094,576.27	6,938,657.45
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	五（一）22	13,949,324.11	16,866,017.93
非流动负债合计		38,043,900.38	23,804,675.38
负债合计		123,699,565.25	110,793,091.11
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（一）23	35,000,000.00	35,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（一）24	2,657,343.20	2,657,343.20
减：库存股			
其他综合收益	五（一）25	-604,930.31	-3,700,356.12
专项储备			
盈余公积	五（一）26	2,856,176.52	2,856,176.52
一般风险准备			
未分配利润	五（一）27	-6,419,761.40	1,510,582.15
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		33,488,828.01	38,323,745.75
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		33,488,828.01	38,323,745.75
负债和所有者权益（或股东权益）总计		157,188,393.26	149,116,836.86

法定代表人：陈磊

主管会计工作负责人：任葭萍

会计机构负责人：任葭萍

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		7,525,071.01	6,761,784.69
交易性金融资产		15,000,000.00	20,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十三（一）1	11,143,613.31	7,143,228.67
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
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		38,948.32	187,900.32
流动资产合计		33,707,632.64	34,092,913.68
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三（一）2	85,182,449.71	86,708,965.58
其他权益工具投资		9,000,000.00	9,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		568,184.41	935,679.97
在建工程		115,000.00	115,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		10,665,981.64	2,807,933.01
无形资产		46,666.70	74,722.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,958,403.96	3,248,157.45
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		107,536,686.42	102,890,458.17
资产总计		141,244,319.06	136,983,371.85
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		10,680,549.15	10,273,842.14
应交税费		223,324.62	959,433.36
其他应付款		69,796,476.04	72,027,595.74
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		8,036,522.82	5,318,204.23
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,908,089.66	2,375,182.08
其他流动负债		242,788.00	159,546.12

流动负债合计		90,887,750.29	91,113,803.67
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		8,476,728.16	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,476,728.16	
负债合计		99,364,478.45	91,113,803.67
所有者权益（或股东权益）：			
股本		35,000,000.00	35,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,607,802.95	2,607,802.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,856,176.52	2,856,176.52
一般风险准备			
未分配利润		1,415,861.14	5,405,588.71
所有者权益（或股东权益）合计		41,879,840.61	45,869,568.18
负债和所有者权益（或股东权益）总计		141,244,319.06	136,983,371.85

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入	五（二）1	159,650,315.02	186,322,100.17
其中：营业收入	五（二）1	159,650,315.02	186,322,100.17
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		170,894,394.52	187,732,712.01
其中：营业成本	五（二）1	114,728,855.67	127,310,185.07

利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二）2	445,543.16	610,067.22
销售费用	五（二）3	493,188.55	995,794.83
管理费用	五（二）4	46,670,342.76	51,309,104.59
研发费用	五（二）5	6,592,251.71	5,954,348.71
财务费用	五（二）6	1,964,212.67	1,553,211.59
其中：利息费用		457,337.27	1,103,850.89
利息收入		336,549.71	263,046.16
加：其他收益	五（二）7	3,168,432.91	3,131,383.99
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二）8	683,270.54	914,695.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（二）9	-175,380.79	-110,764.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（二）10	-75,529.99	-10,033.12
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,643,286.83	2,514,669.65
加：营业外收入	五（二）11	1,940.00	364,877.72
减：营业外支出	五（二）12	165,543.39	774,414.96
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,806,890.22	2,105,132.41
减：所得税费用	五（二）13	123,453.33	-461,729.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,930,343.55	2,566,861.54
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,930,343.55	2,566,861.54
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,930,343.55	2,566,861.54
六、其他综合收益的税后净额	五（二）14	3,095,425.81	-835,559.26
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净		3,095,425.81	-835,559.26

额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		3,095,425.81	-835,559.26
(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		3,095,425.81	-835,559.26
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-4,834,917.74	1,731,302.28
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,834,917.74	1,731,302.28
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.23	0.07
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.23	0.07

法定代表人：陈磊 主管会计工作负责人：任葭萍 会计机构负责人：任葭萍

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十三（二）1	61,052,992.66	70,392,746.34
减：营业成本	十三（二）1	28,778,957.99	30,862,468.77
税金及附加		224,532.04	198,127.86
销售费用		259,871.56	265,882.28
管理费用		24,232,589.28	32,432,646.31
研发费用	十三（二）2	4,914,563.31	4,248,793.13
财务费用		374,713.42	483,148.48
其中：利息费用		91,532.30	195,549.27
利息收入		22,115.42	21,092.77
加：其他收益		343,308.21	828,498.76
投资收益（损失以“-”号填列）		494,634.28	603,881.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-138.57	-47,271.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-7,060,828.81	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		43,772.26	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,911,487.57	3,286,788.27
加：营业外收入			
减：营业外支出		78,240.00	668,252.87
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,989,727.57	2,618,535.40
减：所得税费用			-664,001.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,989,727.57	3,282,537.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,989,727.57	3,282,537.03
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-3,989,727.57	3,282,537.03
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		165,340,424.31	183,623,746.09

客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			664,001.63
收到其他与经营活动有关的现金	五（三）1	2,286,562.17	3,819,354.20
经营活动现金流入小计		167,626,986.48	188,107,101.92
购买商品、接受劳务支付的现金		6,989,205.20	3,662,700.35
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		143,752,308.36	149,597,602.34
支付的各项税费		5,664,014.45	4,693,251.69
支付其他与经营活动有关的现金	五（三）2	5,584,466.08	9,657,592.63
经营活动现金流出小计		161,989,994.09	167,611,147.01
经营活动产生的现金流量净额		5,636,992.39	20,495,954.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		31,000,000.00	36,000,000.00
取得投资收益收到的现金		683,270.54	914,695.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		48,029.00	3,170.00
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		31,731,299.54	36,917,865.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		50,499.23	654,481.70
投资支付的现金		24,000,000.00	38,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		24,050,499.23	38,654,481.70
投资活动产生的现金流量净额		7,680,800.31	-1,736,616.67
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（三）3	10,768,624.63	17,050,294.37
筹资活动现金流出小计		10,768,624.63	17,050,294.37
筹资活动产生的现金流量净额		-10,768,624.63	-17,050,294.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,866,941.53	-678,609.19
五、现金及现金等价物净增加额		4,416,109.60	1,030,434.68
加：期初现金及现金等价物余额		84,330,817.50	83,300,382.82
六、期末现金及现金等价物余额		88,746,927.10	84,330,817.50

法定代表人：陈磊 主管会计工作负责人：任葭萍 会计机构负责人：任葭萍

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		65,699,717.75	64,192,980.56
收到的税费返还			664,001.63
收到其他与经营活动有关的现金		968,072.08	375,926.16
经营活动现金流入小计		66,667,789.83	65,232,908.35
购买商品、接受劳务支付的现金		573,091.48	
支付给职工以及为职工支付的现金		50,682,871.31	48,816,765.22
支付的各项税费		2,201,481.09	1,427,305.85
支付其他与经营活动有关的现金		2,624,177.14	7,427,428.65
经营活动现金流出小计		56,081,621.02	57,671,499.72
经营活动产生的现金流量净额		10,586,168.81	7,561,408.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		26,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		494,634.28	603,881.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		60,000.00	
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		2,144,941.00	2,000,000.00
投资活动现金流入小计		28,699,575.28	2,603,881.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		13,545.30	533,925.70

付的现金			
投资支付的现金		21,000,000.00	7,000,000.00
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		10,000,000.00	3,000,000.00
投资活动现金流出小计		31,013,545.30	10,533,925.70
投资活动产生的现金流量净额		-2,313,970.02	-7,930,044.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		9,000,000.00	8,776,526.60
筹资活动现金流入小计		9,000,000.00	8,776,526.60
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		16,508,912.47	9,953,897.65
筹资活动现金流出小计		16,508,912.47	9,953,897.65
筹资活动产生的现金流量净额		-7,508,912.47	-1,177,371.05
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		763,286.32	-1,546,007.05
加：期初现金及现金等价物余额		6,761,784.69	8,307,791.74
六、期末现金及现金等价物余额		7,525,071.01	6,761,784.69

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润	
一、上年期末余额	35,000,000.00				2,657,343.20		- 3,700,356.12		2,856,176.52		1,510,582.15	38,323,745.75
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	35,000,000.00				2,657,343.20		- 3,700,356.12		2,856,176.52		1,510,582.15	38,323,745.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							3,095,425.81				- 7,930,343.55	-4,834,917.74
（一）综合收益总额							3,095,425.81				- 7,930,343.55	-4,834,917.74
（二）所有者投入和减少资本												

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

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	35,000,000.00				2,657,343.20		-604,930.31		2,856,176.52		- 6,419,761.40	33,488,828.01

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	35,000,000.00				2,657,343.20		- 2,864,796.86		2,527,922.82		-728,025.69		36,592,443.47
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	35,000,000.00				2,657,343.20		- 2,864,796.86		2,527,922.82		-728,025.69		36,592,443.47
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-835,559.26		328,253.70		2,238,607.84		1,731,302.28
（一）综合收益总额							-835,559.26				2,566,861.54		1,731,302.28

(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								328,253.70		-328,253.70			
1. 提取盈余公积								328,253.70		-328,253.70			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	35,000,000.00				2,657,343.20		- 3,700,356.12		2,856,176.52		1,510,582.15	38,323,745.75

法定代表人：陈磊

主管会计工作负责人：任葭萍

会计机构负责人：任葭萍

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	35,000,000.00				2,607,802.95				2,856,176.52		5,405,588.71	45,869,568.18
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	35,000,000.00				2,607,802.95				2,856,176.52		5,405,588.71	45,869,568.18
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)											- 3,989,727.57	-3,989,727.57
(一) 综合收益总额											- 3,989,727.57	-3,989,727.57

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

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	35,000,000.00				2,607,802.95				2,856,176.52		1,415,861.14	41,879,840.61

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	35,000,000.00				2,607,802.95				2,527,922.82		2,451,305.38	42,587,031.15
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	35,000,000.00				2,607,802.95				2,527,922.82		2,451,305.38	42,587,031.15
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									328,253.70		2,954,283.33	3,282,537.03
（一）综合收益总额											3,282,537.03	3,282,537.03
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权												

益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								328,253.70		-328,253.70		
1. 提取盈余公积								328,253.70		-328,253.70		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	35,000,000.00				2,607,802.95			2,856,176.52		5,405,588.71	45,869,568.18	

三、 财务报表附注

浙江新课堂教育股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

浙江新课堂教育股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由浙江新课堂教育咨询有限公司（以下简称新课堂有限公司）整体改制变更设立的股份有限公司，于 2009 年 11 月 23 日在浙江省工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省杭州市。公司现持有统一社会信用代码为 91330000697044715A 的营业执照，注册资本 35,000,000.00 元，股份总数 35,000,000 股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2017 年 8 月 2 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

本公司属教育服务行业。主要经营活动为留学考试培训、留学申请辅导、留学学术提升及综合素质提升等方面的单项服务或综合性服务。

本财务报表业经公司 2023 年 4 月 22 日三届二次董事会批准对外报出。

本公司将杭州新课堂培训学校（以下简称新课堂学校）、浙江笑果教育科技有限公司（以下简称笑果教育公司）、浙江新课堂久年教育咨询有限公司（以下简称久年教育公司）、浙江磨洋工高科技有限公司（以下简称磨洋工公司）、浙江百子善教育咨询有限公司（以下简称百子善咨询公司）、杭州新课堂教育咨询有限公司（以下简称杭州新课堂公司）、上海新课堂匹优教育科技有限公司（以下简称上海匹优教育公司）、Thinktown Education Inc.（以下简称美国新课堂公司）、Thinktown Education Pte. Ltd（以下简称新加坡新课堂公司）、深圳新课堂匹优国际教育服务有限公司（以下简称深圳匹优教育公司）、杭州新课堂培训学校有限公司（以下简称滨江新课堂培训学校）、北京新课堂匹优教育科技有限公司（以下简称北京新课堂匹优）和上海新课堂匹优培训学校有限公司（以下简称上海匹优学校）等 13 家子公司纳入报告期合并财务报表范围，报告期公司合并财务报表范围未发生变化。情况详见本财务报表附注六之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、使用权资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，美国新课堂公司、新加坡新课堂公司等境外子公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(六) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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

易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所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债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市

场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、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或不属于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的财务担保合同进行减值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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

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

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

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收合并范围内关联方款项组合	合并范围内关联往来	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)
1 年以内（含，下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 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) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十一）合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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。

（十二）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

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

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成

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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的,在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资,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,按照原持有的股权投资的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。

2) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把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,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前,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(资本溢价),资本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时,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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
通用设备	年限平均法	3-7	0、5	13.57-33.33
运输工具	年限平均法	4	5	23.75

(十四) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至

资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。
2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
办公软件	3
商标权	10
域名	3

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(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。

(十七) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对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。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（十八）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十九）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项

目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十一）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

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

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

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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

3. 收入确认的具体方法

1) 按时点确认的收入

公司收取的咨询服务费属于在某一时点履行履约义务。在公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

2) 按履约进度确认的收入

本公司在一定期间内为学员提供培训服务，学员在公司提供服务的同时即取得并消耗服务履约所带来的经济利益，属于在某一时段内履行的履约义务。对于按课时执行的培训业务收入，公司按照授课进度确认收入；对于约定服务期限的培训业务收入，公司在合同期限内按直线法摊销分期确认收入。

(二十二) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，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，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(二十三) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负

债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、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列示,将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面数之间的差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益,但不包括下列情况产生的所得税:(1) 企业合并;(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十五) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日,公司将租赁期不超过12个月,且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁;将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁,公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

(1) 使用权资产

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) 承租人发生的初始直接费用;4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,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,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。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。公司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。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(二十六) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。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. 能够通过分析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。

(二十七) 重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

(1) 企业会计准则变化引起的会计政策变更

1) 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2) 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，该项会计变更对公司财务报表无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、3%、1%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、17%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
新课堂学校	25%
新加坡新课堂公司	17%
美国新课堂公司	[注 1]
除上述以外的其他纳税主体	20%

[注 1] 美国新课堂公司按应纳税所得额的 21% 缴纳联邦税，同时美国新课堂公司适用累进税率缴纳州税，具体情况如下：

销售额（美元）	税 额（美元）
0-100,000.00	25.00
100,000.00-250,000.00	75.00
250,000.00-500,000.00	175.00
500,000.00-1,000,000.00	500.00
1,000,000.00-5,000,000.00	1,500.00
5,000,000.00-25,000,000.00	3,500.00
25,000,000.00-50,000,000.00	5,000.00
50,000,000.00-100,000,000.00	10,000.00
100,000,000.00-250,000,000.00	20,000.00
250,000,000.00-500,000,000.00	50,000.00
500,000,000.00-1,000,000,000.00	100,000.00
1,000,000,000.00 以上	200,000.00

（二）税收优惠

1. 根据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2021〕12号）的文件，自2021年1月1日至2022年12月31日期间，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12.5%计入应纳税所得额、按20%的税率缴纳企业所得税。2022年度，深圳匹优教育公司、滨江新课堂培训学校、北京新课堂匹优、上海匹优学校、磨洋工公司、笑果教育公司及久年教育公司适用该所得税优惠政策。

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》（2022年第13号）的规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额、按20%的税率缴纳企业所得税。百子善咨询公司、上海匹优教育公司、杭州新课堂公司适用该所得税优惠政策。

2. 根据财政部、国家税务总局《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（2022年第10号），自2022年1月1日至2024年12月31日期间，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。2022年度，百子善咨询公司、新课堂学校、上海匹优教育公司、深圳匹优教育公司、滨江新课堂培训学校、北京新课堂匹优、上海匹优学校、笑果教育公司、久年教育公司及杭州新课堂公司适用该税费优惠政策，按照原计算税费的50%缴纳城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加及印花税。

3. 根据财政部、国家税务总局《关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》（财政

部 税务总局公告 2022 年第 15 号) 的文件, 自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入, 免征增值税; 适用 3%预征率的预缴增值税项目, 暂停预缴增值税。2022 年度, 深圳匹优教育公司、北京新课堂匹优适用该税费优惠政策, 免交自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日的增值税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	393,153.95	362,012.20
银行存款	87,593,339.21	83,003,822.98
其他货币资金	760,433.94	964,982.32
合 计	88,746,927.10	84,330,817.50
其中: 存放在境外的款项总额	42,788,152.26	43,041,633.88

(2) 其他说明

其他货币资金包括存放于支付宝账户的存款 666,828.58 元, 农行托管账户 89,221.20 元, 民生银行收单系统货币资金 4,384.16 元, 共计 760,433.94 元。

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
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	19,000,000.00	26,000,000.00
其中: 银行理财产品	19,000,000.00	26,000,000.00
合 计	19,000,000.00	26,000,000.00

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	280,587.00	100.00	23,940.88	8.53	256,646.12
合 计	280,587.00	100.00	23,940.88	8.53	256,646.12

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	270,728.78	100.00	13,536.44	5.00	257,192.34
合 计	270,728.78	100.00	13,536.44	5.00	257,192.34

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	82,356.40	4,117.82	5.00
1-2 年	198,230.60	19,823.06	10.00
合 计	280,587.00	23,940.88	8.53

(2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他[注]	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	13,536.44	8,840.64		1,563.80				23,940.88
合 计	13,536.44	8,840.64		1,563.80				23,940.88

[注]本期坏账准备变动其他为汇率变动影响

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
Viking Holding Company, LLC	149,478.40	53.00	14,947.84
Ivy Crest Group of International Education, Inc	82,356.40	29.00	4,117.82
EDU-ICARE, INC	48,752.20	17.00	4,875.22
小 计	280,587.00	100.00	23,940.88

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	1,200.00	100.00		1,200.00				
合 计	1,200.00	100.00		1,200.00				

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
杭州鼎永科技有限公司	1,200.00	100.00
小 计	1,200.00	100.00

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,007,911.81	100.00	416,584.66	20.74	1,591,327.15
合 计	2,007,911.81	100.00	416,584.66	20.74	1,591,327.15

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,946,052.99	100.00	249,657.82	8.47	2,696,395.17
合 计	2,946,052.99	100.00	249,657.82	8.47	2,696,395.17

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合			
其中：1 年以内	717,182.73	35,859.14	5.00
1-2 年	33,600.00	3,360.00	10.00

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年	1,256,805.08	377,041.52	30.00
5 年以上	324.00	324.00	100.00
合 计	2,007,911.81	416,584.66	20.74

(2) 坏账准备变动情况

项 目	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）	
期初数	45,174.34	204,224.28	259.20	249,657.82
期初数在本期	——	——	——	
—转入第二阶段	-1,680.00	1,680.00		
—转入第三阶段		-125,680.51	125,680.51	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-8,021.89	-76,863.77	251,425.81	166,540.15
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动[注]	386.69			386.69
期末数	35,859.14	3,360.00	377,365.52	416,584.66

[注] 本期坏账准备变动其他为汇率变动影响

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	1,932,547.85	2,259,562.79
员工备用金	29,210.31	48,618.47
应收暂付款	46,153.65	637,871.73
合 计	2,007,911.81	2,946,052.99

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
杭州东部软件园股份有限公司	押金保证金	569,000.00	1 年以内	48.22	28,450.00
		399,250.00	2-3 年		119,775.00
杭州滨江房产集团股份有限公司	押金保证金	244,000.00	2-3 年	12.15	73,200.00
杭州乾潮置业发展有限公司	押金保证金	220,521.00	2-3 年	10.98	66,156.30
杭州西投鑫睿产业运营管理有限公司	押金保证金	8,786.77	1 年以内	9.60	439.34
		184,002.58	2-3 年		55,200.77
杭州城投资产管理集团有限公司	押金保证金	120,000.00	2-3 年	5.98	36,000.00
小 计		1,745,560.35		86.93	379,221.41

6. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待摊费用	217,779.21		217,779.21	470,947.01		470,947.01
留抵增值税	201,712.54		201,712.54	250.02		250.02
合 计	419,491.75		419,491.75	471,197.03		471,197.03

7. 其他权益工具投资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数	本期 股利收入	本期从其他综合收益转入留存收益的累计利得和损失	
				金额	原因
嘉兴蓝象二期股权投资合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	1,000,000.00	74,666.66		
嘉兴蓝象三期股权投资合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00	2,000,000.00	83,478.25		
青岛蓝象五期创业股权投资企业（有限合伙）	2,000,000.00	2,000,000.00			
共青城鹏信场圈投资合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00	2,000,000.00			

青岛蓝象六期创业股权投资企业（有限合伙）	2,000,000.00	2,000,000.00			
合 计	9,000,000.00	9,000,000.00	158,144.91		

(2) 其他说明

公司持有嘉兴蓝象二期股权投资合伙企业（有限合伙）、嘉兴蓝象三期股权投资合伙企业（有限合伙）、青岛蓝象五期创业股权投资企业（有限合伙）、共青城鹏信场圈投资合伙企业（有限合伙）及青岛蓝象六期创业股权投资企业（有限合伙）为非交易性权益投资，故指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

8. 固定资产

项 目	通用设备	运输工具	合 计
账面原值			
期初数	5,647,346.37	2,555,073.34	8,202,419.71
本期增加金额	4,953.93		4,953.93
购置	4,953.93		4,953.93
本期减少金额	646,814.05	289,603.42	936,417.47
处置或报废	646,814.05	289,603.42	936,417.47
期末数	5,005,486.25	2,265,469.92	7,270,956.17
累计折旧			
期初数	4,396,619.24	2,427,319.67	6,823,938.91
本期增加金额	491,969.34		491,969.34
计提	491,969.34		491,969.34
本期减少金额	511,531.05	275,123.25	786,654.30
处置或报废	511,531.05	275,123.25	786,654.30
期末数	4,377,057.53	2,152,196.42	6,529,253.95
账面价值			
期末账面价值	628,428.72	113,273.50	741,702.22
期初账面价值	1,250,727.13	127,753.67	1,378,480.80

9. 在建工程

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
房屋改造工程	147,000.00		147,000.00	115,000.00		115,000.00
合 计	147,000.00		147,000.00	115,000.00		115,000.00

10. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	34,643,071.16	34,643,071.16
本期增加金额	28,555,088.78	28,555,088.78
租入	28,555,088.78	28,555,088.78
本期减少金额	18,809,353.98	18,809,353.98
(1) 处置	15,920,074.93	15,920,074.93
(2) 合同变更	2,889,279.05	2,889,279.05
期末数	44,388,805.96	44,388,805.96
累计折旧		
期初数	13,658,997.48	13,658,997.48
本期增加金额	11,605,581.92	11,605,581.92
计提	11,605,581.92	11,605,581.92
本期减少金额	15,920,074.93	15,920,074.93
处置	15,920,074.93	15,920,074.93
期末数	9,344,504.47	9,344,504.47
账面价值		
期末账面价值	35,044,301.49	35,044,301.49
期初账面价值	20,984,073.68	20,984,073.68

11. 无形资产

项 目	商标权	办公软件	域名	合 计
账面原值				
期初数	265,200.00	456,000.00	261,650.00	982,850.00

项 目	商标权	办公软件	域名	合 计
本期增加金额				
购置				
本期减少金额				
处置				
期末数	265,200.00	456,000.00	261,650.00	982,850.00
累计摊销				
期初数	265,200.00	381,277.84	261,650.00	908,127.84
本期增加金额		28,055.46		28,055.46
计提		28,055.46		28,055.46
本期减少金额				
处置				
期末数	265,200.00	409,333.30	261,650.00	936,183.30
账面价值				
期末账面价值		46,666.70		46,666.70
期初账面价值		74,722.16		74,722.16

12. 长期待摊费用

项 目	期初数	本 期增加	本期摊销	期末数
租入 房屋改造 支出	3,808,958.18		1,615,827.45	2,193,130.73
合 计	3,808,958.18		1,615,827.45	2,193,130.73

13. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	416,584.66	263,194.26
可抵扣亏损	48,137,063.68	29,772,691.15
合 计	48,543,106.77	30,035,885.41

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2023 年	307,452.11	1,067,983.06	
2024 年	4,557,335.21	6,250,751.91	
2025 年	5,244,967.32	5,244,967.32	
2026 年	6,795,442.64	6,816,093.00	
2027 年	14,866,203.54		
小 计	31,771,400.82	19,379,795.29	

根据美国联邦税法规定，美国新课堂公司的累计亏损以后年度可以无限期弥补，期末金额 16,365,662.86 元，期初金额 10,392,895.86 元，以后年度可以无限期弥补

14. 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付费用款	5,431.06	68,380.20
合 计	5,431.06	68,380.20

15. 合同负债

项 目	期末数	期初数
培训费	47,035,343.50	43,554,417.49
合 计	47,035,343.50	43,554,417.49

16. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	24,424,831.33	139,316,249.99	138,188,415.97	25,552,665.35
离职后福利—设定提存计划	328,938.60	4,075,674.39	4,083,243.22	321,369.77
辞退福利	28,021.00		28,021.00	
合 计	24,781,790.93	143,391,924.38	142,299,680.19	25,874,035.12

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	23,702,232.05	130,739,923.35	129,560,821.20	24,881,334.20

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
职工福利费	476,972.00	3,730,000.74	3,826,400.74	380,572.00
社会保险费	224,663.28	2,782,520.97	2,728,423.10	278,761.15
其中：医疗保险费	220,202.64	2,726,566.53	2,672,286.63	274,482.54
工伤保险费	4,434.54	54,225.99	54,381.92	4,278.61
生育保险费	26.10	1,728.45	1,754.55	
住房公积金	20,964.00	1,839,712.00	1,848,678.00	11,998.00
工会经费和职工教育经费		224,092.93	224,092.93	
小 计	24,424,831.33	139,316,249.99	138,188,415.97	25,552,665.35

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	317,911.00	3,939,074.80	3,946,501.82	310,483.98
失业保险费	11,027.60	136,599.59	136,741.40	10,885.79
小 计	328,938.60	4,075,674.39	4,083,243.22	321,369.77

17. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	370,613.43	563,003.21
企业所得税	103,024.60	202,272.50
代扣代缴个人所得税	66,016.81	1,518,644.98
城市维护建设税	18,962.57	38,700.37
教育费附加	8,175.48	16,890.10
地方教育附加	5,450.31	11,260.06
印花税	1,265.25	3,792.30
合 计	573,508.45	2,354,563.52

18. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付暂收款	459,298.13	2,568,433.89

项 目	期末数	期初数
押金保证金	3,100.00	17,870.30
合 计	462,398.13	2,586,304.19

19. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	10,034,053.04	11,779,691.75
合 计	10,034,053.04	11,779,691.75

20. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	1,670,895.57	1,863,267.65
合 计	1,670,895.57	1,863,267.65

21. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
房屋租赁	24,094,576.27	6,938,657.45
合 计	24,094,576.27	6,938,657.45

22. 其他非流动负债

项 目	期末数	期初数
合同负债	13,420,612.76	16,279,843.32
待转销项税额	528,711.35	586,174.61
合 计	13,949,324.11	16,866,017.93

23. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	35,000,000.00						35,000,000.00

24. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	1,689,167.94			1,689,167.94
其他资本公积	968,175.26			968,175.26
合 计	2,657,343.20			2,657,343.20

25. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司）	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
将重分类进损益的其他综合收益								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
外币财务报表折算差额	- 3,700,356.12	3,095,425.81			3,095,425.81			- 604,930.31
其他综合收益合计	- 3,700,356.12	3,095,425.81			3,095,425.81			- 604,930.31

26. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	2,856,176.52			2,856,176.52
合 计	2,856,176.52			2,856,176.52

27. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	1,510,582.15	-728,025.69
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-7,930,343.55	2,566,861.54
减：提取法定盈余公积		328,253.70
期末未分配利润	-6,419,761.40	1,510,582.15

（二）合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	159,650,315.02	114,728,855.67	186,322,100.17	127,310,185.07
合 计	159,650,315.02	114,728,855.67	186,322,100.17	127,310,185.07
其中：与客户之间的合同产生的收入	159,650,315.02	114,728,855.67	186,322,100.17	127,310,185.07

(2) 收入分解信息

1) 收入按经营地区分解信息详见本财务报表附注十二(一)之说明。

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	706,142.64	1,382,109.00
在某一时段内确认收入	158,944,172.38	184,939,991.17
小 计	159,650,315.02	186,322,100.17

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 35,799,949.17 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	254,117.65	341,152.92
教育费附加	110,727.46	148,541.23
地方教育费附加	73,820.88	99,027.47
印花税	6,877.17	20,625.60
车船税		720.00
合 计	445,543.16	610,067.22

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	444,826.07	993,071.55
广告宣传费	46,092.92	
折旧费	2,269.56	2,723.28
合 计	493,188.55	995,794.83

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	38,024,137.46	40,126,660.67
房屋租赁费	3,032,120.14	3,451,761.60
办公费	2,696,404.58	3,670,705.13
折旧与摊销	895,154.87	1,747,643.76
咨询服务费	1,348,079.89	824,290.29
业务招待费	115,688.88	478,262.59
税费	262,313.40	344,665.61
其他	296,443.54	665,114.94
合 计	46,670,342.76	51,309,104.59

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	6,592,251.71	5,954,348.71
合 计	6,592,251.71	5,954,348.71

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	457,337.27	1,103,850.89
利息收入	-336,549.71	-263,046.16
手续费	612,990.34	869,680.37
汇兑损益	1,230,434.77	-157,273.51
合 计	1,964,212.67	1,553,211.59

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金 额
与收益相关的政府补助[注]	2,909,633.85	1,777,901.62	2,909,633.85
代扣个人所得税手续费返还	149,616.30	131,447.57	149,616.30
增值税减免	25,216.64	1,205,409.10	25,216.64

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
增值税加计抵减	83,966.12	16,625.70	83,966.12
合 计	3,168,432.91	3,131,383.99	3,168,432.91

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)2之说明

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产在持有期间的投资收益	525,125.63	763,471.28
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	158,144.91	151,223.75
合 计	683,270.54	914,695.03

9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-175,380.79	-110,764.41
合 计	-175,380.79	-110,764.41

10. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-75,529.99	-10,033.12	-75,529.99
合 计	-75,529.99	-10,033.12	-75,529.99

11. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
无法支付的款项		359,223.30	
其他	1,940.00	5,654.42	1,940.00
合 计	1,940.00	364,877.72	1,940.00

12. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	27,951.75	147,686.27	27,951.75
滞纳金	42.84		42.84
其他	137,548.80	626,728.69	137,548.80
合 计	165,543.39	774,414.96	165,543.39

13. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	123,453.33	-461,729.13
合 计	123,453.33	-461,729.13

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	-7,806,890.22	2,105,132.41
按母公司适用税率计算的所得税费用	-1,951,722.56	526,283.10
子公司适用不同税率的影响	-242,665.75	-854,115.77
调整以前期间所得税的影响	20,428.73	-664,001.63
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,869.08	38,924.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-495,952.12	-888,567.35
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,346,674.46	2,562,881.35
研发费用及残疾人工资加计扣除的影响	-1,564,178.51	-1,183,132.88
所得税费用	123,453.33	-461,729.13

14. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)25之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到政府补助[注]	860,314.98	357,419.49

项 目	本期数	上年同期数
收到往来款项	938,141.18	2,702,563.26
收到利息收入	336,549.71	263,046.16
收到个税手续费返还	149,616.30	131,447.57
其他	1,940.00	364,877.72
合 计	2,286,562.17	3,819,354.20

〔注〕 本期收到政府补助现金流量与收益相关的政府补助差异为 2,049,318.87 元，为美国新课堂本期“PPP 贷款豁免”政府补助 2,049,318.87 元，已于上期收到，不影响本期现金流

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付期间费用	5,523,381.35	8,398,159.22
支付往来款项	61,041.89	632,704.72
其他	42.84	626,728.69
合 计	5,584,466.08	9,657,592.63

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付房租费用	10,768,624.63	17,050,294.37
合 计	10,768,624.63	17,050,294.37

4. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-7,930,343.55	2,566,861.54
加：资产减值准备	175,380.79	110,764.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	491,969.34	755,508.96
使用权资产折旧	11,605,581.92	16,473,375.84
无形资产摊销	28,055.46	31,791.63

补充资料	本期数	上年同期数
长期待摊费用摊销	1,615,827.45	3,246,082.48
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）	75,529.99	10,033.12
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	27,951.75	147,686.27
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,687,772.04	946,577.38
投资损失（收益以“－”号填列）	-683,270.54	-914,695.03
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	978,788.24	-152,255.14
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,436,250.50	-2,725,776.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,636,992.39	20,495,954.91
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	88,746,927.10	84,330,817.50
减：现金的期初余额	84,330,817.50	83,300,382.82
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	4,416,109.60	1,030,434.68

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	88,746,927.10	84,330,817.50
其中：库存现金	393,153.95	362,012.20
可随时用于支付的银行存款	87,593,339.21	83,003,822.98

项 目	期末数	期初数
可随时用于支付的其他货币资金	760,433.94	964,982.32
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	88,746,927.10	84,330,817.50
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		

(四) 其他

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	6,143,662.56	6.9646	42,788,152.27
应收账款			
其中：美元	40,287.60	6.9646	280,587.00
应付账款			
其中：美元	779.81	6.9646	5,431.06
其他应付款			
其中：美元	9,515.97	6.9646	66,274.92

(2) 境外经营实体说明

名称	主要经营地	记账本位币
美国新课堂公司	美国	美元

2. 政府补助

(1) 明细情况

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
稳岗补贴	680.68	其他收益	广东省人力资源和社会保障厅《关于做好失业保险稳岗位提技能防失业工作的通知》（粤人社规〔2022〕9号）
留工培训补贴	1,750.00	其他收益	广东省人力资源和社会保障厅《关于做好失业保险稳岗位提技能防失业工作的通知》（粤人社规〔2022〕9号）
2021 年市服贸专项补助	13,000.00	其他收益	市商务局《杭州市加快服务贸易创新发展实施意见》（杭商务〔2019〕57号）

项 目	金额	列报项目	说明
疫情响应期间企业用工补贴	1,000.00	其他收益	市人力社保局《关于进一步落实复工企业用工保障、促进就业相关政策的通知》（杭人社发〔2020〕32号）
中小企业发展专项资金	100,000.00	其他收益	浙江省财政厅《关于下达2022年省中小企业发展专项资金的通知》（浙财建〔2022〕29号）
安置补助残疾人用工补贴	4,020.00	其他收益	杭州市残疾人联合会 杭州市财政局 杭州市人力资源和社会保障局《关于进一步落实残疾人就业创业补贴制度的通知》（杭残联〔2018〕94号）
一次性吸纳就业补贴	2,000.00	其他收益	上海市人力资源和社会保障局 上海市财政局 上海市商务委员会 上海市教育委员会 上海市交通委员会 上海市文化和旅游局《关于给予本市相关用人单位就业补贴应对疫情稳岗保就业的通知》（沪人社规〔2022〕18号）
企业扶持基金	45,000.00	其他收益	上海市崇明区人民政府《上海市崇明区人民政府关于印发本区2022-2026年促进就业扶持政策的通知》（沪崇府〔2022〕4号）
企业扶持资金	23,000.00	其他收益	上海市崇明区三星镇人民政府《三星镇关于促进新兴企业高质量发展的实施细则》（崇三府〔2022〕51号）
PPP 贷款豁免	2,049,318.87	其他收益	"NOTICE OF PAYCHECK PROTECTION PROGRAM
稳岗补贴	220,542.59	其他收益	浙江省人力资源和社会保障厅 浙江省财政厅 国家税务总局《关于做好失业保险 稳岗位提技能防失业工作的通知》（浙人社发〔2022〕37号）
留工培训补贴	206,000.00	其他收益	浙江省人力资源和社会保障厅 浙江省财政厅 国家税务总局《关于做好失业保险 稳岗位提技能防失业工作的通知》（浙人社发〔2022〕37号）
小微企业新招高校补贴	218,121.71	其他收益	杭州市人力资源和社会保障局 杭州市财政局 关于印发《市区促进就业创业补助和社保补贴办法》的通知 杭人社发〔2016〕25号
培训补贴	1,200.00	其他收益	上海市崇明区人民政府《上海市崇明区人民政府关于印发本区2022-2026年促进就业扶持政策的通知》（沪崇府〔2022〕4号）
一次性扩岗补贴	24,000.00	其他收益	人力资源社会保障部办公厅 教育部办公厅 财政部办公厅 人力资源社会保障部办公厅 教育部办公厅 财政部办公厅《关于加快落实一次性扩岗 补助政策有关工作的通知》人社厅发〔2022〕41号
小 计	2,909,633.85		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 2,909,633.85 元。

六、在其他主体中的权益

在重要子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
新课堂学校	杭州	杭州	培训服务业	100.00		设立
笑果教育公司	杭州	杭州	培训服务业	100.00		设立
久年教育公司	杭州	杭州	培训服务业	100.00		设立

磨洋工公司	杭州	杭州	培训服务业	100.00		设立
百子善咨询公司	杭州	杭州	培训服务业	100.00		设立
杭州新课堂公司	杭州	杭州	培训服务业	100.00		设立
上海匹优教育公司	上海	上海	培训服务业	100.00		设立
美国新课堂公司	美国特拉华州	美国特拉华州	培训服务业	100.00		设立
新加坡新课堂公司	新加坡	新加坡	培训服务业	100.00		设立
深圳匹优教育公司	深圳	深圳	培训服务业	100.00		设立
滨江新课堂培训学校	杭州	杭州	培训服务业	100.00		设立
北京新课堂匹优	北京	北京	培训服务业	100.00		设立
上海匹优学校	上海	上海	培训服务业	100.00		设立

七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	5,431.06	5,431.06	5,431.06		
其他应付款	462,398.13	462,398.13	462,398.13		
一年内到期的非流动负债	10,034,053.04	11,386,334.13	11,386,334.13		
租赁负债	24,094,576.27	26,157,315.96		14,807,324.06	11,349,991.90
小 计	34,596,458.50	38,011,479.28	11,854,163.32	14,807,324.06	11,349,991.90

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	68,380.20	68,380.20	68,380.20		
其他应付款	2,586,304.19	2,586,304.19	2,586,304.19		
一年内到期的非流动负债	11,779,691.75	12,355,912.78	12,355,912.78		
租赁负债	6,938,657.45	7,181,186.01		7,181,186.01	
小 计	21,373,033.59	22,191,783.18	15,010,597.17	7,181,186.01	

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

八、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产			19,000,000.00	19,000,000.00
(1) 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			19,000,000.00	19,000,000.00
其中：银行理财产品			19,000,000.00	19,000,000.00
2. 其他权益工具投资			9,000,000.00	9,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			28,000,000.00	28,000,000.00

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

1. 银行理财产品，采用 1 元固定份额净值交易方式，账面价值与公允价值差异较小，按账面价值作为公允价值进行计量。

2. 其他权益工具投资，综合考虑经营环境和经营情况，按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人情况

自然人姓名	实际控制人对本公司的持股比例（%）	实际控制人对本公司的表决权比例（%）
陈磊	48.70	48.70

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注六之说明。

(二) 关联交易情况

1. 关联方资金拆借

关联方	币种	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出					
陈磊	美元	400,000.00	2022/4/18	2022/4/27	时间较短，未计息

2. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	4,493,625.00	6,269,459.00

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司全资子公司上海新课堂匹优培训学校已于 2023 年 3 月 1 日取得上海市徐汇区税务局出具的清税证明（沪税徐二税企清（2023）222 号），上海新课堂匹优培训学校注销事项尚需上海市徐汇区教育局批准。

十二、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，以地区分部为基础确定报告分部，营业收入、营业成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

2. 报告分部的财务信息

地区分部

项 目	境内	境外	分部间抵销	合 计
营业收入	150,433,539.90	14,216,775.12	-5,000,000.00	159,650,315.02
其中：与客户之间的合同产生的收入	150,433,539.90	14,216,775.12	-5,000,000.00	159,650,315.02
营业成本	109,286,621.73	10,442,233.94	-5,000,000.00	114,728,855.67
资产总额	282,601,767.11	48,047,592.44	- 173,460,966.29	157,188,393.26
负债总额	196,863,276.73	15,114,805.10	-88,278,516.58	123,699,565.25

(二) 租赁

1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)10 之说明。

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十五)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	161,597.34	911,156.52
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	115,505.32	42,450.19
合 计	277,102.66	953,606.71

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	457,337.27	1,103,850.89
与租赁相关的总现金流出	11,045,727.29	18,003,901.08

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注七(二)之说明。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	11,215,578.01	100.00	71,964.70	0.64	11,143,613.31
合 计	11,215,578.01	100.00	71,964.70	0.64	11,143,613.31

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	7,215,054.80	100.00	71,826.13	1.00	7,143,228.67
合 计	7,215,054.80	100.00	71,826.13	1.00	7,143,228.67

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并内关联方组合	10,759,034.05		
账龄组合			
其中：1 年以内	259,993.96	12,999.70	5.00
2-3 年	196,550.00	58,965.00	30.00
合 计	11,215,578.01	71,964.70	0.64

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	10,019,028.01
1-2 年	1,000,000.00
2-3 年	196,550.00
合 计	11,215,578.01

(3) 坏账准备变动情况

项 目	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）	
期初数	31,753.96	40,072.17		71,826.13
期初数在本期	——	——	——	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段		-19,655.00	19,655.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-18,754.26	-20,417.17	39,310.00	138.57
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	12,999.70		58,965.00	71,964.70

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	10,759,034.05	6,179,253.94
押金保证金	426,550.00	400,721.66
员工备用金	29,210.31	48,618.47
应收暂付款	783.65	586,460.73
合 计	11,215,578.01	7,215,054.80

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
北京新课堂匹优教育科技有限公司	往来款	2,500,000.00	1 年以内	31.21	
		1,000,000.00	1-2 年		
新课堂教育股份有限公司 (美国)	往来款	2,259,034.05	1 年以内	20.14	
杭州新课堂培训学校	往来款	2,000,000.00	1 年以内	17.83	
杭州新课堂培训学校有限公司	往来款	2,000,000.00	1 年以内	17.83	
深圳新课堂匹优国际教育服务有限公司	往来款	1,000,000.00	1 年以内	8.92	
小 计		10,759,034.05		95.93	

2. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对 子 公 司 投资	95,243,278.52	10,060,828.81	85,182,449.71	89,708,965.58	3,000,000.00	86,708,965.58
合 计	95,243,278.52	10,060,828.81	85,182,449.71	89,708,965.58	3,000,000.00	86,708,965.58

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
笑果教育公司	3,755,400.00			3,755,400.00		
久年教育公司	6,750,000.00			6,750,000.00		
磨洋工公司	9,900,000.00			9,900,000.00		
百子善咨询公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
新课堂学校	3,000,000.00			3,000,000.00		3,000,000.00
杭州新课堂公司	2,490,000.00			2,490,000.00		
上海匹优教育公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
美国新课堂公司	48,813,565.58			48,813,565.58		
深圳匹优教育公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
上海匹优学校[注]	3,000,000.00	5,534,312.94		8,534,312.94	7,060,828.81	7,060,828.81
滨江新课堂培训学校	1,000,000.00			1,000,000.00		
北京新课堂匹优	3,000,000.00			3,000,000.00		
合 计	89,708,965.58	5,534,312.94		95,243,278.52	7,060,828.81	10,060,828.81

[注] 公司本期新增对上海匹优学校的长期股权投资系对其债务豁免 5,534,312.94 元所致

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	61,052,992.66	28,778,957.99	70,392,746.34	30,862,468.77
合 计	61,052,992.66	28,778,957.99	70,392,746.34	30,862,468.77
其中：与客户之间的合同产生的收入	61,052,992.66	28,778,957.99	70,392,746.34	30,862,468.77

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	61,052,992.66	28,778,957.99	70,392,746.34	30,862,468.77
合 计	61,052,992.66	28,778,957.99	70,392,746.34	30,862,468.77

2) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	30,622.63	247,718.45
在某一时段内确认收入	61,022,370.03	70,145,027.89
小 计	61,052,992.66	70,392,746.34

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 3,147,962.18 元。

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	4,914,563.31	4,248,793.13
合 计	4,914,563.31	4,248,793.13

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产在持有期间的投资收益	336,489.37	452,657.32
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	158,144.91	151,223.75
合 计	494,634.28	603,881.07

十四、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-103,481.74	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,909,633.85	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	525,125.63	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-135,651.64	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	258,799.06	
小 计	3,454,425.16	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	3,078.30	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	3,451,346.86	

2. 公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定

义界定“其他符合非经常性损益定义的损益项目”，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的原因说明

项 目	涉及金额	原因
增值税减免及加计扣除	109,182.76	性质特殊且具有偶发性
个税手续费返还	149,616.30	性质特殊且具有偶发性

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	-22.09	-0.23	-0.23
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-31.70	-0.33	-0.33

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目		序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润		A	-7,930,343.55
非经常性损益		B	3,451,346.86
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润		C=A-B	-11,381,690.41
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	38,323,745.75
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	
其他	外币报表折算差额	I	3,095,425.81
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	6
报告期月份数		K	12
加权平均净资产		$L= D+A/2+ E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	35,906,286.88
加权平均净资产收益率		$M=A/L$	-22.09
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		$N=C/L$	-31.70

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-7,930,343.55
非经常性损益	B	3,451,346.86
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-11,381,690.41
期初股份总数	D	35,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E \times G/K-H \times I/K-J$	35,000,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	-0.23
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	-0.33

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

浙江新课堂教育股份有限公司

二〇二三年四月二十二日

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董事会办公室