



校外宝

NEEQ : 870841

上海校外宝教育科技有限公司

(Shanghai Xiaowabao Education and Technology Inc.,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、公司负责人陈勇、主管会计工作负责人陆琦及会计机构负责人（会计主管人员）张莉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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

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.....	16
第四节	股份变动及股东情况.....	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	19
第六节	财务会计报告.....	21
附件 I	会计信息调整及差异情况.....	78
附件 II	融资情况.....	78

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	上海市黄浦区延安东路 59 号工商联大厦裙楼 701 室

释义

释义项目	指	释义
校外宝/公司/本公司/股份公司	指	上海校外宝教育科技股份有限公司
上海童讯	指	上海童讯投资管理中心（有限合伙）
东莞栢利	指	栢利（广东）投资有限公司
赛果文化	指	上海赛果文化传播有限公司
琦创文化	指	上海琦创文化发展有限公司
东莞校外宝	指	东莞校外宝教育服务有限公司
校外宝文化	指	上海校外宝文化发展有限公司
校外宝信息	指	上海校外宝信息科技有限公司
笑源文化	指	上海笑源文化发展有限公司
笑源艺术团	指	上海笑源艺术团有限公司
上海创毅	指	上海创毅企业形象策划有限公司
创学文化	指	上海创学青少年文化活动信息咨询有限公司
源长流公司	指	上海源长流文化发展有限公司
发起人	指	共同发起设立上海校外宝教育科技股份有限公司的 6 位股东
主办券商/安信证券	指	安信证券股份有限公司
股东大会	指	上海校外宝教育科技股份有限公司股东大会
董事会	指	上海校外宝教育科技股份有限公司董事会
监事会	指	上海校外宝教育科技股份有限公司监事会
三会	指	公司股东大会（股东会）、董事会、监事会的统称
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《上海校外宝教育科技股份有限公司章程》
会计师事务所	指	上会会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期内	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
元	指	人民币元
万元	指	人民币万元
K12	指	Kindergarten through twelfth grade 的简写，是指从幼儿园（Kindergarten，通常 5-6 岁）到十二年级（grade 12，通常 17-18 岁）。
PC 端	指	Personal Computer，个人电脑终端。
IP	指	Internet Protocol，网络之间互连的协议。
VI	指	Visual Identity，视觉识别系统。
GDP	指	Gross Domestic Product，国内生产总值。
STEM	指	STEM 是科学（Science），技术（Technology），工程（Engineering），数学（Mathematics）四门学科英文首字母的缩写，在这里特指 STEM 教育。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海校外宝教育科技有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Xiaowaibao Education and Technology Inc., Ltd. XWB		
法定代表人	陈勇	成立时间	2001年8月6日
控股股东	控股股东为陈勇	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为陈勇和陆琦，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	P 教育-P82 教育-P829 技能培训、教育辅助及其他教育-P8294 教育辅助服务		
主要产品与服务项目	为客户提供涵盖活动设计、活动实施、相关配套产品研发及教育信息化咨询业务于一体的整体解决方案并拓展了活动管理平台的开发及大数据服务业务		
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	校外宝	证券代码	870841
挂牌时间	2017年2月22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）	10,309,278
主办券商（报告期内）	安信证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路119号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	邓粤	联系地址	上海市黄浦区延安东路59号工商联大厦裙楼701-705室
电话	021-64668765	电子邮箱	Clare_deng@163.com
传真	021-64661278		
公司办公地址	上海市黄浦区延安东路59号工商联大厦裙楼701-705室	邮政编码	200002
公司网址	http://www.xiaowaibao.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913101167034950389		
注册地址	上海市金山区亭林镇亭枫公路333号241室		
注册资本（元）	10,309,278.00	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

根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》(2012年修订)规定,公司所处行业为“P教育”之“P82教育”;根据《国民经济行业分类》(GB/T4754-2011),公司所处行业为“P教育”之“P82教育”之“P8294教育辅助服务”;根据全国股份转让系统公司的《挂牌公司管理型行业分类指引》,公司所处行业为“P教育”之“P82教育”之“P8294教育辅助服务”。

公司主营业务分为大数据服务和青少年活动服务两类。①大数据服务是公司基于自身平台数据,开发数据分析服务功能且对已有数据进行分析及评估,从而提供针对亲子家庭的优质教育、娱乐、健康服务。②青少年活动服务是指公司为客户提供涵盖活动设计、活动实施、相关配套产品销售及信息咨询业务于一体的整体解决方案。青少年活动服务涵盖活动宣传、活动报名、活动辅导、多轮甄选、评选及颁奖等一系列闭环服务。根据活动性质的不同,青少年活动服务中的部分环节及流程在线上进行,例如公司在微信平台 and 网站开展活动宣传工作、用户通过线上通道进行活动报名、大众评审及家长通过线上客户端进行投票、根据不同活动提供线上指导、课件及评价服务等。青少年活动服务中部分环节在线下进行,例如一般青少年活动的总展示/决选通常在线下举办,如此便于邀请评委进行现场评审,而活动的颁奖环节通常在线下进行。

综上分析,公司向客户提供青少年活动的整个闭环服务,将线上环节与线下环节相互结合,公司的核心战略是打造青少年综合素养成长服务平台。公司从事学生校外活动领域的项目承办及技术服务,为客户提供涵盖活动设计、活动实施、相关配套产品研发及教育信息化咨询业务于一体的整体解决方案并拓展了活动管理平台的开发及大数据服务业务。

公司具有开展生产经营活动所需的关键资源要素,与众多知名品牌长期保持良好的合作关系。公司拥有3项商标权、1项软件著作权、13项域名证书及1项作品登记证书,对公司在教育辅助行业发展起到重要的作用。公司基于同教育单位多年的合作关系,累积了丰富的教育资源,针对不同的市场需求提供相应的服务。对于个人家庭客户,公司提供相应的线上报名平台,通过采用线上支付综合服务费的方式获得收入;对于政府机构及品牌商客户,公司通过与其签署合同协助承办项目获得服务收入。

报告期内,公司商业模式较上一期未发生重大变动。

2023年上半年,随着市场的逐步复苏,以素质教育相关活动见长的校外宝,一方面突出优势继续打造美术类、音乐类青少年活动,同时关注到由中考改革带来的家庭对于体适能训练及科技板块的课题研究、项目制学习的需求,将放更多的精力在体育类、科技类活动及资源的打造上。在综合素质延展服务上,加速个性化衍生服务的推进。除综合素质活动及服务,校外宝同时加速布局健康板块、青少年公益、家庭教育、亲子陪伴,全面做好创新及转型,打造全新的青少年综合素养成长

服务平台。

1、打造五育并举的青少儿综合素养成长服务平台

为积极配合落实党和国家对教育事业提出的指导意见，认真贯彻市政府印发的《上海市教育发展“十四五”规划》，满足家长、社会的新型人才培养诉求，校外宝应势而动，全力打造德智体美劳“五育”并举的青少儿综合素养成长服务平台。

校外宝十分严格遵守教育部的相关竞赛活动要求，校外宝所组织的竞赛活动皆经过了相对应的报备审批。校外宝非常注重青少儿活动的持续性打造，赋予每个活动独特的属性及品牌内涵。校外宝正积极探索围绕品牌项目，深入挖掘多元延展的运营模式，由活动衍生出多项优质的服务，如学生优秀作品的数字版权登记、个性化衍生服务，为具有才能的孩子搭建平台提供出口。

校外宝在 2023 年上半年推出多项青少儿综合素养项目，其中有：

第二十七届全国中小学生绘画书法作品比赛是教育部公布《2022—2025 学年面向中小学生的全国性竞赛活动名单》中的赛事之一。上海校外宝教育科技股份有限公司作为本届比赛的上海赛区支持单位，通过组织发动上海在校学生积极参与比赛，为广大少年儿童提供展示艺术才华的舞台。同时还倡导“以赛促学，以赛促成长”理念，开展了一系列延伸活动——走进艺术殿堂，校外研学活动，爱心画作捐赠，优秀作品巡展走进社区、少年宫、学校、商场，让孩子的艺术作品影响孩子。第二十七届全国中小学生绘画书法作品比赛（上海赛区）自 2023 年 3 月启动以来，得到了全市各区中小学、校外教育机构的积极响应，共收集参赛作品 36000 余幅，比上一届增长 40%。

第五届“致敬英雄”全国青少年文化艺术创作主题教育竞赛是教育部公布《2022—2025 学年面向中小学生的全国性竞赛活动名单》中的另一项重要赛事。上海校外宝教育科技股份有限公司作为上海赛区公益支持单位，与广大学校及机构合作，引导广大青少年追寻红色记忆，弘扬英雄精神，赓续红色血脉，厚植爱党、爱国、爱社会主义的情感。陆续开展大赛的多个赛项，包含“我们是新时代的接班人”艺术展演、“描绘我心中的英雄”书法绘画展览活动、“给英雄模板写封信”征文展示活动、“讲个故事给党听”演讲朗读视频征集活动、“我和我的祖国”微视频创作竞赛、“红色基因代代传”党史知识竞赛等。共组织发动 37700 余人参与活动，引领一波红色热潮。

由中国儿童中心、生态环境部宣传教育中心联合书赞梭诺、维达和中远海运特运共同发起了 2023 年“环境友好 儿童友好”少年儿童生态环保研学活动，校外宝作为承办单位在全国 58 个省市推动活动开展。“双好”活动紧紧围绕“儿童”和“环境”，将儿童参与视角引入到生态文明教育活动中，为儿童健康全面发展创设了更加友好的支持环境，为面向少年儿童有效开展生态文明教育提供了新的路径。本次活动以征集活动推动孩子们走进自然，以创意绘画为载体引导他们观察自然、自由创想、主动表达，以公益巡展、义卖等活动支持他们践行公益、服务社会。

按类别分类活动包含：

艺术展示类：第二十七届全国中小学生绘画书法作品比赛、第 54 届世界儿童画展、“红花朵朵献给党”上海市少年儿童音乐展演活动、“我是小小绘本家”绘本征集活动、“我们是新时代的接班人”艺术展演、“描绘我心中的英雄”书法绘画展览活动、“美在传统”青少年民族民间艺术风采展

示活动、“环境友好 儿童友好”少年儿童生态环保研学活动。

竞技体育类：“泳往直前”2023 上海少儿游泳挑战活动、“奔跑吧·少年”泳往直前——上海少儿运动展示活动。

文学类：“给英雄模板写封信”征文展示活动、“为爱悦读”2023 上海市少年儿童绘本展示活动、“为爱悦读”2023 年亲子阅读庆“六一”主题活动。

口才类：“讲个故事给党听”演讲朗读视频征集活动、第十二届阅读之星-外文杯全国青少年阅读风采展示活动。

家庭教育类：上海市家庭学校项目、“和孩子一起成长”家庭教育微课堂、家庭教育赋能行动-美·家庭教育艺术课堂。

科技类：2023 年上海市儿童、家庭、女生航空·无人机科创展示活动、“我和我的祖国”微视频创作竞赛。

健康成长类：2023 “慧眼看未来”中小学生近视防控工作交流活动、小树苗关爱行动、青少年健康守护项目。

公益慈善类：小义工之家公益项目、为病床儿童圆心愿·上海市爱心宝贝行动。

2、携手权威机构打造健康版块

校外宝与交通大学附属上海儿童医学中心、交通大学附属上海儿童医院、交通大学附属新华医院儿科、复旦大学附属儿科医院及全国多家儿科医院密切合作。校外宝积极推进儿童健康关爱项目，聚焦儿童视力、生长发育、足脊健康、心理健康等领域，为儿童健康早期干预筛查提供帮助，为患儿家庭提供绿色通道服务。

在上海市学生活动管理中心支持下，校外宝与上海市儿童基金会、上海市校外教育协会、上海爱尔眼科医院携手举办的 2023 “慧眼看未来”中小学生近视防控工作交流活动，来自全市 80 余所中小学卫生教师参与活动，本次交流以“综合防控儿童青少年近视实施方案”等文件为依据，介绍儿童青少年“防近”现状、专家分享“防近”有效举措、学校交流“防近”初步成效。切实做到人人抓、经常抓、抓落实，不断增强学生体质，保护与提高学生视力，促进学生德、智、体、美、劳全面发展。

校外宝携手中国下一代教育基金会开展“小树苗关爱行动”，向全国多个城市小学发放亲子互动健康手册并开展家长讲座，引导家长重视家庭教育、亲子关系的培养，传授亲子沟通技巧，了解儿童生长发育情况，科普相关健康常识及疾病知识，为儿童的健康成长助力。

与复旦大学附属儿科医院共同推广儿童意外伤害预防与急救课程，通过视频观看及现场活动，学习意外伤害预防与急救知识，传播意外伤害预防理念。

3、聚焦家庭教育服务版块

由上海市妇女联合会主办，校外宝承办的 2023 年家庭教育赋能行动-美·家庭教育艺术课堂，通过开展亲子艺术体验活动，从民间文学、传统工艺、民俗、文物中汲取养料，引导亲子家庭以衣、食、住、行为着眼点，帮助孩子领略传统文化中的形式美、材料美和内涵美。开设社区家中心负责

人亲子艺术类现场培训，组建亲子艺术家庭社群，分享家庭美育内容，举办丰富多彩的社群活动。开展亲子创意类作品征集及展示，并邀请部分优秀作品的亲子家庭参与家庭文化节展示。

中国下一代教育基金会联合上海市儿童基金会、校外宝共同开展“和孩子一起成长”家庭教育微课堂二期，通过家庭教育专家、拍摄制作成微课传播，帮助家长在家庭教育中，树立科学育儿观，加强家长与孩子的互动交流，推动育儿自我学习与进步，使更多亲子家庭受益。家庭教育微课堂拥有在线 H5，家庭可分年级、分维度自主查看微课视频。

“上海市家长学校促进项目”是由上海市儿童基金会主办、校外宝承办，已开展十余年的家庭教育指导项目，每年平均百场家长讲座。根据家长感兴趣的内容及时推出《开学第一课守护心灵之窗》、《专注力的那些事》和《儿童安全课堂》主题讲座。联合国学机构推出文化对话直播—鉴赏课引导亲子家庭探索文明物证与道德文章中，细腻且厚重的思想气韵。每期选择一个话题，如“元宵节里的灯与声”、“文人乐事六一直播”、“一剪芍药三月三”等，邀请曹启泰、纪连海等文化名家进行对话分享，引发了对传统文化和家庭教育的诸多思考和共鸣。

4、引领青少年公益

校外宝始终坚持始终秉持孩子关注孩子，孩子影响孩子，孩子帮助孩子的宗旨，开展爱心义卖、小义工志愿者、艺术传承基地等各种形式的公益活动，以孩子力所能及的方式参与，并让他们乐在其中，为自己的创造而感到骄傲。

中国下一代教育基金会携手上海市儿童基金会、校外宝开展小义工之家公益项目。项目通过建立小义工队伍、整合志愿服务场地、创编小义工之家课程、开展小义工实践活动，扩大志愿者队伍，拓宽志愿服务范围，为志愿服务搭建更多平台，推动志愿者、志愿服务提供和管理体系建设，促进公益服务发展。本项目与上海志愿者协会平台打通，可记录孩子公益时长，目前已经有几十家单位申报身为志愿服务小队，队伍不断扩大中。

由上海市儿童基金会主办、校外宝承办的爱心宝贝行动已举办超过十年。“爱心宝贝行动”六一期间开展“为病床儿童圆心愿”特别关爱行动，KIDS TO KIDS 的理念在本次活动中得到了最大程度的展现，为上海各大儿科医院的病童，送出公益大礼包。孩子的公益行为得到了完美的诠释，也为更多人带去了爱的力量。

在“六一”国际儿童节来临之际，上海市妇女联合会、上海市儿童基金会、复旦大学附属儿科医院、校外宝共同举办“为爱悦读”2023 年亲子阅读庆“六一”主题活动。本次活动通过儿基会爱心大使家庭、复旦大学附属儿科医院社工姐姐、上海来伊份公益基金会义工志愿者、小义工们的故事分享，线上线下联动展现亲子阅读之美、展示亲子阅读的乐趣、呈现亲子阅读的重要性，引领广大沪上家庭形成亲子阅读风尚，与病床上的儿童共享阅读之乐，陪伴孩子们度过了一个充满书香的儿童节。

5、倡导亲子高质量陪伴

校外宝通过设置各种亲子共同参与的活动，倡导亲子高质量陪伴，开发适合家庭使用的文化资源包，建立传承中华优秀传统文化的意识，提供参观艺术展、博物馆、亲子演出票务服务，打开孩子眼

界，提升艺术审美情趣，引导家长陪伴孩子快乐成长。

“为爱悦读”2023 上海市少年儿童绘本展示活动是校外宝持续举办多年的品牌活动，由上海市妇联家庭儿童部、上海市科技艺术教育中心、上海市儿童基金会共同开展。强调家庭阅读是孩子们启蒙的基础，也是孩子们认识世界、促进家庭和谐最有效的方式之一。通过亲子共读优秀的读物，培养儿童良好的阅读习惯，同时也能够为传承中华优秀传统文化和优良家风，促进家庭文明打下基础。

校外宝与知名亲子平台麦淘联合推出沪营研学卡，内容涵盖迪士尼、海昌、天文馆等五十多个活动内容，专为6-12岁孩子精心策划，户外探索、科技探秘，让孩子走出探索世界的第一步。

（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	7,384,009.59	4,115,087.61	79.44%
毛利率%	45.66%	18.99%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	113,059.54	-1,954,108.11	105.79%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	33,780.65	-1,989,547.38	101.70%
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）	1.73%	-26.02%	-
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）	0.52%	-26.49%	-
基本每股收益	0.01	-0.19	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	11,290,579.58	10,614,605.39	5.88%
负债总计	4,678,179.52	4,143,984.64	12.89%
归属于挂牌公司股东的净资产	6,604,135.59	6,491,076.05	1.74%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.64	0.63	1.59%
资产负债率%（母公司）	39.47%	35.97%	-
资产负债率%（合并）	41.16%	39.04%	-
流动比率	3.14	3.86	-
利息保障倍数	5.07	-69.40	-

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	-745,726.81	-3,696,535.19	79.83%
应收账款周转率	5.99	3.42	-
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%	5.88%	-22.13%	-
营业收入增长率%	79.44%	-20.05%	-
净利润增长率%	107.20%	-3.34%	-

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	6,123,120.88	54.48%	6,874,012.69	64.76%	-10.92%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	976,320.35	8.69%	875,347.10	8.25%	11.54%
预付款项	1,586,590.02	14.12%			
其他应收款	237,904.50	2.12%	227,821.71	2.15%	4.43%
其他流动资产	51,833.20	0.46%	40,217.26	0.38%	28.88%
固定资产	76,215.76	0.68%	100,312.36	0.95%	-24.02%
使用权资产	2,238,594.87	19.92%	2,496,894.27	23.52%	-10.34%
应付账款	680.00	0.01%	853,022.70	8.04%	-99.92%
预收款项	97,507.00	0.87%	91,413.00	0.86%	6.67%
应付职工薪酬	595,935.62	5.30%	535,159.09	5.04%	11.36%
应交税费	110,345.16	0.52%	100,008.42	0.94%	10.34%
其他应付款	1,611,450.00	14.34%	60,931.71	0.57%	2,544.68%
一年内到期的非流动负债	438,927.00	3.91%	438,927.00	4.14%	0.00%
租赁负债	1,823,334.74	24.69%	2,064,522.72	19.45%	-11.68%
资产总计	11,290,579.58		10,614,605.39		

项目重大变动原因：

1、其他应付款：较上年同期款增加1,550,518.29元，主要原因系6月收到代收7-8月暑托班费用1,596,950.00元，费用于暑托班结束后支付各机构所致。

(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	7,384,009.59	-	4,115,087.61	-	79.44%
营业成本	4,012,247.82	54.34%	3,333,526.43	81.01%	20.36%

毛利率	45.66%	-	18.99%	-	-
管理费用	3,119,588.41	42.25%	2,650,165.28	64.40%	17.71%
销售费用	89,101.84	1.21%	4,905.66	0.12%	1,716.31%
财务费用	50,743.35	0.69%	-8,839.42	-0.21%	674.06%
信用减值损失	-11,269.25	-0.15%	-133,207.80	-3.24%	-91.54%
其他收益	98,163.00	1.33%	1,995.10	0.05%	4,820.20%
投资收益	-	-	-	-	-
营业利润	183,441.71	2.48%	-2,005,719.43	-48.74%	109.15%
营业外收入	4,301.46	0.06%	37,304.49	0.91%	-88.47%
净利润	141,779.31	1.92%	-1,968,414.94	-47.83%	107.20%
经营活动产生的现金流量净额	-745,726.81	-	-3,696,535.19	-	79.83%
投资活动产生的现金流量净额	-5,165.00	-	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-

项目重大变动原因:

1、营业收入：较上年同期增加 3,268,921.98 元，主要原因系 2022 年 4-6 月居家公司业务无法正常开展，今年线下活动及赛事正常开展所致；

2、营业利润：较上年同期增加 2,189,161.14 元，主要原因系今年营业收入大幅增长，营业成本、业务招待费、差旅费略有增长所致；

3、经营活动产生的现金流量净额：较上年同期增加 2,950,808.38 元，主要系公司上半年营业收入大幅增长所致。

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
赛果文化	子公司	文化艺术交流策划	1,500,000.00	2,395,382.66	2,317,213.75	1,662,320.17	590,710.02
琦创文化	子公司	文化艺术交流策划	600,000.00	1,270,656.32	1,246,422.24	524,207.53	103,012.66

校外宝文化	子公司	文化艺术交流策划	1,000,000.00	1,503,385.22	1,327,773.09	1,361,053.29	-61,226.34
校外宝信息	子公司	技术开发	1,000,000.00	2,685,329.09	982,511.67	1,544,794.52	-32,881.67
东莞校外宝	子公司	文化活动策划	1,000,000.00	17,786.30	-420,713.70	-	-28,767.06
笑源文化	子公司	文化艺术交流策划	5,000,000.00	20,378.59	24,093.08	-	-1,450.53
笑源艺术团	子公司	演出经纪	2,000,000.00	138,302.81	129,082.12	427,519.23	49,713.74
杨浦乐乐树	参股公司	托育服务	5,000,000.00	1,733,788.75	-1,251,914.02	-	-38,300.31

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
上海杨浦乐乐树托育有限公司	主要从事开展早期托育、教育课程，与公司早期家庭教育内容研发相关	战略投资

(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

校外宝始终坚持做有温度的企业，秉持孩子关注孩子，孩子影响孩子，孩子帮助孩子的宗旨，开展爱心义卖、小义工志愿者、艺术传承基地等各种形式的公益活动，以孩子力所能及的方式参与，并让他们乐在其中，为自己的创造而感到骄傲。

中国下一代教育基金会携手上海市儿童基金会、校外宝开展小义工之家公益项目。项目通过建立小义工队伍、整合志愿服务场地、创编小义工之家课程、开展小义工实践活动，扩大志愿者队伍，拓宽志愿服务范围，为志愿服务搭建更多平台，推动志愿者、志愿服务提供和管理体系建设，促进公益服务发展。本项目与上海志愿者协会平台打通，可记录孩子公益时长，目前已经有几十家单位申报身为志愿服务小队，队伍不断扩大中。

上海市儿童基金会主办携手校外宝举办的爱心宝贝行动已举办超过十年。“爱心宝贝行动”六一期间开展“为病床儿童圆心愿”特别关爱行动，KIDS TO KIDS 的理念在本次活动中得到了最大程度的展现，为上海各大儿科医院的病童，送出公益大礼包。孩子的公益行为得到了完美的诠释，也为更多人带去了爱的力量。

在“六一”国际儿童节来临之际，上海市妇女联合会、上海市儿童基金会、复旦大学附属儿科医院、校外宝共同举办“为爱悦读”2023 年亲子阅读庆“六一”主题活动。本次活动通过儿基会爱心大使家庭、复旦大学附属儿科医院社工姐姐、上海来伊份公益基金会义工志愿者、小义工们的故事分享，线上线下联动展现亲子阅读之美、展示亲子阅读的乐趣、呈现亲子阅读的重要性童，引领广大沪上家庭形成亲子阅读风尚，与病床上的儿童共享阅读之乐，陪伴孩子们度过了一个充满书香的儿童节。

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
宏观经济环境下的波动风险	<p>公司所处教育辅助行业的发展趋势易受经济发展周期的影响，宏观经济运行状态会影响公司的业务收入，公司的收入来源主要为青少年活动赞助商的赞助费以及向参与青少年活动的学生及家长收取的服务费，宏观经济的下行趋势不仅会降低公司赞助商的运营收入，而且也会对居民的收入预期产生不利影响，使得社会整体对教育投入的降低，公司面临市场需求受到宏观经济波动影响的风险。</p>
公司治理风险	<p>公司自设立以来按照现代法人治理体系建立相关制度，2016年7月26日，股份公司创立大会暨第一次股东大会进一步细化公司相关制度及规定。根据《公司章程》，公司设立了股东大会、董事会和监事会，并结合自身业务特点和内部控制要求设置内部机构，但由于股份公司成立时间尚短，2020年4月公司根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》相关规定，修订了内部控制制度、三会议事规则和章程，对关联交易、对外投资、对外担保、信息披露、股东大会、董事会和监事会议事规则等重大事项作出明确规定。2022年4月公司根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》相关规定，修订了公司章程，增加了“对主动终止挂牌和强制终止挂牌情形下的股东权益保护作出明确安排”的相关条款。由于公司规模尚小公司，现行</p>

	治理结构需要在未来不断完善。随着公司经营规模的不断扩大、市场范围不断扩展、人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。
人才流失的风险	教育辅助行业的核心竞争力是拥有专业、稳定的人才队伍。由于校外青少儿活动市场服务现正处于成长初期，各公司大多还没有培养出自己的核心团队，而这个培养过程是一个漫长和不断摸索的过程。该行业虽然具有很大的成长潜力，但如果行业出现波动，很可能造成专业人才的流失，从而导致公司的发展陷入困境。因此，如何成功吸引专业人才将会成为公司能否健康持续发展至关重要的因素。
政策变动的风险	2022年3月，教育部、中央编办、民政部 and 市场监督管理总局联合印发《面向中小学生的全国竞赛活动管理办法》，加强部门合作，广泛接受监督，对违法违规竞赛坚决严厉打击，切实规范面向中小学生的各类竞赛活动行为。校外宝在竞赛活动的选择上一直非常谨慎，仅开展合规赛事活动，严格遵守《管理办法》“八个不得”要求，助力“双减”落地落实，促进学生全面发展、健康成长。
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(三)
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) 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
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017年2月22日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2017年2月22日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2017年2月22日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	关联交易承诺	2017年2月22日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

无。

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	5,911,278	57.34%	-	5,911,278	57.34%
	其中：控股股东、实际控制人	3,142,000	30.48%	-	3,142,000	30.48%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	4,398,000	42.66%	-	4,398,000	42.66%
	其中：控股股东、实际控制人	4,398,000	42.66%	-	4,398,000	42.66%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		10,309,278	-	0	10,309,278	-
普通股股东人数		7				

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	陈勇	5,864,000	0	5,864,000	56.88%	4,398,000	1,466,000	0	0
2	上海童讯投资管理中心（有限合伙）	1,676,000	0	1,676,000	16.25%	0	1,676,000	0	0
3	东莞栢利实业有限公司	1,300,000	0	1,300,000	12.61%	0	1,300,000	0	0
4	江伟强	480,000	0	480,000	4.66%	0	480,000	0	0
5	卢敏放	480,000	0	480,000	4.66%	0	480,000	0	0

6	上海精锐教育投资有限公司	309,278	0	309,278	3.00%	0	309,278	0	0
7	李薇薇	200,000	0	200,000	1.94%	0	200,000	0	0
8									
9									
10									
合计		10,309,278	-	10,309,278	100.00%	4,398,000	5,911,278	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

截至本半年度报告出具之日，陆琦持有上海童讯（上海童讯持有校外宝 16.25%的股份）95.00%的份额，担任上海童讯执行事务合伙人，股东陆琦与股东陈勇为夫妻关系。除上述关联关系外，公司现有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
陈勇	董事长	男	1975年2月	2022年9月26日	2025年9月25日
陆琦	董事、总经理	女	1981年7月	2022年9月26日	2025年9月25日
温国雄	董事	男	1961年8月	2022年9月26日	2025年9月25日
邓粤	董事、董事会秘书	女	1978年12月	2022年9月26日	2025年9月25日
徐莉娜	董事	女	1975年5月	2022年9月26日	2025年9月25日
宋婉琴	监事会主席	女	1960年3月	2022年9月26日	2025年9月25日
董银嘉	监事	女	1988年4月	2022年9月26日	2025年9月25日
朱晓乐	监事	男	1986年7月	2022年9月26日	2025年9月25日
张莉	财务总监	女	1980年2月	2022年10月8日	2025年10月7日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长陈勇与董事兼高管陆琦为夫妻关系，公司监事宋婉琴是董事长陈勇的姨妈，公司监事朱晓乐是董事兼高管陆琦的表弟。除此之外，公司其他董事、监事和高级管理人员之间不存在亲属关系。董事长陈勇为公司控股股东，董事陆琦持有公司股东上海童讯（上海童讯持有校外宝16.25%的股份）95.00%的份额，担任上海童讯执行事务合伙人，董事长陈勇与董事兼高级管理人员陆琦为公司的共同实际控制人，除上述关联关系外，公司董事、监事、高级管理人员之间及与股东之间不存在其他关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

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	8	8
财务人员	3	3
营销人员	2	0
行政人员	5	7

设计运维人员	6	5
项目执行人员	16	23
员工总计	40	46

(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	附注六、1	6,123,120.88	6,874,012.69
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注六、2	976,320.35	875,347.10
应收款项融资			
预付款项	附注六、3	1,586,590.02	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注六、4	237,904.50	227,821.71
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	附注六、5	51,833.20	40,217.26
流动资产合计		8,975,768.95	8,017,398.76
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	附注六、6		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	附注六、7	76,215.76	100,312.36
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	附注六、8	2,238,594.87	2,496,894.27
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,314,810.63	2,597,206.63
资产总计		11,290,579.58	10,614,605.39
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	附注六、9	680.00	853,022.70
预收款项			
合同负债	附注六、10	97,507.00	91,413.00
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	附注六、11	595,935.62	535,159.09
应交税费	附注六、12	110,345.16	100,008.42
其他应付款	附注六、13	1,611,450.00	60,931.71
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	附注六、14	438,927.00	438,927.00
其他流动负债			
流动负债合计		2,854,844.78	2,079,461.92
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	附注六、15	1,823,334.74	2,064,522.72
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		1,823,334.74	2,064,522.72
负债合计		4,678,179.52	4,143,984.64

所有者权益：			
股本	附注六、16	10,309,278.00	10,309,278.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注六、17	12,838,645.38	12,838,645.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注六、18	285,580.15	285,580.15
一般风险准备			
未分配利润	附注六、19	-16,829,367.94	-16,942,427.48
归属于母公司所有者权益合计		6,604,135.59	6,491,076.05
少数股东权益		8,264.47	-20,455.30
所有者权益合计		6,612,400.06	6,470,620.75
负债和所有者权益总计		11,290,579.58	10,614,605.39

法定代表人：陈勇

主管会计工作负责人：陆琦

会计机构负责人：张莉

（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		349,024.20	1,769,146.47
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注十三、1	788,543.10	1,377.00
应收款项融资			
预付款项		633,552.02	
其他应收款	附注十三、2	511,539.50	511,539.50
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			
流动资产合计		2,282,658.82	2,282,062.97
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	附注十三、3	3,803,737.50	3,803,737.50
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产		71,050.76	100,312.36
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,238,594.87	2,496,894.27
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,113,383.13	6,400,944.13
资产总计		8,396,041.95	8,683,007.10
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			404,080.00
预收款项			
合同负债		17,507.00	6,093.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		174,731.40	165,734.90
应交税费		59,007.44	41,429.29
其他应付款		800,000.00	2,354.31
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		438,927.00	438,927.00
其他流动负债			
流动负债合计		1,490,172.84	1,058,618.50
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		1,823,334.74	2,064,522.72
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		1,823,334.74	2,064,522.72
负债合计		3,313,507.58	3,123,141.22
所有者权益：			
股本		10,309,278.00	10,309,278.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积		12,657,854.82	12,657,854.82
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		-17,884,598.45	-17,407,266.94
所有者权益合计		5,082,534.37	5,559,865.88
负债和所有者权益合计		8,396,041.95	8,683,007.10

(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		7,384,009.59	4,115,087.61
其中：营业收入	附注六、20	7,384,009.59	4,115,087.61
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		7,287,461.63	5,989,594.34
其中：营业成本	附注六、20	4,012,247.82	3,333,526.43
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	附注六、21	15,780.21	9,836.39
销售费用	附注六、22	89,101.84	4,905.66
管理费用	附注六、23	3,119,588.41	2,650,165.28
研发费用			
财务费用	附注六、24	50,743.35	-8,839.42
其中：利息费用			
利息收入		-6,837.64	-10,506.48
加：其他收益	附注六、25	98,163.00	1,995.10
投资收益（损失以“-”号填列）	附注六、26		
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）	附注六、27	-11,269.25	-133,207.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		183,441.71	-2,005,719.43
加：营业外收入	附注六、28	4,301.46	37,304.49
减：营业外支出	附注六、29	2,850.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		184,893.17	-1,968,414.94
减：所得税费用	附注六、30	43,113.86	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		141,779.31	-1,968,414.94
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）		141,779.31	-1,968,414.94

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）		28,719.77	-14,306.83
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		113,059.54	-1,954,108.11
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
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			
（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			
（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		141,779.31	-1,968,414.94
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		113,059.54	-1,954,108.11
（二）归属于少数股东的综合收益总额		28,719.77	-14,306.83
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.01	-0.19
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	-0.19

法定代表人：陈勇

主管会计工作负责人：陆琦

会计机构负责人：张莉

（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	附注十三、4	2,345,080.38	923,160.94
减：营业成本	附注十三、4	801,571.64	681,392.24
税金及附加		3,098.00	1,559.56
销售费用		88,047.56	4,905.66
管理费用		1,816,938.83	1,125,195.54
研发费用			

财务费用		46,210.62	-2,477.12
其中：利息费用			
利息收入		-633.19	-2,716.82
加：其他收益		21,117.66	421.54
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-87,462.90	-21,766.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-477,131.51	-908,760.00
加：营业外收入			474.24
减：营业外支出		200.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-477,331.51	-908,285.76
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-477,331.51	-908,285.76
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-477,331.51	-908,285.76
（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		-477,331.51	-908,285.76
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.05	-0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.05	-0.09

(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		7,728,986.51	2,789,429.62
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		425.92	
收到其他与经营活动有关的现金	附注六、31	1,814,662.45	59,496.26
经营活动现金流入小计		9,544,074.88	2,848,925.88
购买商品、接受劳务支付的现金		4,425,397.49	1,799,628.40
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		3,400,218.72	3,115,983.15
支付的各项税费		399,621.71	175,261.82
支付其他与经营活动有关的现金	附注六、31	2,064,563.77	1,454,587.70
经营活动现金流出小计		10,289,801.69	6,545,461.07
经营活动产生的现金流量净额		-745,726.81	-3,696,535.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,165.00	
投资支付的现金			
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		5,165.00	

投资活动产生的现金流量净额		-5,165.00	
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-750,891.81	-3,696,535.19
加：期初现金及现金等价物余额		6,874,012.69	8,964,904.25
六、期末现金及现金等价物余额		6,123,120.88	5,268,369.06

法定代表人：陈勇

主管会计工作负责人：陆琦

会计机构负责人：张莉

（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		1,623,164.23	802,026.60
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,023,883.86	3,612.60
经营活动现金流入小计		2,647,048.09	805,639.20
购买商品、接受劳务支付的现金		1,375,613.53	615,432.20
支付给职工以及为职工支付的现金		1,091,485.31	931,924.01
支付的各项税费		47,813.49	89,000.72
支付其他与经营活动有关的现金		1,552,258.03	338,625.46
经营活动现金流出小计		4,067,170.36	1,974,982.39
经营活动产生的现金流量净额		-1,420,122.27	-1,169,343.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			

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			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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			
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			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,420,122.27	-1,169,343.19
加：期初现金及现金等价物余额		1,769,146.47	2,595,779.06
六、期末现金及现金等价物余额		349,024.20	1,426,435.87

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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	详见公司财务报表附注四、20
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

无。

（二） 财务报表项目附注

上海校外宝教育科技有限公司

2023 年上半年财务报表附注

一、公司基本情况

上海校外宝教育科技有限公司（以下简称公司或本公司）于2001年8月6日在上海市工商行政管理局登记注册，总部位于上海市，注册地址为上海市金山区亭林镇亭枫公路333号241室。于2016年8月5日以整体变更方式转为股份有限公司。公司现持有统一社会信用代码为913101167034950389 的营业执照，注册资本 10,309,278.00 元，股份总数 10,309,278.00 股（每股面值1元）。其中有限售条件的流通股份 4,398,000.00 股，无限售条件的流通股份5,911,278.00 股。公司股票已于2017年1月23日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

本公司属教育辅助行业。主要经营活动为举办学生校外竞赛活动服务。公司经营范围为：从事教育科技、计算机科技、网络科技专业领域的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让，教育软件开发，文化艺术交流活动策划，企业形象策划，会务服务，礼仪服务，商务信息咨询设计、制作、代理、发布各类广告，出版物经营，工艺礼品、文化用品、服装服饰、针纺织品、床上用品、日用百货的销售，从事货物进出口及技术进出口业务，展览展示服务。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

本财务报表业经公司 2023 年 8 月 29 日第三届董事会第三次会议批准对外报出。

二、本年度合并财务报表范围

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称	2023年度	2022年度
1	上海琦创文化发展有限公司	合并	合并
2	上海赛果文化传播有限公司	合并	合并
3	上海笑源文化发展有限公司	合并	合并
4	上海笑源艺术团有限公司	合并	合并
5	上海校外宝文化发展有限公司	合并	合并
6	上海校外宝信息科技有限公司	合并	合并
7	东莞校外宝教育服务有限公司	合并	合并

2023年度本公司合并财务报表范围未发生变化。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量，

2、持续经营

公司近三年连续亏损，2022年度亏损人民币 2,058,701.24 元，累计亏损人民币 16,942,427.48 元，经营活动产生的现金流量净额连续三年出现负数，现金及现金等价物余额逐年减少，基于教育行业“双减”政策环境，公司日常经营面临较大困难。这些情况可能导致公司不再具有持续经营能力。针对上述情况，公司拟采取削减或者延缓开支、适时开拓新的业务领域等措施来改善持续经营能力。

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

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

人民币元。

5、企业合并

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债，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。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，应当判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中的会计处理为：

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益或留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益或留存收益）。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- (2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子

公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当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，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。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、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。初始确认后，对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。

对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，因公司自身信用风险变动引起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：A 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B 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：A 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；B 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：A 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；B 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：A 终止确认部分的账面价值；B 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。

(3) 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。

(4) 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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成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工具，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和计量预期信用损失的金融工具

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

据如下：

<u>项目</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>预期信用损失率</u>
应收账款和合同资产组合 1	本组合以纳入本公司合并报表范围的公司划分组合。	0.00%
应收账款和合同资产组合 2	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。参照 3)账龄与预期信用损失率对照表	

2) 对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。确定组合的依据如下：

<u>项目</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>预期信用损失率</u>
其他应收款组合 1	本组合以纳入本公司合并报表范围的公司划分组合。	0.00%
其他应收款组合 2	本组合以押金、保证金、备用金和扣代缴的其他应收款项划分组合。	0.00%
其他应收款组合 3	本组合以应收其他往来款项的账龄作为信用风险特征。参照 3)账龄与预期信用损失率对照表	

3) 组合中，以账龄作为信用风险特征，账龄与预期信用损失率对照表如下：

<u>账龄</u>	<u>账龄组合预期信用损失率</u>
1 以内（含，下同）	10.00%
1-2 年	50.00%
2 年以上	100.00%

9、应收款项和合同资产

(1) 应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、8—“金融工具”。

(2) 其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、8—“金融工具”。

10、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(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) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

- ① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定。
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(3) 后续计量及损益确认方法

- ① 对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，确认为当期投资收益。

- ② 对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

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

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应当以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，应当按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

公司与联营企业及合营企业之间内部交易产生的未实现损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，在权益法核算时予以抵销。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

③ 处置长期股权投资

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。编制合并报表的处理方式详见四、5—“合并财务报表的编制方法”。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法

核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

④ 本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(4) 长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、13—“长期资产减值”。

11、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

<u>类别</u>	<u>折旧方法</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
运输设备	年限平均法	4	5.00%	23.75%
办公及其他设备	年限平均法	4	5.00%	23.75%

12、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、19—“租赁”。

13、长期资产减值

对于固定资产、使用权资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资、商誉等长期资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

14、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

15、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，

非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，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中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；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

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

16、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、19—“租赁”。

17、收入

(1) 收入确认和计量原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务。
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务。
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款。
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额。
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后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，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在本公司履约时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- 1) 本公司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) 本公司将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本公司将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品。
- 4) 本公司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) 收入确认的具体原则

公司主要从事学生校外竞赛活动服务，基于合同条款及适用于合同的法律规定，公司可认定在某一时段内确认收入或者某一时点确认收入。当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，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时，公司认定在某一时段内确认收入。否则，公司认定在某一时点确认收入。

18、政府补助

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助

实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

(3) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并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，应当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。

(4) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，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，应当计入营业外收支。

(5) 政府补助的返还

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

19、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率

作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

1) 租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本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。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) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁采用简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础

进行分摊，分期计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本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。

20、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《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，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司 2023 上半年度无应披露的会计估计变更事项。

21、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四、17、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

企业主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，公司综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存

货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(6) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(7) 折旧和摊销

公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(8) 递延所得税资产

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

(9) 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目

是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、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	13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%

2、税收优惠及批文

(1) 根据财政部、国家税务总局财税（2021）12号《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》及财税（2022）13号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；自2022年1月1日至2024年12月31日，对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。

经与主管税务机关确认，本公司及子公司上海赛果文化传播有限公司、上海琦创文化发展有限公司、上海校外宝文化发展有限公司、上海校外宝信息科技有限公司、东莞校外宝教育服务有限公司、上海笑源文化发展有限公司及上海笑源艺术团有限公司均符合小型微利企业认定条件，可享受上述税收优惠。

(2) 根据《财政部 税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（财政部 税务总局2022年第11号）和《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号）的相关规定，本公司及下属子公司若为生产性服务业纳税人，可按照当期可抵扣进项税额加计10%抵减应纳税额。相关税收优惠执行期限延长至2023年12月31日。

本公司及子公司上海赛果文化传播有限公司、上海琦创文化发展有限公司、上海校外宝文化发展有限公司、信息科技公司及上海笑源文化发展有限公司自 2019 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日符合生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%的规定，抵减应纳税额。

(3) 根据《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号）的规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，本公司下属子公司若为增值税小规模纳税人和小型微利企业，则在 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。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	60,614.74	614.74
银行存款	6,062,506.14	6,873,397.95
合计	<u>6,123,120.88</u>	<u>6,874,012.69</u>

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	1,084,850.30
1至2年	180,936.00
2至3年	-
3至4年	24,000.00
合计	<u>1,289,786.30</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	204,986.00	15.89%	204,986.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>1,084,800.30</u>	<u>84.11%</u>	<u>108,479.95</u>	10.00%	<u>976,320.35</u>
其中：账龄组合	1,084,800.30	84.11%	108,479.95	10.00%	976,320.35
合计	<u>1,289,786.30</u>	<u>100.00%</u>	<u>313,465.95</u>	24.30%	<u>976,320.35</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	204,936.00	17.40%	204,936.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>972,607.80</u>	<u>82.60%</u>	<u>97,260.70</u>	10.00%	<u>875,347.10</u>
其中：账龄组合	972,607.80	82.60%	97,260.70	10.00%	875,347.10
合计	<u>1,177,543.80</u>	<u>100.00%</u>	<u>302,196.70</u>	25.66%	<u>875,347.10</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
上海昂立优培教育培训有限公司	24,000.00	24,000.00	100.00%	预计无法收回

上海蒂比文化发展有限公司	17,136.00	17,136.00	100.00%	预计无法收回
上海艺齐来文化传播有限公司	109,200.00	109,200.00	100.00%	预计无法收回
上海锐思科技信息咨询有限公司	54,600.00	54,600.00	100.00%	预计无法收回
上海市嘉定区青少年活动中心	50.00	50.00	100.00%	预计无法收回
合计	<u>204,986.00</u>	<u>204,986.00</u>	<u>100.00%</u>	

按账龄组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	1,084,849.50	108,529.95	10.00%
合计	<u>1,084,850.30</u>	<u>107,653.65</u>	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	204,936.00	50.00	-	-	-	204,986.00
按组合计提坏账准备	97,260.70	11,219.25	-	-	-	108,479.95
合计	<u>302,196.70</u>	<u>11,269.25</u>	≡	≡	≡	<u>313,465.95</u>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款	占应收账款期末余额合	坏账准备期末余额
	期末余额	计数的比例 (%)	
书赞按诺(上海)贸易有限公司	545,706.00	42.31	54,570.60
中远海运特种运输股份有限公司	272,853.00	21.15	27,285.30
上海英孚教育培训有限公司	157,600.00	12.22	15,760.00
上海艺齐来文化传播有限公司	109,200.00	8.47	109,200.00
百胜餐饮(西安)有限公司	69,877.50	5.42	378,736.05
合计	<u>808,897.00</u>	<u>89.57</u>	<u>179,169.70</u>

3、预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	1,586,590.02	100.00%	-	-
合计	<u>1,586,590.02</u>	<u>100.00%</u>	≡	≡

4、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息	-	-

应收股利	-	-
其他应收款	<u>237,904.50</u>	<u>227,821.71</u>
合计	<u>237,904.50</u>	<u>227,821.71</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	237,404.50
1至2年	0
2至3年	500.00
合计	<u>237,904.50</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	170,039.50	174,539.50
投标及履约保证金	10,000.00	10,000.00
备用金	41,012.23	28,495.00
代扣代缴款项	16,852.77	14,787.21
合计	<u>237,904.50</u>	<u>227,821.71</u>

③ 本公司其他应收款 2022 年度无坏账准备计提、转销等情况，2023 初、期末无坏账准备余额。

④ 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
上海晨倍企业管理咨询有限公司	押金	169,039.50	1年以内	71.05%	

5、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	51,833.20	40,217.26
合计	<u>51,833.20</u>	<u>40,217.26</u>

6、长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	期末余额	减值准备期末余额
联营企业				
上海杨浦乐乐树托育有限公司	41,336.25	41,336.25	41,336.25	41,336.25
合计	<u>41,336.25</u>	<u>41,336.25</u>	<u>41,336.25</u>	<u>41,336.25</u>

注：本公司联营企业上海杨浦乐乐树托育有限公司，长期股权投资账面价值已减记至零，期末被投资单位净资产为-1,251,914.02元（相关财务信息详见附注七、2）。

7、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	76,215.76	100,312.36
固定资产清理	=	=
合计	<u>76,215.76</u>	<u>100,312.36</u>

(1) 固定资产情况

项目	运输设备	办公及其他设备	合计
账面原值			
期初余额	<u>694,497.33</u>	<u>35,473.37</u>	<u>729,970.70</u>
本期增加金额	-	5,165.00	5,165.00
其中：购置	-	5,165.00	5,165.00
本期减少金额	-	-	-
期末余额	<u>694,497.33</u>	<u>40,638.37</u>	<u>735,135.70</u>
累计折旧			
期初余额	<u>606,066.47</u>	<u>23,591.87</u>	<u>629,658.34</u>
本期增加金额	26,680.53	2,581.07	29,261.60
其中：计提	26,680.53	2,581.07	29,261.60
本期减少金额	-	-	-
期末余额	<u>632,747.00</u>	<u>26,172.94</u>	<u>658,919.94</u>
减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
期末余额	-	-	-
期末账面价值	<u>61,750.33</u>	<u>14,465.43</u>	<u>76,215.76</u>
期初账面价值	<u>88,430.86</u>	<u>11,881.50</u>	<u>100,312.36</u>

8、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 账面原值		
年初余额	2,496,894.27	2,496,894.27
本年增加金额	<u>2,582,994.07</u>	<u>2,582,994.07</u>
1) 新增租赁	2,582,994.07	2,582,994.07
本年减少金额	<u>1,201,211.71</u>	<u>1,201,211.71</u>

1) 租赁到期转出	1,201,211.71	1,201,211.71
年末余额	<u>2,582,994.07</u>	<u>2,582,994.07</u>
(2) 累计折旧		
年初余额	86,099.80	86,099.80
本年增加金额	258,299.40	258,299.40
其中：计提	258,299.40	258,299.40
本年减少金额	1,201,211.71	1,201,211.71
1) 租赁到期转出	1,201,211.71	1,201,211.71
年末余额	344,399.20	344,399.20
(3) 减值准备		
年初余额	-	-
本年增加金额	-	-
本年减少金额	-	-
年末余额	-	-
(4) 账面价值		
年末账面价值	<u>2,238,594.87</u>	<u>2,238,594.87</u>
年初账面价值	<u>2,496,894.27</u>	<u>2,496,894.27</u>

9、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	680.00	853,022.70
合计	<u>680.00</u>	<u>853,022.70</u>

10、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收服务费	97,507.00	91,413.00
合计	<u>97,507.00</u>	<u>91,413.00</u>

11、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	482,259.59	3,140,543.12	3,082,530.34	540,272.37
离职后福利-设定提存计划	52,899.50	316,845.09	314,081.34	55,663.25
合计	<u>535,159.09</u>	<u>3,457,388.21</u>	<u>3,396,611.68</u>	<u>595,935.62</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

工资、奖金、津贴和补贴	449,896.89	2,688,392.31	2,655,378.19	482,911.01
职工福利费	-	-	110.00	-
社会保险费	9,114.70	314,357.81	289,534.15	33,938.36
其中：医疗保险费及生育保险费	8,610.20	311,284.70	286,487.70	33,407.20
工伤保险费	504.50	3,073.11	3,046.45	531.16
住房公积金	23,248.00	137,703.00	137,528.00	23,423.00
工会经费和职工教育经费	-	90	90	-
合计	<u>482,259.59</u>	<u>3,140,543.12</u>	<u>3,082,530.34</u>	<u>540,272.37</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	51,271.20	307,244.94	304,564.94	53,951.20
失业保险费	1,628.30	9,600.15	9,516.40	1,712.05
合计	<u>52,899.50</u>	<u>316,845.09</u>	<u>314,081.34</u>	<u>55,663.25</u>

12、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	69,115.26	71,734.65
企业所得税	31,090.00	17,721.94
个人所得税	5,855.46	6,504.00
城市维护建设税	1,727.88	2,019.86
教育费附加	1,036.72	1,211.91
地方教育附加	691.14	807.94
印花税	828.70	8.12
合计	<u>110,345.16</u>	<u>100,008.42</u>

13、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	<u>1,611,450.00</u>	<u>60,931.71</u>
合计	<u>1,611,450.00</u>	<u>60,931.71</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付租金	14,500.00	40,000.00
代收暑假托班费用	1,596,950.00	20,931.71

合计	<u>1,611,450.00</u>	<u>60,931.71</u>
----	---------------------	------------------

14、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	438,927.00	438,927.00
合计	<u>438,927.00</u>	<u>438,927.00</u>

15、租赁负债

项目	期末数	期初数
租赁付款额	2,458,242.16	2,744,913.16
减：未确认融资费用	195,980.42	241,463.44
减：一年内到期的租赁负债	438,927.00	438,927.00
合计	<u>1,823,334.74</u>	<u>2,064,522.72</u>

16、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	<u>10,309,278.00</u>	-	-	-	-	-	<u>10,309,278.00</u>

17、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	12,838,645.38	-	-	12,838,645.38
合计	<u>12,838,645.38</u>	-	-	<u>12,838,645.38</u>

18、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	285,580.15	-	-	285,580.15
合计	<u>285,580.15</u>	-	-	<u>285,580.15</u>

19、未分配利润

项目	本期	上期
期初未分配利润	-16,942,427.48	-14,945,117.54
加：本期归属于母公司股东的净利润	113,059.54	-1,997,309.94
期末未分配利润	<u>-16,829,367.94</u>	<u>-16,942,427.48</u>

82

20、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,384,009.59	4,012,247.82	4,115,087.61	3,333,526.43
合计	<u>7,384,009.59</u>	<u>4,012,247.82</u>	<u>4,115,087.61</u>	<u>3,333,526.43</u>

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	本期收入	上年同期数
按商品或服务类型分类		
其中：大数据服务	320,352.68	700,869.34
赛事活动服务	7,063,656.91	3,414,218.27
合计	<u>7,384,009.59</u>	<u>4,115,087.61</u>
按经营地区分类		
其中：上海地区	7,384,009.59	4,115,087.61
合计	<u>7,384,009.59</u>	<u>4,115,087.61</u>
按商品或服务转让时间分类		
其中：在某一时点确认收入		
在某一时段确认收入	7,384,009.59	4,115,087.61
合计	<u>7,384,009.59</u>	<u>4,115,087.61</u>

21、税金及附加

项目	本期发生额	上年同期数
城市维护建设税	7,537.57	5,136.12
教育费附加	4,276.22	2,820.16
地方教育附加	2,850.80	1,880.11
印花税	1115.62	
合计	<u>15,780.21</u>	<u>9,836.39</u>

22、销售费用

项目	本期发生额	上年同期数
网络使用费	89,101.84	4,905.66
合计	<u>89,101.84</u>	<u>4,905.66</u>

23、管理费用

项目	本期发生额	上年同期数
职工薪酬	1,781,548.83	1,404,640.45
折旧费	29,261.60	44,839.92
租赁费	306,919.34	356,323.66
业务招待费	329,840.45	624,737.26

差旅费	163,940.36	19,734.00
办公费	315,737.86	64,054.09
会议费	0.00	-
咨询费	142,939.16	3,018.87
其他	49,400.81	132817.03
合计	<u>3,119,588.41</u>	<u>2,650,165.28</u>

24、财务费用

项目	本期发生额	上年同期数
利息支出	45,483.02	
减：利息收入	-6,837.64	-10,506.48
其他	12,097.97	1667.06
合计	<u>50,743.35</u>	<u>-8,839.42</u>

25、其他收益

项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上年同期数
政府补助（详见下表）	82,000.00	1,995.10
进项税加计抵减	14,98.32	
个税手续费返还	1,564.68	
小微企业免增值税		-
其他	-	
合计	<u>98,163.00</u>	<u>1,995.10</u>

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上年同期数	与资产相关/与收益相关
财政补助	82,000.00	1,995.10	与收益相关
合计	<u>82,000.00</u>	<u>1,995.10</u>	

26、投资收益

项目	本期发生额	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
合计	<u>≡</u>	<u>≡</u>

27、信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期数
应收账款坏账损失	-11,269.25	-133,207.80
合计	<u>-11,269.25</u>	<u>-133,207.80</u>

28、营业外收入

项目	本期发生额	上年同期数	计入当期非经常性损益的金额
代扣个税手续费返还		2052.14-	
政府补助	4,301.46	35,252.35-	4,301.46
合计	<u>4,301.46</u>	<u>37,304.49-</u>	<u>4,301.46</u>

29、营业外支出

项目	本期发生额	上年同期数	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	2,650.00	-	2,650.00
罚款支出	200.00	-	200.00
合计	<u>2,850.00</u>	<u>=</u>	<u>2,850.00</u>

30、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上年同期数
当期所得税费用	43,113.86	-
合计	<u>43,113.86</u>	<u>=</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	141,779.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,088.96
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
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	-
所得税费用	7,088.96

31、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期数
政府补助	82,000.00	37,247.45
利息收入	6,837.64	10,506.48
其他营业外收入	4,301.46	-

代收款项	1,596,950.00	11,742.33
其他	133,176.27	-
合计	<u>1,814,662.45</u>	<u>59,496.26</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期数
费用性支出	2,061,913.77	1,454,587.70
现金捐赠支出	2,650.00	-
-合计	<u>2,064,563.77</u>	<u>1,454,587.70</u>

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期数
偿还租赁负债本金、及利息	-	-
合计	=	=

32、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上年同期数
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	141,779.31	-1,968,414.94
加：资产减值准备		
信用减值准备	11,269.25	133,207.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	29,261.60	44,839.92
使用权资产折旧	258,299.40	632,753.46
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)		
投资损失(收益以“一”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)		
存货的减少(增加以“一”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-1,961,719.23	-1,591,420.32
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	775,382.86	-314,747.65
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-745,726.81</u>	<u>-3,696,535.19</u>

② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

1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	6,123,120.88	5,268,369.06
减：现金的年初余额	6,874,012.69	8,964,904.25
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-750,891.81	-3,696,535.19

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	6,123,120.88	6,874,012.69
其中：现金	60,614.74	614.74
可随时用于支付的银行存款	6,062,506.14	6,873,397.95
② 现金等价物		
③ 期末现金及现金等价物余额	6,123,120.88	6,874,012.69
其中：母公司或子公司使用受限制的现金和现金等价物		

33、租赁

承租人的其他信息

项目	金额
租赁负债的利息费用	45,483.02
计入当期损益的短期租赁费用	258,299.40
与租赁相关的总现金流出	694,309.49

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
上海琦创文化发展有限公司	上海市	上海市	竞赛活动服务	100.00%		同一控制下合并
上海赛果文化传播有限公司	上海市	上海市	竞赛活动服务	100.00%		设立
上海笑源文化发展有限公司	上海市	上海市	竞赛活动服		51.00%	设立

上海笑源艺术团有限公司 (注)	上海市	上海市	竞赛活动服 务、演出经纪	80.00%	设立
上海校外宝文化发展有限公司	上海市	上海市	竞赛活动服务	100.00%	设立
上海校外宝信息科技有限公司	上海市	上海市	竞赛活动服务	100.00%	设立
东莞校外宝教育服务有限公司	广东省东莞市	广东省东莞市	竞赛活动服务	100.00%	设立

注：上海笑源艺术团有限公司为子公司上海笑源文化发展有限公司直接持股 80%的企业。

2、在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权	对联营企业投资
				直接	间接	比例	会计处理方法
上海杨浦乐乐树托育 有限公司	上海市	上海市	托育服务		20.00%	20.00%	权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	上海杨浦乐乐树托育有限公司	
	本期数	上年同期数
流动资产	978,449.86	1,075,376.83
非流动资产	755,338.89	834,835.63
资产合计	1,733,788.75	1,910,212.46
流动负债	2,985,702.77	3,051,828.07
非流动负债		
负债合计	2,985,702.77	3,051,828.07
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-1,251,914.02	-1,141,615.61
按持股比例计算的净资产份额	-250,382.80	-228,323.12
调整事项		
其中：超额亏损	250,382.80	228,323.12
减值准备		
对联营企业权益投资的账面价值	-	-
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	-	394,887.25
净利润	-38,300.31	-1,348,296.84
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-38,300.31	-1,348,296.84
本年度收到的来自联营企业的股利		

(3) 联营企业发生的超额亏损

<u>联营企业名称</u>	<u>累积未确认前 期累计的损失</u>	<u>本期未确认的损失</u>	<u>本期末累积未确认 的损失</u>
上海杨浦乐乐树托育有限公司		-250,382.80	-250,382.80

八、与金融工具相关的风险

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对公司经营业绩的影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，及时可靠的对各种风险进行监督，从而将风险控制在限定范围内。公司的经营活动会面临的主要金融风险为信用风险、流动风险和市场风险。

1、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。本公司信用风险主要来自于银行存款、应收账款和其他应收款等。

由于货币资金和应收银行承兑汇票的交易对于主要是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本公司其他金融资产包括应收账款和其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。公司设定相关政策以控制信用风险敞口，执行监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。

公司于每个资产负债表日审核分组别的应收账款及其他应收款的回收情况，按预期信用损失率计提充分的坏账准备。

2、流动风险

流动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。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金和现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层认为公司不存在重大流动性风险。

3、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。公司市场风险主要为外汇风险和利率风险。

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

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。

九、关联方及关联交易

1、本企业的实际控制人情况

本公司最终控制方为陈勇，对本公司的持股比例为 56.88%，对本公司的表决权比例为 56.88%。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1。

3、本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七、2。

4、其他关联方情况

其他关联方名称

东莞雄业制衣有限公司

其他关联方与本企业关系

持股 5%以上股东控制的公司

5、关联交易情况

(1) 关联租赁情况

① 本公司作为承租方：

<u>出租方名称</u>	<u>租赁资产</u> <u>种类</u>	<u>本年确认的租赁费</u>		
		简化处理的短期租赁和 低价值资产租赁的租金 费用以及未纳入租赁负 债计量的可变租赁付款 额	支付的租金（不包括 未纳入租赁负债计量 的可变租赁付款额）	确认使用权资产的租赁 增加的租 赁负债本 金金额
东莞雄业制衣有限公司	房屋建筑物	12,000.00		

(续上表)

<u>出租方名称</u>	<u>租赁资产</u> <u>种类</u>	<u>上年确认的租赁费</u>		
		简化处理的短期租赁 和低价值资产租赁的 租金费用以及未纳入 租赁负债计量的可变 租赁付款额	支付的租金（不包括 未纳入租赁负债计量 的可变租赁付款额）	确认使用权资产的租赁 增加的租 赁负债本 金金额
东莞雄业制衣有限公司	房屋建筑物	12,000.00		

(2) 关键管理人员报酬

<u>项目</u>	<u>本期发生额（万元）</u>	<u>上年同期数（万元）</u>
关键管理人员报酬	50.49	51.65

6、关联方应收应付款

(1) 应付项目

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
其他应付款	东莞雄业制衣有限公司	52,000.00	40,000.00

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

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

截止本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

<u>账龄</u>	<u>期末账面余额</u>
1年以内	876,159.00
1至2年	126,336.00
2至3年	-
3至4年	24,000.00
合计	<u>1,026,495.00</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

<u>类别</u>	<u>期末余额</u>
-----------	-------------

	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	150,336.00	14.65%	150,336.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>876,159.00</u>	<u>85.35%</u>	<u>87,615.90</u>	10.00%	<u>788,543.10</u>
其中：账龄组合	876,159.00	85.35%	87,615.90	10.00%	788,543.10
合计	<u>1,026,495.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>237,951.90</u>	<u>23.18%</u>	<u>788,543.10</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	150,336.00	98.99%	150,336.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>1,530.00</u>	<u>1.01%</u>	<u>153</u>	10.00%	<u>1,377.00</u>
其中：账龄组合	1,530.00	1.01%	153	10.00%	1,377.00
合计	<u>151,866.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>150,489.00</u>	<u>99.09%</u>	<u>1,377.00</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海昂立优培教育培训有限公司	24,000.00	24,000.00	100.00%	预计无法收回
上海蒂比文化发展有限公司	17,136.00	17,136.00	100.00%	预计无法收回
上海艺齐来文化传播有限公司	109,200.00	109,200.00	100.00%	预计无法收回
上海英孚教育培训有限公司	57,600.00	5,760.00	10.00%	预计无法收回
中远海运特种运输股份有限公司	272,853.00	27,285.30	10.00%	预计无法收回
书赞按诺(上海)贸易有限公司	545,706.00	54,570.60	10.00%	预计无法收回
合计	<u>1,026,495.00</u>	<u>237,951.90</u>	<u>23.18%</u>	

按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	876,159.00	87,615.90	10.00%
合计	<u>875,159.00</u>	<u>87,615.90</u>	<u>=</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	150,336.00	-	-	-	-	150,336.00
按组合计提坏账准备	153.00	87,462.90	-	-	-	87,615.90
合计	<u>150,489.00</u>	<u>87,462.90</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>237,951.90</u>

(4) 按欠款方归集的应收账款情况

单位名称	应收账款	占应收账款期末余额合	坏账准备期末余额
	期末余额	计数的比例 (%)	
书赞梭诺（上海）贸易有限公司	545,706.00	53.16%	54,570.60
中远海运特种运输股份有限公司	272,853.00	26.58%	27,285.30
上海艺齐来文化传播有限公司	109,200.00	10.64%	109,200.00
上海英孚教育培训有限公司	57,600.00	5.61%	5,760.00
上海昂立优倍教育培训有限公司	24,000.00	2.34%	24,000.00
合计	<u>1,026,495.00</u>	<u>89.57%</u>	<u>179,169.70</u>

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>511,539.50</u>	<u>511,539.50</u>
合计	<u>511,539.50</u>	<u>511,539.50</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	169,039.50
1至2年	230,000.00
2至3年	20,500.00
3至4年	92,000.00
合计	<u>511,539.50</u>

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	169,539.50	169,539.50
本公司合并范围内往来款	342,000.00	342,000.00
合计	<u>511,539.50</u>	<u>511,539.50</u>

③ 坏账准备计提情况

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
押金保证金备用金	169,539.50	-	-
代扣代缴款项	342,000.00	-	-

合计		<u>511,539.50</u>		=	-
----	--	-------------------	--	---	---

④ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
东莞校外宝教育服务有限公司	往来款	342,000.00	1-4 年	66.85%	
上海晨倍企业管理咨询有限公司	押金	169,039.50	1 年以内	33.05%	
张莹	押金	500.00	2-3 年	0.10%	
合计		<u>511,539.50</u>		<u>100.00%</u>	

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,803,737.50	1,000,000.00	3,803,737.50	4,803,737.50	1,000,000.00	3,803,737.50
合计	<u>4,803,737.50</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>3,803,737.50</u>	<u>4,803,737.50</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>3,803,737.50</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
上海赛果文化传播有限公司	1,437,433.17	-	-	1,437,433.17	-	-
上海琦创文化发展有限公司	366,304.33	-	-	366,304.33	-	-
上海校外宝信息科技有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
上海校外宝文化发展有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
东莞校外宝教育服务有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00
合计	<u>4,803,737.50</u>	=	=	<u>4,803,737.50</u>	=	<u>1,000,000.00</u>

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,345,080.38	801,571.64	923,160.94	681,392.24
合计	<u>2,345,080.38</u>	<u>801,571.64</u>	<u>923,160.94</u>	<u>681,392.24</u>

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	本期收入	上年同期收入
按商品或服务类型分类		
其中：大数据服务	89,692.31	
赛事活动服务	2,255,388.07	923,160.94

合计	2,345,080.38	923,160.94
按经营地区分类		
其中：上海地区	2,345,080.38	923,160.94
合计	2,345,080.38	923,160.94
按商品或服务转让时间分类		
其中：在某一时点确认收入		
在某一时段确认收入	2,345,080.38	923,160.94
合计	2,345,080.38	923,160.94

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	82,000.00	
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		
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	1,451.46	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

小计	<u>83,451.46</u>
减：所得税影响额	4,172.57
少数股东权益影响额	
合计	<u>79,278.89</u>

2、净资产收益率及每股收益

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均</u>	<u>每股收益</u>	
	<u>净资产收益率</u>	基本每股收益	稀释每股收益
	(%)	(元/股)	(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	1.73	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.52		0.01

十五、财务报表的批准

本财务报表已于 2023 年 8 月 29 日经本公司董事会批准报出。

上海校外宝教育科技股份有限公司
二〇二三年八月二十九日

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

(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 1 月 1 日起执行财政部颁布的《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，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	82,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,451.46
非经常性损益合计	83,451.46
减：所得税影响数	4,172.57
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	79,278.89

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

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2017 年 1 月 1 日	7,499,991.50	252.58	是	全部补充流动资金	4,526,768.23	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

公司 2017 年度第一次股票发行募集 7,499,991.50 元资金，原计划用于公司投资托管中心、早教中心、校外培训机构和赛事活动，其中 406 万元用于托管中心、早教中心，144 万元用于投资校外培训机构，200 万用于投资赛事活动项目。

后公司根据实际经营需要，提高募集资金使用效率，结合公司业务拓展，以及战略发展方向，依据《募集资金管理制度》等相关规定，并于 2018 年 5 月 15 日召开第一届董事会第十一次会议、2018 年 6 月 2 日召开公司 2018 年第二次临时股东大会审议通过变更剩余全部募集资金（含利息）用途用于：1、投资设立控股子公司拓展公司业务，共计投资 100.00 万元；2、投资设立参股公司拓展公司业务，共计投资 450.00 万元；3、投资赛事活动项目，共计投资 200.00 万元。截至 2018 年 12 月 31 日，公司已使用募集资金金额为 1,211,515.00 元，募集资金专项账户余额为 6,317,785.33 元。

后公司根据实际经营需要，提高募集资金使用效率，结合公司业务拓展，以及战略发展方向，依据《募集资金管理制度》等相关规定，并于 2019 年 8 月 21 日召开第二届董事会第二次会议、2019 年 9 月 10 日召开公司 2019 年第二次临时股东大会审议通过变更剩余全部募集资金（含利息）用途用于补充流动资金 4,526,768.23 元。公司募集资金存放与实际使用均符合《全国中小企业股份转让系统股票定向发行指南》、《全国中小企业股份转让系统股票发行规则》等有关法律、法规和规范性文件，不存在违规存放与使用募集资金的情况。

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