



新 课 堂

NEEQ : 871748

浙江新课堂教育股份有限公司

Zhejiang Thinktown Education Co., Ltd.



半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、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。
- 二、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）任葭萍保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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当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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

| |
|---|
| - |
|---|

目录

| | | |
|-------|-----------------------------|-----|
| 第一节 | 公司概况 | 5 |
| 第二节 | 会计数据和经营情况 | 6 |
| 第三节 | 重大事件 | 13 |
| 第四节 | 股份变动及股东情况 | 15 |
| 第五节 | 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 | 17 |
| 第六节 | 财务会计报告 | 199 |
| 附件 I | 会计信息调整及差异情况 | 81 |
| 附件 II | 融资情况 | 82 |

| | |
|--------|--|
| 备查文件目录 | 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。 |
| | 报告期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 |

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 | 2023年1-6月 |
| 本期期末 | 指 | 2023年6月30日 |

第一节 公司概况

| 企业情况 | | | |
|-----------------|---|----------------|------------------------------|
| 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 | | |
| 法定代表人 | 陈磊 | 成立时间 | 2009年11月23日 |
| 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） |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | P-82-829-8299 其他未列明的教育 | | |
| 主要产品与服务项目 | 托福、SAT、国际理科、留学申请 | | |
| 挂牌情况 | | | |
| 股票交易场所 | 全国中小企业股份转让系统 | | |
| 证券简称 | 新课堂 | 证券代码 | 871748 |
| 挂牌时间 | 2017年8月2日 | 分层情况 | 基础层 |
| 普通股股票交易方式 | 集合竞价交易 | 普通股总股本（股） | 35,000,000 |
| 主办券商（报告期内） | 财通证券 | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否 |
| 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 | | |
| 联系方式 | | | |
| 董事会秘书姓名 | 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 | 电子邮箱 | ir@thinktown.com |
| 传真 | - | | |
| 公司办公地址 | 杭州市文三路东部软件园科技广场楼四楼 | 邮政编码 | 310012 |
| 公司网址 | http://www.thinktown.com/ | | |
| 指定信息披露平台 | www.neeq.com.cn | | |
| 注册情况 | | | |
| 统一社会信用代码 | 91330000697044715A | | |
| 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 | | |
| 注册资本（元） | 35,000,000 | 注册情况报告期内是否变更 | 否 |

第二节 会计数据和经营情况

一、业务概要

(一) 商业模式

公司自成立以来，一直专注从事国际教育服务这个细分领域。公司客户以意向赴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、留学申请服务等领域。公司目前主要业务涵盖：托福培训、美国 SAT 考试培训、国际理科培训、留学申请培训、学术提升、成长规划、综合素质提升以及整合公司综合能力的高端私人教育服务等。

公司在发展过程中高度重视组织优化、人才团队培养、内容创造优化和信息化建设。公司持续推进全球化教育资源建设，为客户带来全球最新的教育资讯及服务。在内部管理和组织建设上，公司继续完善以“阿米巴”自组织为核心经营单元的现代管理体系，自主研发的配套信息化系统持续升级，确保了“阿米巴”组织的高效运转。“阿米巴”经营组织，充分调动教职员工的积极性和创造性，为公司的可持续发展提供了组织保障。

新课堂多年来一直致力于解决客户在升学领域的综合性需求，打造集成性特征明显的复合型产品，核心目标为解决国际教育领域家庭的学术项目辅导、专业背景提升、全球升学指导需求。2023年，公司进一步优化升级学术顾问团队，研发更为丰富的学术产品，采用灵活的、定制化的咨询服务，利用线上、线下不同的教学模式，更好地为学员提供服务。截止本期期末不少学员在各不同领域取得优异成绩，也为进一步优化和丰富公司后续产品奠定坚实基础。

(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，公司的获客主要来自于老客户推荐。一直以来，公司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，提升客户价值，这些坚持和努力为公司在市场中赢得了客户的信任和口碑。另外，公司组建了全球业务支撑平台（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。通过团队的努力，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

公司主要以设立全资子公司形式在相关城市开展教学和咨询服务，同时配置全球教育资源，提升客户价值和体验。目前，公司各地子公司中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、教师团队和顾问团队组成，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。同时集团层面提供在线教学资源、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。

报告期内，公司服务模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

| 盈利能力 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
|--|----------------|----------------|---------|
| 营业收入 | 70,922,318.44 | 66,668,747.31 | 6.38% |
| 毛利率% | 26.51% | 28.00% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | -6,339,069.57 | -8,752,461.27 | 27.57% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | -7,050,535.59 | -11,843,164.09 | 40.47% |
| 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） | -20.61% | -25.56% | - |
| 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） | -22.92% | -34.50% | - |
| 基本每股收益 | -0.18 | -0.25 | 27.57% |
| 偿债能力 | 本期期末 | 上年期末 | 增减比例% |
| 资产总计 | 149,973,583.59 | 160,971,788.29 | -6.83% |
| 负债总计 | 121,902,245.87 | 127,584,976.65 | -4.45% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 28,071,337.72 | 33,386,811.64 | -15.92% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 0.80 | 0.95 | -15.92% |
| 资产负债率%（母公司） | 72.38% | 70.93% | - |
| 资产负债率%（合并） | 81.28% | 79.26% | - |
| 流动比率 | 1.13 | 1.28 | - |
| 利息保障倍数 | -7.65 | -28.30 | - |
| 营运情况 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 573,376.04 | -8,278,848.19 | 106.93% |
| 应收账款周转率 | 320.27 | 316.36 | - |
| 存货周转率 | - | - | - |
| 成长情况 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
| 总资产增长率% | -6.83% | -13.12% | - |
| 营业收入增长率% | 6.38% | -24.56% | - |
| 净利润增长率% | 27.57% | -1,130.26% | - |

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

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 | 76,516,032.00 | 51.02% | 88,746,927.10 | 55.13% | -13.78% |
| 应收票据 | 0.00 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0.00% |
| 应收账款 | 146,436.62 | 0.10% | 256,646.12 | 0.16% | -42.94% |
| 交易性金融资产 | 20,000,000.00 | 13.34% | 19,000,000.00 | 11.80% | 5.26% |
| 预付款项 | 1,200.00 | 0.00% | 1,200.00 | 0.00% | 0.00% |
| 其他应收款 | 1,255,533.19 | 0.84% | 1,591,327.15 | 0.99% | -21.10% |
| 其他流动资产 | 291,011.95 | 0.19% | 419,491.75 | 0.26% | -30.63% |
| 其他债权投资 | 7,130,198.33 | 4.75% | 0.00 | 0.00% | 100.00% |
| 其他权益工具投资 | 9,000,000.00 | 6.00% | 9,000,000.00 | 5.59% | 0.00% |
| 固定资产 | 597,155.92 | 0.40% | 741,702.22 | 0.46% | -19.49% |
| 在建工程 | 147,000.00 | 0.10% | 147,000.00 | 0.09% | 0.00% |
| 使用权资产 | 29,961,397.83 | 19.98% | 35,044,301.49 | 21.77% | -14.50% |
| 无形资产 | 33,333.38 | 0.02% | 46,666.70 | 0.03% | -28.57% |
| 长期待摊费用 | 1,559,588.33 | 1.04% | 2,193,130.73 | 1.36% | -28.89% |
| 递延所得税资产 | 3,334,696.04 | 2.22% | 3,783,395.03 | 2.35% | -11.86% |
| 合同负债 | 61,368,286.49 | 40.92% | 47,035,343.50 | 29.22% | 30.47% |
| 应付职工薪酬 | 12,808,924.69 | 8.54% | 25,874,035.12 | 16.07% | -50.50% |
| 应交税费 | 750,011.22 | 0.50% | 573,508.45 | 0.36% | 30.78% |
| 其他应付款 | 868,213.15 | 0.58% | 462,398.13 | 0.29% | 87.76% |
| 一年内到期的非流动负债 | 8,834,666.45 | 5.89% | 10,034,053.04 | 6.23% | -11.95% |
| 其他流动负债 | 2,034,153.51 | 1.36% | 1,670,895.57 | 1.04% | 21.74% |
| 租赁负债 | 20,066,671.99 | 13.38% | 24,094,576.27 | 14.97% | -16.72% |
| 递延所得税负债 | 3,412,725.90 | 2.28% | 3,885,411.40 | 2.41% | -12.17% |
| 其他非流动负债 | 11,715,630.29 | 7.81% | 13,949,324.11 | 8.67% | -16.01% |
| 资产总计 | 149,973,583.59 | - | 160,971,788.29 | - | -6.83% |

项目重大变动原因:

- 1、其他应收款较期初减少21.10%，主要系集团战略收缩，减少场地租赁，房租保证金退回。
- 2、其他流动资产较期初减少30.63%，主要系留抵增值税重分类较少所致。
- 3、其他债权投资本期新增，主要系购买国债。
- 4、合同负债较期初增加30.47%，主要系培训业务增加所致。
- 5、应付职工薪酬较期初减少50.50%，主要系上年度末应付未付职工年终奖所致。
- 6、其他应付款较期初增加87.76%，主要系代报名等款项增加所致。

(二) 营业情况与现金流量分析

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 | 70,922,318.44 | - | 66,668,747.31 | - | 6.38% |
| 营业成本 | 52,119,196.59 | 73.49% | 48,003,511.25 | 72.00% | 8.57% |
| 毛利率 | 26.51% | - | 28.00% | - | - |
| 税金及附加 | 182,391.21 | 0.26% | 256,541.03 | 0.38% | -28.90% |
| 管理费用 | 21,621,682.09 | 30.49% | 26,825,182.50 | 40.24% | -19.40% |
| 研发费用 | 3,024,250.00 | 4.26% | 2,801,788.98 | 4.20% | 7.94% |
| 销售费用 | 243,291.53 | 0.34% | 264,959.97 | 0.40% | -8.18% |
| 财务费用 | 946,030.57 | 1.33% | 546,567.69 | 0.82% | 73.09% |
| 信用减值损失 | 138,750.35 | 0.20% | 116,526.42 | 0.17% | 19.07% |
| 其他收益 | 478,186.76 | 0.67% | 2,658,781.00 | 3.99% | -82.01% |
| 投资收益 | 164,968.28 | 0.23% | 439,929.15 | 0.66% | -62.50% |
| 资产处置收益 | 78,627.38 | 0.11% | - | 0.00% | - |
| 营业利润 | -6,353,990.78 | -8.96% | -8,814,567.54 | -13.22% | 27.91% |
| 营业外收入 | 300.00 | 0.00% | - | 0.00% | - |
| 营业外支出 | 10,616.40 | 0.01% | 8,007.33 | 0.01% | 32.58% |
| 净利润 | -6,339,069.57 | -8.94% | -8,752,461.27 | -13.13% | 27.57% |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 573,376.04 | - | -8,278,848.19 | - | 106.93% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -7,933,050.40 | - | 14,248,715.76 | - | -155.68% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -5,962,636.74 | - | -5,176,219.90 | - | -15.19% |

项目重大变动原因：

- 1、管理费用下降 19.40%，主要系集团整体战略收缩，相关费用减少所致。
- 2、财务费用增加 73.09%，主要系租赁负债，融资费用增加所致。
- 3、其他收益减少 82.01%，主要系上年同期美国公司享受 PPP 豁免补贴所致。
- 4、投资收益减少 62.50%，主要系银行理财收益减少所致。
- 5、净利润增加 27.57%，主要系本期营业收入增加，集团收缩战略人力成本有所减少所致。
- 6、经营活动产生的现金流量净额增加 106.93%，主要系人力成本减少所致。
- 7、投资活动产生的现金流量净额减少 155.68%，主要系报告期内增加国债投资所致。

四、投资状况分析

(一) 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 | 子公司 | 成人非全日制培训 | 3,000,000.00 | 5,590,092.16 | 863,110.29 | 3,645,697.19 | -18,750.62 |
| 久年教育公司 | 子公司 | 培训服务 | 10,000,000.00 | 21,455,032.43 | 11,635,585.64 | 5,107,141.08 | -252,246.94 |
| 杭州新课堂公司 | 子公司 | 培训服务 | 2,000,000.00 | 17,941,337.72 | 10,498,923.86 | 4,261,732.77 | 24,629.40 |
| 磨洋工公司 | 子公司 | 培训咨询服务 | 10,000,000.00 | 42,406,889.78 | 11,020,131.34 | 5,673,991.76 | -92,334.09 |
| 百子善公司 | 子公司 | 培训咨询服务 | 10,000,000.00 | 12,910,192.09 | 8,374,539.91 | 2,170,407.01 | 14,888.02 |
| 笑果教育公司 | 子公司 | 培训咨询服务 | 5,000,000.00 | 31,511,419.12 | 8,988,263.49 | 13,700,555.34 | -452,050.64 |
| 上海匹优教育 | 子公司 | 咨询服务 | 2,000,000.00 | 2,513,457.55 | -2,153,543.28 | 3,406,513.32 | 114,355.30 |
| 美国新课堂公司 | 子公司 | 咨询培训服务 | 48,813,565.58 | 45,147,971.57 | 30,705,924.73 | 5,023,573.30 | -3,250,458.26 |
| 深圳匹优教育公司 | 子公司 | 咨询培训服务 | 3,000,000.00 | 331,423.69 | -1,752,502.78 | 30,349.51 | -502,436.20 |
| 新加坡新课堂公司 | 子公司 | 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 | 子公司 | 成人非全日制培训 | 1,000,000.00 | 645,103.98 | -3,458,290.67 | 0.00 | -1,455,999.76 |
| 北京新课堂匹优 | 子公司 | 咨询服务 | 8,000,000.00 | 1,045,676.01 | -4,494,899.65 | 703,861.05 | -242,984.11 |
| 上海匹优培训 | 子公司 | 非学历教育服务 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 204,855.57 |

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 | 投资方向均系素质教育行业相关 | 股权投资 |

| | | |
|----------------------|---------------------|------|
| 业（有限合伙） | 的新兴企业 | |
| 嘉兴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 |
| 嘉兴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 |

（二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

| 重大风险事项名称 | 重大风险事项简要描述 |
|--------------|--|
| 政策风险 | <p>为进一步规范和促进教育培训行业的健康发展，2023 年继续加强规范校外培训机构治理。目前针对行业发展的法律法规及相关监管政策还在不断完善中，给企业发展带来一定的不确定性。</p> <p>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，在各个地区都与当地的主管机构保持了密切沟通。管理层在合法合规经营上一一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。</p> |
| 实际控制人控制不当的风险 | <p>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。</p> <p>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。</p> |
| 流动资金管理风险 | <p>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 2023 年 6 月 30 日，公司合同负债 6137 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班等情况，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、证券产品的方式来提高闲置资金的利用效率，但存在因经济环境变动造成理财产品、证券产品本金及收益难以回收的风险。</p> <p>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，公司将遵循“规范运作、防范风险、资金安全”的原则，在确保正常运营的前提下，适当利用闲置资金进行理财产品及证</p> |

| | |
|-------------------------|--|
| | 券投资。 |
| 教学经营场所 搬迁风险 | <p>为保证教学点的辐射范围和降低经营成本，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，经营场所更换导致的装修成本、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。</p> <p>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。</p> |
| 核心人才流失 的风险 | <p>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。</p> <p>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。</p> |
| 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 |

第三节 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 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 三.二.(一) |
| 是否存在提供担保事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否对外提供借款 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 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 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 三.二.(二) |
| 是否存在关联交易事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(三) |
| 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 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在股份回购事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在已披露的承诺事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(五) |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在被调查处罚的事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在失信情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在破产重整事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |

二、 重大事件详情

(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) 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

本报告期公司无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

(三) 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

单位：元

| 事项类型 | 临时公告索引 | 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 |
|------|----------|------------|---------|----------|------------|
| 对外投资 | 2023-016 | 短期投资 | 2800 万元 | 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。通过购买银行理财、国债等短期投资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。

(四) 承诺事项的履行情况

| 临时公告索引 | 承诺主体 | 承诺类型 | 承诺开始日期 | 承诺结束日期 | 承诺履行情况 |
|--------|---------------------|--------|------------|--------|--------|
| | 实际控制人、董监高、全体股东 | 资金占用承诺 | 2017年4月19日 | - | 正在履行中 |
| | 实际控制人、董监高、全体股东 | 关联交易承诺 | 2017年4月19日 | - | 正在履行中 |
| | 实际控制人、董监高、持股5%以上的股东 | 同业竞争承诺 | 2017年4月19日 | - | 正在履行中 |
| | 董监高、核心技术人员 | 其他承诺 | 2017年4月19日 | - | 正在履行中 |
| | 全体股东 | 其他承诺 | 2017年4月19日 | - | 正在履行中 |
| | 实际控制人或控股股东 | 其他承诺 | 2017年4月19日 | - | 正在履行中 |
| | 全体股东 | 其他承诺 | 2017年4月19日 | - | 正在履行中 |

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

| |
|---|
| - |
|---|

第四节 股份变动及股东情况

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 | 4.39% | 0 | 1,534,925 | 4.39% | |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 1,534,925 | 4.39% | 0 | 1,534,925 | 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 | 95.61% | 0 | 33,465,075 | 95.61% | |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 15,511,265 | 44.32% | 0 | 15,511,265 | 44.32% | |
| | 董事、监事、高管 | - | - | - | - | - | |
| | 核心员工 | - | - | - | - | - | |
| 总股本 | | 35,000,000 | - | 0 | 35,000,000 | - | |
| 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 | - | 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：

截止半年报公布之日，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、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

| 姓名 | 职务 | 性别 | 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 | 1980年10月 | 2023年3月29日 | 2026年3月28日 |
| 凌旭东 | 董事 | 男 | 1976年10月 | 2023年3月29日 | 2026年3月28日 |
| 任葭萍 | 董事 | 女 | 1965年10月 | 2023年3月29日 | 2026年3月28日 |
| 蔡莹 | 董事 | 女 | 1986年8月 | 2023年3月29日 | 2026年3月28日 |
| 张玉仙 | 董事 | 女 | 1987年7月 | 2023年3月29日 | 2026年3月28日 |
| 徐佳佳 | 监事会主席、职工代表监事 | 女 | 1982年10月 | 2023年3月29日 | 2026年3月28日 |
| 叶海淼 | 监事 | 男 | 1989年6月 | 2023年3月29日 | 2026年3月28日 |
| 金燕 | 监事 | 女 | 1983年7月 | 2023年3月29日 | 2026年3月28日 |
| 任葭萍 | 财务总监 | 女 | 1965年10月 | 2023年4月22日 | 2026年3月28日 |

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 |
|-----|------|------|---------|--------|
| 任葭萍 | 董事 | 新任 | 董事、财务总监 | 公司发展需要 |
| 胡鸣 | 董事 | 离任 | 无 | 换届 |
| 封一帆 | 监事 | 离任 | 无 | 换届 |
| 张玉仙 | 无 | 新任 | 董事 | 换届 |
| 金燕 | 无 | 新任 | 监事 | 换届 |

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

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□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 | 期末人数 |
|---------|------|------|
|---------|------|------|

| | | |
|------|-----|-----|
| 管理人员 | 39 | 37 |
| 生产人员 | 247 | 251 |
| 销售人员 | 67 | 61 |
| 技术人员 | 112 | 82 |
| 财务人员 | 5 | 5 |
| 员工总计 | 470 | 436 |

(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

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

| | |
|------|---|
| 是否审计 | 否 |
|------|---|

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023年6月30日 | 2022年12月31日 |
|---------------|-------|----------------------|-----------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 五（一）1 | 76,516,032.00 | 88,746,927.10 |
| 结算备付金 | | | |
| 拆出资金 | | | |
| 交易性金融资产 | 五（一）2 | 20,000,000.00 | 19,000,000.00 |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | 0.00 | 0.00 |
| 应收账款 | 五（一）3 | 146,436.62 | 256,646.12 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | 五（一）4 | 1,200.00 | 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 | 1,255,533.19 | 1,591,327.15 |
| 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 | 291,011.95 | 419,491.75 |
| 流动资产合计 | | 98,210,213.76 | 110,015,592.12 |
| 非流动资产： | | | |
| 发放贷款及垫款 | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | 五（一）7 | 7,130,198.33 | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | | | |
| 其他权益工具投资 | 五（一）8 | 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）9 | 597,155.92 | 741,702.22 |
| 在建工程 | 五（一）10 | 147,000.00 | 147,000.00 |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | 五（一）11 | 29,961,397.83 | 35,044,301.49 |
| 无形资产 | 五（一）12 | 33,333.38 | 46,666.70 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | 五（一）13 | 1,559,588.33 | 2,193,130.73 |
| 递延所得税资产 | 五（一）14 | 3,334,696.04 | 3,783,395.03 |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | | 51,763,369.83 | 50,956,196.17 |
| 资产总计 | | 149,973,583.59 | 160,971,788.29 |
| 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）15 | 42,962.18 | 5,431.06 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | 五（一）16 | 61,368,286.49 | 47,035,343.50 |
| 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）17 | 12,808,924.69 | 25,874,035.12 |
| 应交税费 | 五（一）18 | 750,011.22 | 573,508.45 |
| 其他应付款 | 五（一）19 | 868,213.15 | 462,398.13 |
| 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）20 | 8,834,666.45 | 10,034,053.04 |
| 其他流动负债 | 五（一）21 | 2,034,153.51 | 1,670,895.57 |
| 流动负债合计 | | 86,707,217.69 | 85,655,664.87 |
| 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）22 | 20,066,671.99 | 24,094,576.27 |
| 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 | | 3,412,725.90 | 3,885,411.40 |
| 其他非流动负债 | 五（一）23 | 11,715,630.29 | 13,949,324.11 |
| 非流动负债合计 | | 35,195,028.18 | 41,929,311.78 |
| 负债合计 | | 121,902,245.87 | 127,584,976.65 |
| 所有者权益： | | | |
| 股本 | 五（一）24 | 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）25 | 2,657,343.20 | 2,657,343.20 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | 五（一）26 | 418,665.34 | -604,930.31 |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 五（一）27 | 2,845,357.75 | 2,845,357.75 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 五（一）28 | -12,850,028.57 | -6,510,959.00 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | | 28,071,337.72 | 33,386,811.64 |
| 少数股东权益 | | | |
| 所有者权益合计 | | 28,071,337.72 | 33,386,811.64 |
| 负债和所有者权益总计 | | 149,973,583.59 | 160,971,788.29 |

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 | 2023年6月30日 | 2022年12月31日 |
|--------------|--------|---------------|---------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 14,814,596.87 | 7,525,071.01 |
| 交易性金融资产 | | 16,000,000.00 | 15,000,000.00 |
| 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 | 十四（一）1 | 13,127,872.90 | 11,143,613.31 |
| 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 | 38,948.32 |
| 流动资产合计 | | 43,981,418.09 | 33,707,632.64 |
| 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 | 十四（一）2 | 83,708,965.58 | 85,182,449.71 |
| 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 | | 452,576.43 | 568,184.41 |
| 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 | | 9,573,280.06 | 10,665,981.64 |
| 无形资产 | | 33,333.38 | 46,666.70 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | 1,372,551.54 | 1,958,403.96 |
| 递延所得税资产 | | 2,362,036.40 | 2,596,204.46 |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | | 106,617,743.39 | 110,132,890.88 |
| 资产总计 | | 150,599,161.48 | 143,840,523.52 |
| 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 | | | |
| 合同负债 | | 12,847,531.11 | 8,036,522.82 |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 应付职工薪酬 | | 4,782,562.15 | 10,680,549.15 |
| 应交税费 | | 277,486.89 | 223,324.62 |
| 其他应付款 | | 78,864,883.13 | 69,796,476.04 |
| 其中：应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |
| 持有待售负债 | | | |

| | | | |
|-------------------|--|----------------|----------------|
| 一年内到期的非流动负债 | | 1,978,544.58 | 1,908,089.66 |
| 其他流动负债 | | 385,425.93 | 242,788.00 |
| 流动负债合计 | | 99,136,433.79 | 90,887,750.29 |
| 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 | | 7,469,601.01 | 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 | | 2,393,320.02 | 2,666,495.42 |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 9,862,921.03 | 11,143,223.58 |
| 负债合计 | | 108,999,354.82 | 102,030,973.87 |
| 所有者权益： | | | |
| 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 | | 2,845,357.75 | 2,845,357.75 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | | 1,146,645.96 | 1,356,388.95 |
| 所有者权益合计 | | 41,599,806.66 | 41,809,549.65 |
| 负债和所有者权益合计 | | 150,599,161.48 | 143,840,523.52 |

（三） 合并利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023年1-6月 | 2022年1-6月 |
|----------------|-------|---------------|---------------|
| 一、营业总收入 | | 70,922,318.44 | 66,668,747.31 |
| 其中：营业收入 | 五（二）1 | 70,922,318.44 | 66,668,747.31 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| 二、营业总成本 | | 78,136,841.99 | 78,698,551.42 |
| 其中：营业成本 | 五（二） | 52,119,196.59 | 48,003,511.25 |

| | | | |
|-------------------------------|--------|----------------------|----------------------|
| 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 | 182,391.21 | 256,541.03 |
| 销售费用 | 五（二）3 | 243,291.53 | 264,959.97 |
| 管理费用 | 五（二）4 | 21,621,682.09 | 26,825,182.50 |
| 研发费用 | 五（二）5 | 3,024,250.00 | 2,801,788.98 |
| 财务费用 | 五（二）6 | 946,030.57 | 546,567.69 |
| 其中：利息费用 | | 735,345.87 | 301,151.67 |
| 利息收入 | | 395,090.45 | 50,953.99 |
| 加：其他收益 | 五（二）7 | 478,186.76 | 2,658,781.00 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 五（二）8 | 164,968.28 | 439,929.15 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 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 | 138,750.35 | 116,526.42 |
| 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 | 78,627.38 | |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -6,353,990.78 | -8,814,567.54 |
| 加：营业外收入 | 五（二）11 | 300.00 | |
| 减：营业外支出 | 五（二）12 | 10,616.40 | 8,007.33 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -6,364,307.18 | -8,822,574.87 |
| 减：所得税费用 | 五（二）13 | -25,237.61 | -70,113.60 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -6,339,069.57 | -8,752,461.27 |
| 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） | | -6,339,069.57 | -8,752,461.27 |
| 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） | | -6,339,069.57 | -8,752,461.27 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | 1,023,595.65 | 1,329,791.02 |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | 1,023,595.65 | 1,329,791.02 |

| | | | |
|-------------------------|--|---------------|---------------|
| 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 | | 1,023,595.65 | 1,329,791.02 |
| (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 | | -67,820.35 | |
| (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 | | 1,091,416.00 | 1,329,791.02 |
| (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 | | -5,315,473.92 | -7,422,670.25 |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | -5,315,473.92 | -7,422,670.25 |
| (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） | | -0.18 | -0.25 |
| (二) 稀释每股收益（元/股） | | -0.18 | -0.25 |

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 | 2023年1-6月 | 2022年1-6月 |
|--------------------|--------|---------------|---------------|
| 一、营业收入 | 十四（二）1 | 27,198,496.11 | 25,910,039.48 |
| 减：营业成本 | | 13,027,876.00 | 12,148,700.72 |
| 税金及附加 | | 101,667.00 | 95,781.05 |
| 销售费用 | | 122,936.00 | 148,141.64 |
| 管理费用 | | 12,051,394.35 | 10,984,365.57 |
| 研发费用 | 十四（二）2 | 2,263,754.00 | 2,078,713.22 |
| 财务费用 | | 378,550.22 | 185,029.67 |
| 其中：利息费用 | | 232,401.77 | 40,046.17 |
| 利息收入 | | 9,569.28 | 10,962.63 |
| 加：其他收益 | | 79,333.82 | 160,705.69 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 十四（二）3 | 329,438.77 | 337,472.29 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终 | | | |

| | | | |
|----------------------------|--|-------------|------------|
| 止确认收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 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） | | 21,531.16 | 58,609.76 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | 78,627.38 | |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -238,750.33 | 826,095.35 |
| 加：营业外收入 | | | |
| 减：营业外支出 | | 10,000.00 | |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -248,750.33 | 826,095.35 |
| 减：所得税费用 | | -39,007.34 | 10,663.00 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -209,742.99 | 815,432.35 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | -209,742.99 | 815,432.35 |
| （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 | | -209,742.99 | 815,432.35 |
| 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 | 2023年1-6月 | 2022年1-6月 |
|---------------------------|-------|----------------------|----------------------|
| 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 | | 85,754,733.86 | 84,653,461.43 |
| 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 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 五（三）1 | 1,726,990.78 | 2,709,734.99 |
| 经营活动现金流入小计 | | 87,481,724.64 | 87,363,196.42 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 1,750,840.62 | 1,990,311.72 |
| 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 | | 80,363,858.72 | 86,706,139.53 |
| 支付的各项税费 | | 2,328,579.31 | 3,475,070.58 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 五（三）2 | 2,465,069.95 | 3,470,522.78 |
| 经营活动现金流出小计 | | 86,908,348.60 | 95,642,044.61 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 573,376.04 | -8,278,848.19 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 5,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 164,968.28 | 439,929.15 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 100,000.00 | |
| 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 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 5,264,968.28 | 20,439,929.15 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | | 191,213.39 |
| 投资支付的现金 | | 13,198,018.68 | 6,000,000.00 |
| 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 | | 13,198,018.68 | 6,191,213.39 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -7,933,050.40 | 14,248,715.76 |
| 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 | 5,962,636.74 | 5,176,219.90 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 5,962,636.74 | 5,176,219.90 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -5,962,636.74 | -5,176,219.90 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 1,091,416.00 | 1,344,040.20 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | -12,230,895.10 | 2,137,687.87 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 88,746,927.10 | 84,330,817.50 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 76,516,032.00 | 86,468,505.37 |

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 | 2023年1-6月 | 2022年1-6月 |
|---------------------------|----|---------------|---------------|
| 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 | | 32,987,963.24 | 32,779,310.77 |
| 收到的税费返还 | | | 53,120.42 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 13,708,308.26 | 326,458.38 |
| 经营活动现金流入小计 | | 46,696,271.50 | 33,158,889.57 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 215,065.48 | 1,173,598.78 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 30,107,023.20 | 28,279,043.82 |
| 支付的各项税费 | | 1,007,430.08 | 2,278,749.58 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 7,811,075.78 | 1,343,618.81 |
| 经营活动现金流出小计 | | 39,140,594.54 | 33,075,010.99 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 7,555,676.96 | 83,878.58 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 6,679,257.55 | 20,000,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 123,665.35 | 337,472.29 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 100,000.00 | |
| 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 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 6,902,922.90 | 20,337,472.29 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | | |
| 投资支付的现金 | | 6,000,000.00 | 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 | | 6,000,000.00 | 3,000,000.00 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | 902,922.90 | 17,337,472.29 |
| 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 | | | 3,259,300.00 |
| 筹资活动现金流入小计 | | | 3,259,300.00 |
| 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 | | 1,169,074.00 | 14,156,848.27 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 1,169,074.00 | 14,156,848.27 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -1,169,074.00 | -10,897,548.27 |
| 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 | | 7,289,525.86 | 6,523,802.60 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 7,525,071.01 | 6,761,784.69 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 14,814,596.87 | 13,285,587.29 |

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

| 事项 | 是或否 | 索引 |
|--|-------|--------|
| 1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化 | √是 □否 | 三（二十八） |
| 2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化 | □是 √否 | |
| 3. 是否存在前期差错更正 | □是 √否 | |
| 4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征 | □是 √否 | |
| 5. 存在控制关系的关联方是否发生变化 | □是 √否 | |
| 6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化 | □是 √否 | |
| 7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况 | □是 √否 | |
| 8. 是否存在向所有者分配利润的情况 | □是 √否 | |
| 9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告 | □是 √否 | |
| 10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项 | □是 √否 | |
| 11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况 | □是 √否 | |
| 12. 是否存在企业结构变化情况 | □是 √否 | |
| 13. 重大的长期资产是否转让或者出售 | □是 √否 | |
| 14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化 | □是 √否 | |
| 15. 是否存在重大的研究和开发支出 | □是 √否 | |
| 16. 是否存在重大的资产减值损失 | □是 √否 | |
| 17. 是否存在预计负债 | □是 √否 | |

附注事项索引说明：

详见财务报表附注三（二十八）

(二) 财务报表项目附注

浙江新课堂教育股份有限公司

财务报表附注

2023 年 1-6 月

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）、ThinktownEducationInc.（以下简称美国新课堂公司）、ThinktownEducationPte.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内列示的账面价值；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和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) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

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、办公软件、商标权、域名、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) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工

服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

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

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十二) 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。

(二十三) 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，以购建或以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。

(二十四) 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。

(二十五) 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。

(二十六) 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。

(二十七) 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。

(二十八) 重要会计政策和会计估计变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下：

| 受重要影响的报表项目 | 影响金额 | 备注 |
|-------------------------|--------------|----|
| 2022 年 12 月 31 日资产负债表项目 | | |
| 递延所得税资产 | 3,783,395.03 | |
| 递延所得税负债 | 3,885,411.40 | |
| 盈余公积 | -10,818.77 | |
| 未分配利润 | -91,197.60 | |
| 2022 年 1-6 月利润表项目 | | |
| 所得税费用 | -83,331.42 | |

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% |
| 磨洋工公司 | 25% |
| 新加坡新课堂公司 | 17% |

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|--------------|-------|
| 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、税务总局《财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）的文件，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 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 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。2023 年 1-6 月，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所得税优惠政策，按照 20%缴纳企业所得税。

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、印花稅（不含证券交易印花稅）、耕地占用稅和教育費附加、地方教育附加。2023 年 1-6 月，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优惠政策。

3. 根据财政部、税务总局《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部税务总

局公告 2023 年第 1 号) 的文件, 自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日, 允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额。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优惠政策。

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 | 406,966.53 | 393,153.95 |
| 银行存款 | 73,185,396.98 | 87,593,339.21 |
| 其他货币资金 | 2,923,668.49 | 760,433.94 |
| 合 计 | 76,516,032.00 | 88,746,927.10 |
| 其中: 存放在境外的款项总额 | 32,871,336.65 | 42,788,152.26 |

(2) 其他说明

其他货币资金包括存放于支付宝账户的存款 2,847,382.51 元, 农行托管账户 12,664.62 元, 摩根投资账户 63,621.36 元, 共计 2,923,668.49 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 | 20,000,000.00 | 19,000,000.00 |
| 其中: 银行理财产品 | 20,000,000.00 | 19,000,000.00 |
| 合 计 | 20,000,000.00 | 19,000,000.00 |

3. 应收账款

(1) 明细情况

| 种 类 | 期末数 | | | | 账面价值 |
|-----------|------------|--------|-----------|----------|------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按组合计提坏账准备 | 162,305.92 | 100.00 | 15,869.30 | 9.78 | 146,436.62 |

| 种类 | 期末数 | | | | 账面价值 |
|----|------------|--------|-----------|----------|------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 合计 | 162,305.92 | 100.00 | 15,869.30 | 9.78 | 146,436.62 |

(续上表)

| 种类 | 期初数 | | | | 账面价值 |
|-----------|------------|--------|-----------|----------|------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 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 |

(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 | 7,225.80 | 361.29 | 5.00 |
| 1-2年 | 155,080.12 | 15,508.01 | 10.00 |
| 小计 | 162,305.92 | 15,869.30 | 9.78 |

(3) 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 | 23,940.88 | -8,589.74 | | 518.16 | | | | 15,869.30 |
| 合计 | 23,940.88 | -8,589.74 | | 518.16 | | | | 15,869.30 |

[注] 本期坏账准备变动其他为汇率变动影响

(4) 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 | 155,080.12 | 95.55 | 15,508.01 |
| Ivy Crest Group of International Education, Inc | 7,225.80 | 4.45 | 361.29 |
| 小计 | 162,305.92 | 100.00 | 15,869.30 |

期末余额前5名的应收账款合计数为162,305.92元,占应收账款期末余额合计数的比例为100.00%,相应计提的坏账准备合计数为15,869.30元。

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 | 1,200.00 | 100.00 | | 1,200.00 |
| 合 计 | 1,200.00 | 100.00 | | 1,200.00 | 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 | 1,541,957.24 | 100.00 | 286,424.05 | 18.58 | 1,255,533.19 |
| 合 计 | 1,541,957.24 | 100.00 | 286,424.05 | 18.58 | 1,255,533.19 |

(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 | 2,007,911.81 | 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 |

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 | 1,541,957.24 | 286,424.05 | 18.58 |
| 其中：1 年以内 | 705,559.66 | 35,277.98 | 5.00 |
| 2-3 年 | 836,073.58 | 250,822.07 | 30.00 |
| 小 计 | 1,541,957.24 | 286,424.05 | 18.58 |

(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 | 35,859.14 | 3,360.00 | 377,365.52 | 416,584.66 |
| 期初数在本期 | --- | --- | --- | |
| --转入第二阶段 | | | | |
| --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 | -581.16 | 122,320.51 | -251,899.96 | -130,160.61 |
| 本期收回 | | | | |
| 本期转回 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 期末数 | 35,277.98 | | 251,146.07 | 286,424.05 |

(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 | 1,443,216.35 | 1,932,547.85 |
| 员工备用金 | 53,370.89 | 29,210.31 |
| 应收暂付款 | 45,370.00 | 46,153.65 |
| 合 计 | 1,541,957.24 | 2,007,911.81 |

(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 | 448,000.00 | 1年以内 | 38.86 | 22,400.00 |
| | | 151,250.00 | 2-3年 | | 45,375.00 |
| 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 | 15.82 | 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 | 14.30 | 66,156.30 |
| 杭州西投鑫睿产业运营管理有限公司 | 押金保证金 | 92,786.77 | 1年以内 | 12.50 | 4,639.34 |
| | | 100,002.58 | 2-3年 | | 30,000.77 |
| 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 | 7.78 | 36,000.00 |
| 小计 | | 1,376,560.35 | | 89.26 | 277,771.41 |

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 | 290,813.95 | | 290,813.95 | 217,779.21 | | 217,779.21 |
| 留抵增值税 | 198.00 | | 198.00 | 201,712.54 | | 201,712.54 |
| 合计 | 291,011.95 | | 291,011.95 | 419,491.75 | | 419,491.75 |

7. 其他债权投资

| 项目 | 期末数 | | | | | |
|----|--------------|------|------|------------|--------------|-------------|
| | 初始成本 | 利息调整 | 应计利息 | 公允价值变动 | 账面价值 | 累计确认的信用减值准备 |
| 国债 | 7,198,018.68 | | | -67,820.35 | 7,130,198.33 | |
| 合计 | 7,198,018.68 | | | -67,820.35 | 7,130,198.33 | |

8. 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 | | | |
| 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 | | | |
| 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 | | | |

| 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 |
| 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 | | | |

(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。

9. 固定资产

| 项 目 | 专用设备 | 运输工具 | 合 计 |
|----------|--------------|--------------|--------------|
| 账面原值 | | | |
| 期初数 | 5,005,486.25 | 2,265,469.92 | 7,270,956.17 |
| 本期增加金额 | 2,197.26 | | 2,197.26 |
| 1) 购置 | 2,197.26 | | 2,197.26 |
| 本期减少金额 | | 369,200.00 | 369,200.00 |
| 1) 处置或报废 | | 369,200.00 | 369,200.00 |
| 期末数 | 5,007,683.51 | 1,896,269.92 | 6,903,953.43 |
| 累计折旧 | | | |
| 期初数 | 4,377,057.53 | 2,152,196.42 | 6,529,253.95 |
| 本期增加金额 | 128,283.56 | | 128,283.56 |
| 1) 计提 | 128,283.56 | | 128,283.56 |
| 本期减少金额 | | 350,740.00 | 350,740.00 |
| 1) 处置或报废 | | 350,740.00 | 350,740.00 |
| 期末数 | 4,505,341.09 | 1,801,456.42 | 6,306,797.51 |
| 账面价值 | | | |
| 期末账面价值 | 502,342.42 | 94,813.50 | 597,155.92 |
| 期初账面价值 | 628,428.72 | 113,273.50 | 741,702.22 |

10. 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 | 147,000.00 | | 147,000.00 |
| 合 计 | 147,000.00 | | 147,000.00 | 147,000.00 | | 147,000.00 |

11. 使用权资产

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 合 计 |
|----------|---------------|---------------|
| 账面原值 | | |
| 期初数 | 44,388,805.96 | 44,388,805.96 |
| 本期增加金额 | | |
| 租入 | | |
| 本期减少金额 | | |
| (1) 处置 | | |
| (2) 合同变更 | | |
| 期末数 | 44,388,805.96 | 44,388,805.96 |
| 累计折旧 | | |
| 期初数 | 9,344,504.47 | 9,344,504.47 |
| 本期增加金额 | 5,082,903.66 | 5,082,903.66 |
| 计提 | 5,082,903.66 | 5,082,903.66 |
| 本期减少金额 | | |
| 处置 | | |
| 期末数 | 14,427,408.13 | 14,427,408.13 |
| 账面价值 | | |
| 期末账面价值 | 29,961,397.83 | 29,961,397.83 |
| 期初账面价值 | 35,044,301.49 | 35,044,301.49 |

12. 无形资产

| 项 目 | 商标权 | 办公软件 | 域名 | 合 计 |
|------|-----|------|----|-----|
| 账面原值 | | | | |

| 项 目 | 商标权 | 办公软件 | 域名 | 合 计 |
|--------|------------|------------|------------|------------|
| 期初数 | 265,200.00 | 456,000.00 | 261,650.00 | 982,850.00 |
| 本期增加金额 | | | | |
| 购置 | | | | |
| 本期减少金额 | | 5,000.00 | | 5,000.00 |
| 处置 | | 5,000.00 | | 5,000.00 |
| 期末数 | 265,200.00 | 451,000.00 | 261,650.00 | 977,850.00 |
| 累计摊销 | | | | |
| 期初数 | 265,200.00 | 409,333.30 | 261,650.00 | 936,183.30 |
| 本期增加金额 | | 13,333.32 | | 13,333.32 |
| 计提 | | 13,333.32 | | 13,333.32 |
| 本期减少金额 | | 5,000.00 | | 5,000.00 |
| 处置 | | 5,000.00 | | 5,000.00 |
| 期末数 | 265,200.00 | 417,666.62 | 261,650.00 | 944,516.62 |
| 账面价值 | | | | |
| 期末账面价值 | | 33,333.38 | | 33,333.38 |
| 期初账面价值 | | 46,666.70 | | 46,666.70 |

13. 长期待摊费用

(1) 明细情况

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | 本期摊销 | 其他减少 | 期末数 |
|----------|--------------|------|------------|------|--------------|
| 租入房屋改造支出 | 2,193,130.73 | | 633,542.40 | | 1,559,588.33 |
| 合 计 | 2,193,130.73 | | 633,542.40 | | 1,559,588.33 |

14. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

| 项 目 | 期末数 | | 期初数 | |
|------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | 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 |
| 租赁负债 | 28,901,338.44 | 3,334,696.04 | 34,128,629.31 | 3,783,395.03 |
| 合 计 | 28,901,338.44 | 3,334,696.04 | 34,128,629.31 | 3,783,395.03 |

(2) 未经抵销的递延所得税负债

| 项 目 | 期末数 | | 期初数 | |
|-------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
| 使用权资产 | 29,961,397.83 | 3,412,725.90 | 35,044,301.49 | 3,885,411.40 |
| 合 计 | 29,961,397.83 | 3,412,725.90 | 35,044,301.49 | 3,885,411.40 |

(3) 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 | 286,424.05 | 416,584.66 |
| 可抵扣亏损 | 46,570,240.64 | 48,137,063.68 |
| 合 计 | 46,856,664.69 | 48,543,106.77 |

(4) 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[注] | 期初数 | 备注 |
|--------|---------------|---------------|----|
| 2024 年 | 3,480,021.36 | 4,557,335.21 | |
| 2025 年 | 5,244,967.32 | 5,244,967.32 | |
| 2026 年 | 3,662,675.29 | 6,795,442.64 | |
| 2027 年 | 11,209,008.44 | 14,866,203.54 | |
| 2028 年 | 3,357,447.08 | | |
| 合 计 | 26,954,119.49 | 31,463,948.71 | |

[注]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 19,616,121.53 元，期初金额 16,365,662.86 元，以后年度可以无限期弥补；由于本期上海匹优学校注销，不再享有相应可抵扣亏损，故本期对上海匹优学校对应可抵扣亏损予以转出。

15. 应付账款

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|-------|-----------|----------|
| 应付费用款 | 42,962.15 | 5,431.06 |
| 合 计 | 42,962.15 | 5,431.06 |

16. 合同负债

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|-----|---------------|---------------|
| 培训费 | 61,368,286.49 | 47,035,343.50 |
| 合 计 | 61,368,286.49 | 47,035,343.50 |

17. 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 | 25,552,665.35 | 65,707,561.01 | 78,738,975.60 | 12,521,250.76 |
| 离职后福利—设定提存计划 | 321,369.77 | 1,864,874.70 | 1,898,570.54 | 287,673.93 |
| 辞退福利 | | 52,153.00 | 52,153.00 | |
| 合 计 | 25,874,035.12 | 67,624,588.71 | 80,689,699.14 | 12,808,924.69 |

(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 | 24,881,334.20 | 61,380,792.03 | 74,386,479.68 | 11,875,646.55 |
| 职工福利费 | 380,572.00 | 2,170,936.88 | 2,106,471.88 | 445,037.00 |
| 社会保险费 | 278,761.15 | 1,227,176.74 | 1,315,758.68 | 190,179.21 |
| 其中：医疗保险费 | 274,482.54 | 1,201,297.87 | 1,289,440.28 | 186,340.13 |
| 工伤保险费 | 4,278.61 | 24,681.87 | 25,121.40 | 3,839.08 |
| 生育保险费 | | 1,197.00 | 1,197.00 | |
| 住房公积金 | 11,998.00 | 891,031.00 | 892,641.00 | 10,388.00 |
| 工会经费和职工教育经费 | | 37,624.36 | 37,624.36 | |
| 小 计 | 25,552,665.35 | 65,707,561.01 | 78,738,975.60 | 12,521,250.76 |

(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 | 310,483.98 | 1,802,353.24 | 1,834,916.12 | 277,921.10 |
| 失业保险费 | 10,885.79 | 62,521.46 | 63,654.42 | 9,752.83 |
| 小 计 | 321,369.77 | 1,864,874.70 | 1,898,570.54 | 287,673.93 |

18. 应交税费

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|-----------|------------|------------|
| 增值税 | 328,207.46 | 370,613.43 |
| 企业所得税 | | 103,024.60 |
| 代扣代缴个人所得税 | 391,857.23 | 66,016.81 |

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|---------|------------|------------|
| 城市维护建设税 | 16,329.78 | 18,962.57 |
| 教育费附加 | 7,072.90 | 8,175.48 |
| 地方教育附加 | 4,715.27 | 5,450.31 |
| 印花税 | 1,828.58 | 1,265.25 |
| 合 计 | 750,011.22 | 573,508.45 |

19. 其他应付款

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|-------|------------|------------|
| 应付暂收款 | 865,113.15 | 459,298.13 |
| 押金保证金 | 3,100.00 | 3,100.00 |
| 合 计 | 868,213.15 | 462,398.13 |

20. 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 | 8,834,666.45 | 10,034,053.04 |
| 合 计 | 8,834,666.45 | 10,034,053.04 |

21. 其他流动负债

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|--------|--------------|--------------|
| 待转销项税额 | 2,034,153.51 | 1,670,895.57 |
| 合 计 | 2,034,153.51 | 1,670,895.57 |

22. 租赁负债

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|------|---------------|---------------|
| 房屋租赁 | 20,066,671.99 | 24,094,576.27 |
| 合 计 | 20,066,671.99 | 24,094,576.27 |

23. 其他非流动负债

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|------|---------------|---------------|
| 合同负债 | 11,331,074.28 | 13,420,612.76 |

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|--------|---------------|---------------|
| 待转销项税额 | 384,556.01 | 528,711.35 |
| 合 计 | 11,715,630.29 | 13,949,324.11 |

24. 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 |

25. 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 |

26. 其他综合收益

| 项 目 | 期初数 | 本期发生额 | | | | | 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） | 期末数 |
|-----------------|-------------|--------------|--------------------|---------|--------------|-----------|--------------------------------|-----|
| | | 其他综合收益的税后净额 | | | | | | |
| | | 本期所得税前发生额 | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 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：其他债权投资公允价值变动 | | -67,820.35 | | | -67,820.35 | | -67,820.35 | |
| 外币财务报表折算差额 | -604,930.31 | 1,091,416.00 | | | 1,091,416.00 | | 486,485.69 | |
| 其他综合收益合计 | -604,930.31 | 1,023,595.65 | | | 1,023,595.65 | | 418,665.34 | |

27. 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 | 2,845,357.75 | | | 2,845,357.75 |
| 合 计 | 2,845,357.75 | | | 2,845,357.75 |

28. 未分配利润

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 |
|-----------------------|----------------|---------------|
| 调整前上期末未分配利润 | -6,419,761.40 | 1,510,582.15 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） | -91,197.60 | -189,017.64 |
| 调整后期初未分配利润 | -6,510,959.00 | 1,321,564.51 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | -6,339,069.57 | -8,752,461.27 |
| 期末未分配利润 | -12,850,028.57 | -7,430,896.76 |

(2) 调整期初未分配利润明细

由于根据企业会计准则及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润-91,197.60元。

(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 | 70,922,318.44 | 52,119,196.59 | 66,668,747.31 | 48,003,511.25 |
| 合 计 | 70,922,318.44 | 52,119,196.59 | 66,668,747.31 | 48,003,511.25 |
| 其中：与客户之间的合同产生的收入 | 70,922,318.44 | 52,119,196.59 | 66,668,747.31 | 48,003,511.25 |

(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十三1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 | 123,155.35 | 0.00 |
| 在某一时段内确认收入 | 70,799,163.09 | 66,668,747.31 |
| 小 计 | 70,922,318.44 | 66,668,747.31 |

(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28,659,094.43元。

2. 税金及附加

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 |
|---------|------------|------------|
| 城市维护建设税 | 103,496.31 | 144,406.35 |
| 教育费附加 | 45,216.39 | 63,894.20 |

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 |
|--------|------------|------------|
| 地方教育附加 | 30,144.24 | 42,596.14 |
| 印花税 | 3,534.27 | 5,644.34 |
| 合 计 | 182,391.21 | 256,541.03 |

3. 销售费用

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 |
|-------|------------|------------|
| 职工薪酬 | 166,688.24 | 231,798.33 |
| 广告宣传费 | 76,603.29 | 31,800.00 |
| 折旧费 | | 1,361.64 |
| 合 计 | 243,291.53 | 264,959.97 |

4. 管理费用

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 |
|-------|---------------|---------------|
| 职工薪酬 | 18,625,436.85 | 21,608,689.29 |
| 房屋租赁费 | 885,884.32 | 859,936.36 |
| 办公费 | 866,097.04 | 1,871,390.41 |
| 折旧与摊销 | 432,691.71 | 527,761.20 |
| 咨询服务费 | 583,473.52 | 1,645,084.75 |
| 业务招待费 | 36,545.57 | 83,234.90 |
| 其他 | 191,553.08 | 229,085.59 |
| 合 计 | 21,621,682.09 | 26,825,182.50 |

5. 研发费用

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 |
|------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 3,024,250.00 | 2,801,788.98 |
| 合 计 | 3,024,250.00 | 2,801,788.98 |

6. 财务费用

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 |
|-------------|-------------|------------|
| 利息收入 | -395,090.45 | -50,953.99 |
| 手续费 | 426,193.92 | 310,619.19 |
| 汇兑损益 | 179,581.23 | -14,249.18 |
| 租赁负债未确认融资费用 | 735,345.87 | 301,151.67 |
| 合 计 | 946,030.57 | 546,567.69 |

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] | 314,018.48 | 2,521,605.54 | 314,943.94 |
| 增值税减免 | 17,515.62 | 6,227.33 | 16,590.16 |
| 增值税加计抵减 | 1,765.86 | | 1,765.86 |
| 代扣个人所得税手续费返还 | 144,886.80 | 130,948.13 | 144,886.80 |
| 合 计 | 478,186.76 | 2,658,781.00 | 478,186.76 |

[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 | 164,968.28 | 439,929.15 |
| 合 计 | 164,968.28 | 439,929.15 |

9. 信用减值损失

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 |
|------|------------|------------|
| 坏账损失 | 138,750.35 | 116,526.42 |
| 合 计 | 138,750.35 | 116,526.42 |

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 | 78,627.38 | | 78,627.38 |
| 合 计 | 78,627.38 | | 78,627.38 |

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 |
|-----|--------|-------|---------------|
| 其他 | 300.00 | | 300.00 |
| 合 计 | 300.00 | | 300.00 |

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 |
|------|-----------|----------|---------------|
| 对外捐赠 | 10,000.00 | | 10,000.00 |
| 其他 | 616.40 | 8,007.33 | 616.40 |
| 合 计 | 10,616.40 | 8,007.33 | 10,616.40 |

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 | -1,251.10 | 13,217.82 |
| 递延所得税费用 | -23,986.51 | -83,331.42 |
| 合 计 | -25,237.61 | -70,113.60 |

(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 | -6,158,533.76 | -8,822,574.87 |
| 按母公司适用税率计算的所得税费用 | -1,539,633.45 | -2,205,643.72 |
| 子公司适用不同税率的影响 | 622,876.03 | 1,860,051.73 |
| 调整以前期间所得税的影响 | -1,251.10 | 13,217.82 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | | 30,665.80 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | -15,960.56 | -37,871.40 |
| 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 | 908,731.47 | 269,466.17 |
| 所得税费用 | -25,237.61 | -70,113.60 |

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)26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 | 314,018.48 | 2,521,605.54 |
| 收到利息收入 | 395,090.45 | 50,953.99 |
| 收到个税手续费返还 | 144,886.80 | 130,948.13 |
| 收到押金保证金 | 415,331.50 | |
| 其他 | 457,663.55 | 6,227.33 |
| 合 计 | 1,726,990.78 | 2,709,734.99 |

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 | 1,846,999.30 | 2,480,502.08 |
| 支付往来款项 | | 370,242.51 |
| 银行手续费及其他 | 618,070.65 | 619,778.19 |
| 合 计 | 2,465,069.95 | 3,470,522.78 |

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 | 5,962,636.74 | 5,176,219.90 |
| 合 计 | 5,962,636.74 | 5,176,219.90 |

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 | -6,339,069.57 | -8,752,461.27 |
| 加: 资产减值准备 | -138,750.35 | -116,526.42 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 128,283.56 | 310,377.14 |
| 使用权资产折旧 | 5,082,903.66 | 6,443,950.68 |
| 无形资产摊销 | 13,333.32 | 14,722.14 |

| 补充资料 | 本期数 | 上年同期数 |
|----------------------------------|----------------|---------------|
| 长期待摊费用摊销 | 633,542.40 | 815,651.47 |
| 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) | -78,627.38 | |
| 固定资产报废损失(收益以“-”号填列) | | |
| 公允价值变动损失(收益以“-”号填列) | | |
| 财务费用(收益以“-”号填列) | 735,345.87 | 286,902.49 |
| 投资损失(收益以“-”号填列) | -164,968.28 | -439,929.15 |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列) | 448,698.99 | 695,130.41 |
| 递延所得税负债增加(减少以“-”号填列) | -472,685.50 | -778,461.83 |
| 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) | 784,071.09 | 684,146.09 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列) | -58,701.77 | -7,442,349.94 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 573,376.04 | -8,278,848.19 |
| 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 | 76,516,032.00 | 86,468,505.37 |
| 减: 现金的期初余额 | 88,746,927.10 | 84,330,817.50 |
| 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 | -12,230,895.10 | 2,137,687.87 |
| (2) 现金和现金等价物的构成 | | |
| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
| 1) 现金 | 76,516,032.00 | 88,746,927.10 |
| 其中: 库存现金 | 406,966.53 | 393,153.95 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 73,185,396.98 | 87,593,339.21 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 2,923,668.49 | 760,433.94 |

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| 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 | 76,516,032.00 | 88,746,927.10 |
| 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

(1) 明细情况

| 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 | 4,549,162.26 | 7.2258 | 32,871,336.65 |
| 应收账款 | | | |
| 其中：美元 | 22,462.00 | 7.2258 | 162,305.92 |
| 应付账款 | | | |
| 其中：美元 | 5,945.66 | 7.2258 | 42,962.15 |
| 其他应付款 | | | |
| 其中：美元 | 21,328.24 | 7.2258 | 154,113.60 |

(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

1) 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 |
|----------------|------------|------|--|
| 小微企业新招用高校毕业生补贴 | 221,176.33 | 其他收益 | 杭州市人力资源和社会保障局关于印《杭州市就业创业政策实施办法的通知》杭人社发〔2023〕7号 |

| 项 目 | 金 额 | 列报项目 | 说 明 |
|---------------|------------|------|---|
| 企业女职工产假期间社保补贴 | 22,842.15 | 其他收益 | 浙江省人力资源和社会保障厅 浙江省财政厅 浙江省卫生健康委员会 浙江省医疗保障局关于试行企业女职工产假期间社会保险补贴有关事项的通知浙人社发〔2022〕85号 |
| 企业扶持资金 | 70,000.00 | 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） |
| 小 计 | 314,018.48 | | |

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 314,018.48 元。

六、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

合并范围减少

| 公司名称 | 股权处置方式 | 股权处置时点 | 处置日净资产 | 期初至处置日净利润 |
|-----------------|--------|-----------|--------------|------------|
| 上海新课堂匹优培训学校有限公司 | 注销 | 2023年3月9日 | 1,679,257.55 | 204,855.57 |

七、在其他主体中的权益

| 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 |

八、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 | 42,962.15 | 42,962.15 | 42,962.15 | | |
| 其他应付款 | 868,213.15 | 868,213.15 | 868,213.15 | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 8,834,666.45 | 9,969,818.72 | 9,969,818.72 | | |
| 租赁负债 | 20,066,671.99 | 21,616,308.37 | | 13,471,785.99 | 8,144,522.38 |
| 小 计 | 29,812,513.74 | 32,497,302.39 | 10,880,994.02 | 13,471,785.99 | 8,144,522.38 |

(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 | 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 | | |

| 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 |
| 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 |

(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。

九、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 | | | | |
| (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 | | | | |
| 银行理财产品 | | | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| 债务工具投资 | 7,130,198.33 | | | 7,130,198.33 |
| 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 | 7,130,198.33 | | 29,000,000.00 | 36,130,198.33 |

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

1. 债务工具投资，相关国债在活跃市场上存在公允价值，按照公开市场公允价值进行计量。

(三) 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。

十、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七之说明。

(二) 关联交易情况

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 | 3,536,112.00 | 2,925,960.00 |

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 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 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

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。

(一) 分部信息

地区分部

| 项 目 | 境内 | 境外 | 分部间抵销 | 合 计 |
|------------------|----------------|---------------|-----------------|----------------|
| 营业收入 | 65,898,745.14 | 5,023,573.30 | | 70,922,318.44 |
| 其中：与客户之间的合同产生的收入 | 65,898,745.14 | 5,023,573.30 | | 70,922,318.44 |
| 营业成本 | 45,940,613.30 | 6,178,583.29 | | 52,119,196.59 |
| 资产总额 | 286,949,786.01 | 45,147,971.57 | -182,124,173.99 | 149,973,583.59 |
| 负债总额 | 205,828,661.20 | 14,442,046.84 | -98,368,462.17 | 121,902,245.87 |

(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)11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(二十六)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 | 41,440.32 | 406,378.90 |
| 低价值资产租赁费用（短期租赁除外） | 12,891.00 | 10,080.95 |
| 合 计 | 54,331.32 | 416,459.85 |

(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 | 735,345.87 | 301,151.67 |
| 与租赁相关的总现金流出 | 6,016,968.06 | 5,592,679.75 |

(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八(二)之说明。

十四、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 | | | | 账面价值 |
|-----------|---------------|--------|-----------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按组合计提坏账准备 | 13,178,306.44 | 100.00 | 50,433.54 | 0.38 | 13,127,872.90 |
| 合 计 | 13,178,306.44 | 100.00 | 50,433.54 | 0.38 | 13,127,872.90 |

(续上表)

| 种 类 | 期初数 | | | | 账面价值 |
|-----------|---------------|--------|-----------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 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 |

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 | 12,772,385.55 | | |
| 账龄组合 | 405,920.89 | 50,433.54 | 12.42 |
| 其中：1年以内 | 285,370.89 | 14,268.54 | 5.00 |
| 2-3年 | 120,550.00 | 36,165.00 | 30.00 |
| 合 计 | 13,178,306.44 | 50,433.54 | 0.38 |

(2) 账龄情况

| 账 龄 | 期末账面余额 |
|------|---------------|
| 1年以内 | 12,057,756.44 |
| 1-2年 | 1,000,000.00 |
| 2-3年 | 120,550.00 |
| 合 计 | 13,178,306.44 |

(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 | 12,999.70 | | 58,965.00 | 71,964.70 |
| 期初数在本期 | --- | --- | --- | |
| --转入第二阶段 | | | | |
| --转入第三阶段 | | -12,055.00 | 12,055.00 | |
| --转回第二阶段 | | | | |
| --转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | 1,268.84 | 12,055.00 | -34,855.00 | -21,531.16 |
| 本期收回 | | | | |
| 本期转回 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 期末数 | 14,268.54 | | 36,165.00 | 50,433.54 |

(4) 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 |
|-------|---------------|---------------|
| 往来款 | 12,772,385.55 | 10,759,034.05 |
| 押金保证金 | 352,550.00 | 426,550.00 |
| 员工备用金 | 53,370.89 | 29,210.31 |
| 应收暂付款 | | 783.65 |
| 合 计 | 13,178,306.44 | 11,215,578.01 |

(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 | 3,500,000.00 | 1年以内 | 34.15 | |
| | | 1,000,000.00 | 1-2年 | | |
| 杭州新课堂培训学校有限公司 | 往来款 | 4,000,000.00 | 1年以内 | 30.35 | |
| 新课堂教育股份有限公司 (美国) | 往来款 | 2,272,385.55 | 1年以内 | 17.24 | |
| 深圳新课堂匹优国际教育 服务有限公司 | 往来款 | 2,000,000.00 | 1年以内 | 15.18 | |
| 杭州东部软件园股份有 限公司 | 押金保证 金 | 230,000.00 | 1年以内 | 1.75 | 11,500.00 |
| | | 250.00 | 2-3年 | | 75.00 |
| 合计 | | 13,002,635.55 | | 98.67 | 11,575.00 |

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 | 86,708,965.58 | 3,000,000.00 | 83,708,965.58 | 95,243,278.52 | 10,060,828.81 | 85,182,449.71 |
| 合 计 | 86,708,965.58 | 3,000,000.00 | 83,708,965.58 | 95,243,278.52 | 10,060,828.81 | 85,182,449.71 |

(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] | 8,534,312.94 | | 8,534,312.94 | | | |
| 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 | 95,243,278.52 | | 8,534,312.94 | 86,708,965.58 | | 3,000,000.00 |

[注]上海匹优学校已于本期注销

(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 | 27,198,496.11 | 13,027,876.00 | 25,910,039.48 | 12,148,700.72 |
| 合计 | 27,198,496.11 | 13,027,876.00 | 25,910,039.48 | 12,148,700.72 |
| 其中：与客户之间的合同产生的收入 | 27,198,496.11 | 13,027,876.00 | 25,910,039.48 | 12,148,700.72 |

(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 | 27,198,496.11 | 13,027,876.00 | 25,910,039.48 | 12,148,700.72 |
| 小计 | 27,198,496.11 | 13,027,876.00 | 25,910,039.48 | 12,148,700.72 |

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 | 123,155.35 | 91,179.78 |
| 在某一时段内确认收入 | 27,075,340.76 | 25,818,859.70 |
| 小 计 | 27,198,496.11 | 25,910,039.48 |

(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 5,562,598.23 元。

2. 研发费用

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 |
|------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 2,263,754.00 | 2,078,713.22 |
| 合 计 | 2,263,754.00 | 2,078,713.22 |

3. 投资收益

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 |
|-------------------|------------|------------|
| 收回投资取得的投资收益 | 205,773.42 | |
| 交易性金融资产在持有期间的投资收益 | 123,665.35 | 337,472.29 |
| 合 计 | 329,438.77 | 337,472.29 |

十五、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 | 78,627.38 | |
| 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） | 314,018.48 | |
| 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 | 164,968.28 | |
| 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 | -10,316.40 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | 164,168.28 | |
| 小 计 | 711,466.02 | |
| 减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示） | | |
| 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 | 711,466.02 | |

（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 | -20.61 | -0.18 | -0.18 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -22.92 | -0.20 | -0.20 |

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 | -6,339,069.57 | |
| 非经常性损益 | B | 711,466.02 | |
| 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 | -7,050,535.59 | |
| 归属于公司普通股股东的期初净资产 | D | 33,386,811.64 | |
| 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 | 其他债权投资公允价值变动 | I1 | -67,820.35 |
| | 增减净资产次月起至报告期期末的累计月数 | J1 | 0 |
| | 外币报表折算差额 | I2 | 1,091,416.00 |
| | 增减净资产次月起至报告期期末的累计月数 | J2 | 3 |
| 报告月份数 | K | 6 | |
| 加权平均净资产 | $L= D+A/2+ E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$ | 30,762,984.86 | |
| 加权平均净资产收益率 | M=A/L | -20.61% | |
| 扣除非经常损益加权平均净资产收益率 | N=C/L | -22.92% | |

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 | -6,339,069.57 |
| 非经常性损益 | B | 711,466.02 |
| 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 | -7,050,535.59 |
| 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 | |
| 发行在外的普通股加权平均数 | $L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$ | 35,000,000.00 |
| 基本每股收益 | $M=A/L$ | -0.18 |
| 扣除非经常损益基本每股收益 | $N=C/L$ | -0.20 |

(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

二〇二三年八月二十三日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 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

单位：元

| 科目/指标 | 上年期末（上年同期） | | 上上年期末（上上年同期） | |
|---------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| | 调整重述前 | 调整重述后 | 调整重述前 | 调整重述后 |
| 递延所得税资产 | 0.00 | 3,783,395.03 | | 1,410,953.88 |
| 递延所得税负债 | 0.00 | 3,885,411.40 | | 1,610,790.29 |
| 盈余公积 | 2,856,176.52 | 2,845,357.75 | 2,856,176.52 | 2,845,357.75 |
| 未分配利润 | -6,419,761.40 | -6,510,959.00 | 1,510,582.15 | 1,321,564.51 |
| 所得税费用 | 13,217.82 | -70,113.6 | 0.00 | 0.00 |

(二) 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

公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下：

| 受重要影响的报表项目 | 影响金额 | 备 注 |
|-------------------------|--------------|-----|
| 2022 年 12 月 31 日资产负债表项目 | | |
| 递延所得税资产 | 3,783,395.03 | |
| 递延所得税负债 | 3,885,411.40 | |
| 盈余公积 | -10,818.77 | |
| 未分配利润 | -91,197.60 | |
| 2022 年 1-6 月利润表项目 | | |
| 所得税费用 | -83,331.42 | |

二、 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 | 78,627.38 |
| 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） | 314,018.48 |

| | |
|--------------------|------------|
| 委托他人投资或管理资产的损益 | 164,968.28 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -10,316.40 |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | 164,168.28 |
| 非经常性损益合计 | 711,466.02 |
| 减：所得税影响数 | 0.00 |
| 少数股东权益影响额（税后） | 0.00 |
| 非经常性损益净额 | 711,466.02 |

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用