



校外宝

NEEQ: 870841

上海校外宝教育科技有限公司

(Shanghai Xiaowaibao Education and Technology Inc., Ltd.)



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）张莉保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	18
第四节	股份变动、融资和利润分配	20
第五节	公司治理	24
第六节	财务会计报告	29
附件	会计信息调整及差异情况	106

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
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	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		释义
校外宝/公司/本公司/股份公司	指	上海校外宝教育科技有限公司
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有限公司的 6 位股东
主办券商/国投证券	指	国投证券股份有限公司，原安信证券股份有限公司
股东大会	指	上海校外宝教育科技有限公司股东大会
董事会	指	上海校外宝教育科技有限公司董事会
监事会	指	上海校外宝教育科技有限公司监事会
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	2023 年 1 月 1 日至 2023 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 □ 做市交易	普通股总股本 （股）	10,309,278
主办券商（报告期内）	国投证券	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 室
电话	021-64669703	电子邮箱	Clare_deng@163.com
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 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、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

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。

综上所述,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 年是青少年竞赛活动的快速增长年,随着教育部竞赛白名单的发布,也吸引了更多家长的关注度。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育、科技版块的需求,将放更多的精力在体育类、科技类活动及资源的打造上。除综合素养活动及服务,校外宝同时加速布局健康版块、青少年公益、家庭教育、亲子陪伴,全面做好服务升级,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年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,响应教育部关于全面实施学校美育浸润行动的通知要求,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、社会的新型人才培育诉求,校外宝应势而动,全力打造德智体美劳“五育”并举的青少年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年活动的持续性打造,赋予每个活动独特的属性及品牌内涵,23 年将传统文化传承作为突出多项活动的主题,进行全方位的推进。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,如音乐展演、绘画展览、主播频道等平台,

发展个性化衍生服务，为具有才能的孩子搭建平台提供出口。

校外宝在 2023 年推出多项青少年综合素养项目，其中有：

The International Children's Art Exhibition (ICAIE) 世界儿童画展是一项全球性的儿童美术作品展示交流活动，由日本美育文化协会、Pentel 公司联合发起，于 1970 年在日本大阪万国博览会世界儿童画馆正式举行，至今已成功举办了 54 届。世界儿童画展为孩子们提供了一个不限国家、不受语言文化限制、超越竞技规则的交流机会，每年都会收到 40 多个国家和地区的 10 余万幅儿童美术作品。2001 年，世界儿童画展引入中国，自此每年都会从全国征集的数万幅作品中，精选出 1000 幅作品送往日本，与世界多个国家和地区的儿童绘画作品进行交流，部分优秀作品将参与世界儿童画展的全球巡展。第 54 届世界儿童画展在校外宝的推动下，全国共计 32 个城市开展作品征集活动，共征集到 80000 余幅儿童绘画作品，120+家网络媒体平台新闻发布，各类线下活动及展览共计 20+场。

青少年群体是国家和人类发展的未来，是传播中华文明、传承中华优秀传统文化的生力军。由文化和旅游部民族民间文艺发展中心主办的“美在传统”——2023 青少年民族民间艺术风采展示活动，旨在更好发挥“集成”品牌优势，利用互联网、新媒体提高青少年对我国传统文化及非物质文化遗产的兴趣度和参与度。鼓励广大青少年参与、创作彰显中国审美旨趣、传播当代中国价值观念的优秀作品，推动中华优秀传统文化创造性转化、创新性发展。上海校外宝教育科技有限公司作为活动协办单位，与各省市区单位合作，同时在上海地区联合广大学校和机构合作，涉及了书画工艺、音乐艺术、舞蹈艺术、语言艺术、传统服饰等多个展示项目。共计三万余人参与活动。

由上海市科技艺术教育中心、上海市校外教育协会、上海市儿童基金会共同发起了 2023 年“上海，上海”——上海市少年儿童文化传承展示活动。校外宝作为承办单位在全市 16 个区推动活动开展。自 2023 年 10 月启动以来，已覆盖全市 16 个区，共计 420 余所中小学及幼儿园参与，吸引了近 12000 名少年儿童报名，累计征集到 10101 幅图片和视频作品。活动旨在以作品为纽带，借助书画、摄影、语言、音乐戏曲、舞蹈的力量，聚集起更多少儿，一起挖掘上海元素、讲述上海故事、弘扬上海优秀传统文化，从孩子的视角，向大众展现上海滩的前世今生，展现海派文化独特魅力与价值。从而提高少年儿童思想品德、文化素养和审美情趣，促进中华优秀传统文化的繁荣与发展。

由上海市校外教育协会和上海市科技艺术教育中心共同发起了 2023 年上海市少年儿童酷创挑战系列活动。校外宝作为承办单位在全市推动活动开展。本次活动分为幼儿组、小学组共 14 个挑战单项，吸引了全市的幼儿园和小学的队伍报名，活动旨在通过拼搭、创意制作和编程，创新课题探究等为少年儿童人工智能启蒙和程序设计打造一个在实践中体验的平台，使人工智能编程、科学探究成为提升少年儿童创新意识和加强少年儿童科学素养、人文素养以及团队协作意识、实践能力。以编程驱动发展，让科技创造未来，为广大少年儿童成长赋能。

在上海市妇女联合会、上海市科创教育指导委员会、上海市科学技术协会指导下，中国民航科普基金会和上海市儿童基金会共同主办，校外宝联合推动 2023 年上海市儿童、家庭、女生航空·无人机科创展示活动。通过航空·无人机科普教育和科技创新活动，激发少年儿童探索科学知识的兴趣，体验科技创新的快乐，培养面向未来、掌握人工智能航空·无人机科学知识及科技创新能力的后备人才。活动倡导“女生爱科学”，凝聚巾帼力量，推动无人机科普教育工作。同时，将科普服务送进千家万户，把科普活动融入日常生活，为孩子的梦想插上科技的翅膀，为培养时代新人、助力科技强国建设贡献力量。同期上海市妇女联合会、上海市海峡两岸交流促进会主办，由校外宝联合开展“他为她·他为她——2023 年沪台儿童家庭无人机科创展示”活动，旨在加强沪台家庭间的沟通交流，营造父亲参与家庭健康发展的氛围，共同探索科学知识，感受新时代伟大变革。在此活动中，沪台两地的儿童体验家庭亲子互动的快乐，也将成为经济发展新篇章的书写人。

2023 年全国青少年传统体育项目比赛—围棋是教育部公布《关于公布 2022—2025 学年面向中小学生的全国性竞赛活动的通知》中的赛事之一，上海校外宝教育科技有限公司作为本届比赛的上海赛区协办单位，通过组织发送上海在校学生积极参与比赛，将“文明其精神，野蛮其体魄”融入到青少年体育活动中，引导广大青少年热爱运动、增强体质。活动自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，通过海选、市赛，最终选拔出学生代表上海赛区入围全国决赛。

按类别分类活动包含：

艺术展示类：2023 年“上海，上海”——上海市少年儿童文化传承展示活动、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、“红花朵朵艺起看花开”上海市少年儿童音乐展示活动、第十三届“上海小音乐家”青少年音乐展演活动、“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

体育类：“泳”往直前青少年长三角游泳系列赛事、“奔跑吧·少年”泳往直前——上海少儿运动展示活动、2023 年全国青少年传统体育项目比赛-围棋赛项、上海市“雏鹰杯”青少年围棋·国际象棋交流活动

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 年上海市少年儿童酷创挑战系列活动、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、“他为她·他为她—2023 年沪台儿童家庭无人机科创展示”活动

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、益在中华·美在传统迎春公益展

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，来自全市的中小学卫生教师代表参与活动，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三期，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。每期邀请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、公益演出、公益艺术展等，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。

在中国下一代教育基金会的支持下，由上海市儿童基金会携手校外宝开展的 2023 年小义工之家公益项目圆满收官。该项目以上海市中小学以及幼儿园作为试点，通过整合志愿服务场地，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。本期项目与上海音乐家协会、上海人民广播电台、上海辰山植物园等单位合作开展了多场义演活动。邀请孩子们用音乐传递温暖，用现场演出与直播的形式为病床儿童等需要关爱的人群带去希望与力量，让生活在同一片蓝天下的小伙伴都能快乐成长。本项目与上海志愿者协会平台打通，可记录孩子公益时长，目前已经有近百家单位申报身为志愿服务小队，队伍不断扩大中。

校外宝推进体育与公益结合的新模式，2023 年 3 月由校外宝、SSP 上海家长俱乐部，上海学生英文报，上海市儿童基金会共同发起的，“泳”往直前青少年游泳系列活动正式启动。活动除了为广大青少年儿童提供了专业、权威以及高水准的游泳赛事外，还以少年儿童喜闻乐见的线上闯关的活动形式为载体，引入专业资源，引导少年儿童积极参与。同时在赛事中始终贯穿“kids to kids 关爱困境儿童、为爱出发、泳往直前”的公益理念。将游泳里程转化为爱心捐赠，让更多的少年儿童加入行动中，为慈善贡献自己的力量。2023 年 3 月-6 月 650 名青少年儿童踊跃参与了“泳往直前”在线游泳知识趣味问答挑战活动，近万名上海市中小学生观看了游泳知识、安全知识系列科普视频。2023 年 5 月 21 日，10 月 28 日在上海浦发银行东方体育中心举办的“泳”往直前青少年长三角游泳系列活动，共吸引了千余名青少年游泳爱好者，几十家沪上知名游泳俱乐部，以及多家少体校单位参与。

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”在六一和新年期间开展“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，为 ICU 外焦急等待的家长送去暖心礼包。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。

由中国儿童中心、生态环境部宣传教育中心联合书赞桉诺、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。

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”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。

第三届“红花朵朵艺起看花开”上海市少年儿童音乐展示活动在上海音乐家协会的指导下，上海音乐家协会儿童音乐专业委员会携手上海市妇女联合会、上海校外宝教育科技有限公司共同举办。通过组织发动上海广大青少年和亲子家庭积极参与，提供展示艺术才华的舞台，并鼓励家长也参与到音乐美育中来，不仅展示上海广大亲子家庭的良好精神风貌，更彰显出当代好少年的时代精神。第十三届“红花朵朵艺起看花开”上海市少年儿童音乐展示活动自2023年3月启动以来，得到了全市广大青少年、家庭、校外教育机构的积极响应，收到千余个音乐视频作品。

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	20,200,352.17	11,754,678.26	71.85%
毛利率%	29.35%	31.78%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-107,104.46	-1,996,982.16	94.64%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-214,714.46	-2,009,471.61	89.31%
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）	-1.66%	-26.67%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	-3.34%	-26.83%	-
基本每股收益	-0.01	-0.19	94.74%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	11,264,893.58	10,739,777.88	4.89%
负债总计	4,808,105.00	4,268,829.35	12.63%
归属于挂牌公司股东的净资产	6,384,299.37	6,491,403.83	-1.65%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.62	0.63	-1.59%
资产负债率%（母公司）	30.08%	36.87%	-
资产负债率%（合并）	42.68%	39.75%	-
流动比率	2.84	3.86	-
利息保障倍数	0.82	-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	293,427.59	-1,387,374.09	121.15%
应收账款周转率	14.24	13.69	-
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%	4.89%	2.87%	-
营业收入增长率%	71.85%	-8.53%	-
净利润增长率%	99.31%	41.55%	-

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	6,536,678.77	58.03%	6,874,012.69	64.01%	-4.91%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	1,309,450.90	11.62%	875,347.10	8.15%	49.59%
存货	-	-	-	-	-
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	100,439.23	0.89%	100,312.36	0.93%	0.13%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	-	-	-	-	-
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
预付款项	-	-	-	-	-
其他应收款	236,510.57	2.10%	227,821.71	2.12%	3.81%
其他流动资产	139,108.32	1.23%	40,217.26	0.37%	245.89%
使用权资产	1,980,295.47	17.58%	2,496,894.27	23.25%	-20.69%
应付账款	905,531.68	8.04%	853,022.70	7.94%	6.16%
合同负债	243,396.23	2.16%	91,413.00	0.85%	166.26%
应付职工薪酬	629,630.18	5.59%	535,159.09	4.98%	17.65%
应交税费	98,643.58	0.88%	100,008.42	0.93%	-1.36%
其他应付款	810,034.00	7.19%	60,931.71	0.57%	1,229.41%
一年内到期的非流动负债	508,219.61	4.51%	438,927.00	4.09%	15.79%
租赁负债	1,508,540.61	13.39%	2,064,522.72	19.22%	-26.93%
资产总计	11,264,893.58	100.00%	10,739,777.88	100.00%	4.89%

项目重大变动原因：

1. 应收账款：较上年期末增长 49.59%，应收账款增加 434,103.80 元，主要原因系公司 2023 年全年营业收入较上年增加 8,445,673.91 元所致，部分活动举办的项目周期较长，12 月底及 1 月初活动才开展完毕，客户已在 2024 年一季度回款；
2. 合同负债：较上年期末增长 166.26%，合同负债增加 151,983.23 元，主要原因系公司赛事业务增长较好，年底已签署的 2024 年赛事合同增多，活动尚未开展，签订合同后客户已预支付定金；
3. 其他应付款：较上年期末增加 1229.41%，主要原因系公司有代收代付款项跨期支付所致，已在 2024 年一季度支付完成。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	20,200,352.17	-	11,754,678.26	-	71.85%
营业成本	14,272,331.83	70.65%	8,018,662.61	68.22%	77.99%
毛利率%	29.35%	-	31.78%	-	-
销售费用	-	-	123,969.89	1.05%	-100.00%
管理费用	5,906,445.62	29.24%	5,379,465.22	45.76%	9.80%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	90,033.60	0.45%	13,940.30	0.12%	545.85%
信用减值损失	-48,284.20	-0.24%	-226,625.70	-1.93%	78.69%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	154,316.02	0.76%	89,047.09	0.76%	73.30%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-12,548.43	-0.10%	-1,945,058.76	-16.55%	99.35%
营业外收入	-	-	1,339.60	0.01%	-100.00%
营业外支出	2,850.00	0.01%	98,490.28	0.84%	-97.11%
净利润	-14,159.95	-0.07%	-2,058,701.24	-17.51%	99.31%

项目重大变动原因：

1. 公司营业收入较上年增长 71.85%，营业收入增加 8,445,673.91 元，是由于赛事活动服务、大数据服务的快速增长，主要有公益项目、家庭教育、传统文化、科创版块、以及新增的环保项目，营业成本较上年增长 77.99%，营业成本增加 6,253,669.22 元，差额 2,192,004.69 元，主要是因为公司

严格控制业务招待费、差旅费的支出，管理费用仅增加 526,980.40 元，进而导致净利润上涨增长 99.31%。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	20,200,352.17	11,754,678.26	71.85%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	14,272,331.83	8,018,662.61	77.99%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
大数据服务	615,015.20	396,452.29	35.54%	154.14%	418.52%	-32.86%
赛事活动服务	19,585,336.97	13,875,879.54	29.15%	70.12%	76.74%	-2.66%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

本期收入构成未发生重大变化，赛事活动服务、大数据服务收入较上期均大幅上升，公司将战略重心调整到更擅长的赛事活动服务上，赛事活动与大数据服务的线上和线下配合更加紧密。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	上海市儿童基金会	3,481,026.35	17.23%	否
2	上海汉洋文化传播有限公司	1,779,924.00	8.81%	否
3	书赞按诺（上海）贸易有限公司	1,091,412.00	5.40%	否
4	上海市妇女联合会	824,964.00	4.08%	否
5	上海慧合云文化传播有限公司	815,088.00	4.04%	否
合计		7,992,414.35	39.56%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	上海晶智秀健康科技有限公司	1,400,000.00	9.56%	否
2	北京圆梦未来文化传播有限公司	814,410.00	5.56%	否
3	上海人鸣教育科技有限公司	720,958.30	4.92%	否
4	北京艾楷国际教育科技有限公司	523,712.00	3.58%	否
5	未来有我教育科技(北京)有限公司	513,750.00	3.51%	否
合计		3,972,830.30	27.13%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	293,427.59	-1,387,374.09	121.15%
投资活动产生的现金流量净额	-50,361.00	-9,207.98	-446.93%
筹资活动产生的现金流量净额	-580,400.51	-694,309.49	16.41%

现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额：2023 年度经营活动现金流量金额较 2022 年度增加 1,680,801.68 元，变动比例为 121.15%，变动原因如下：

(1) 销售商品、提供劳务收到的现金：2023 年度为 21,505,570.28 元，2022 年度为 11,901,897.99 元，主要系公司赛事业务大幅上升所致；

(2) 支付给职工以及为职工支付的现金：较上期增加 797,978.49 元，增加比例为 13.22%，主要系赛事业务扩大增加人员所致。

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	控股子公司	文化艺术交流策划	1,500,000.00	1,071,070.71	838,129.15	4,295,476.84	-888,374.58
琦	控股	文化	600,000.00	1,060,004.99	1,019,116.96	921,441.49	-124,292.62

创文化	子公司	艺术交流策划					
校外宝文化	控股子公司	文化艺术交流策划	1,000,000.00	1,662,294.42	1,263,713.79	4,220,737.73	-125,285.64
校外宝信息	控股子公司	技术开发	1,000,000.00	885,941.95	120,752.40	2,771,214.85	-894,640.94
东莞校外宝	控股子公司	文化活动策划	1,000,000.00	19,727.43	-475,772.57	0	-55,058.87
笑源文化	控股子公司	文化艺术交流策划	5,000,000.00	23,859.06	23,859.06	0	-1,684.55
笑源艺术团	控股子公司	演出经纪	2,000,000.00	213,791.58	213,751.16	733,756.85	158,395.18
杨浦乐乐树	参股公司	托育服务	5,000,000.00	1,772,047.06	-1,213,613.71	0	531.43

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

注：上海杨浦乐乐树托育有限公司因近两年受市场影响，2023 年未产生收入，经查询国家企业信用信息公示系统，上海杨浦乐乐树托育有限公司 2023 年度企业年度报告书显示已处于停业状态。

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 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	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。
公司治理风险	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。由于校外青少年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、民政部和市场监管总局联合印发《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，促进学生全面发展、健康成长。同时随着23年底《教育部关于全面实施学校美育浸润行动的通知》的发布，更多家庭关注美育教育，参与到美育相关活动中来。
经营亏损的风险	2023年，公司仍处于亏损状态，且未弥补亏损金额已超过实收股本总额。公司出现亏损情况的主要原因是公司前几年在战略部署上尝试了较多新业务，一些业务仍处于孵化期。这些项目的特点是前期投资大，投资回报期长。 针对上述情况，公司积极转型，不断升级服务。通过不懈努力，找到新的突破口，逐步降低整体经济不利环境对公司的影响。后续公司新业务开展若不及预期，公司仍存在经营亏损的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	针对公司经营亏损情形，本年度新增“经营亏损的风险”。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)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

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)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	-
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	24,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内，公司存在关联交易，是公司向关联方租赁办公场所，发生金额 2.40 万元，整体金额较小。根据《公司章程》规定，无需履行会议审议程序。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017 年 2 月 22 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2017 年 2 月 22 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017 年 2 月 22 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2017 年 2 月 22 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017 年 2 月 22 日	-	挂牌	关联交易	减少关联交易	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、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	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	栢利(广东)投资	1,300,000	0	1,300,000	12.61%	0	1,300,000	0	0

	有限公司								
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
合计		10,309,278	0	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、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

截至本年度报告出具之日，陈勇直接持有公司 56.88%的股份，为公司第一大股东，且担任公司法定代表人、董事长，因此，认定陈勇为公司的控股股东。

陈勇，男，1975 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1998 年 7 月毕业于上海青年干部管理学院，大专学历，文化宣传专业。1993 年 9 月至 2001 年 7 月，任中国福利会少年宫员工；2001 年 8 月至 2003 年 7 月，任中国福利会儿童时代杂志社活动部副部长；2003 年 8 月至 2004 年 3 月，任上海创毅执行董事；2004 年 4 月至 2015 年 2 月，任创学文化执行董事；2015 年 3 月至 2016 年 7 月，任上海创毅执行董事；2016 年 8 月至今，任股份公司法定代表人、董事长。

报告期内，公司的控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

陈勇担任公司的法定代表人、董事长，陆琦担任公司董事、总经理，陈勇和陆琦为夫妻关系，陈勇直接持有公司 56.88%的股份，陆琦直接持有上海童讯 95.00%的份额（上海童讯持有公司 16.25%的

股份)，陈勇和陆琦夫妻两人为公司的共同实际控制人。

陈勇，详见公司控股股东部分披露内容。

陆琦，女，1981年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2003年7月毕业于中南财经政法大学，本科学历，法学专业。2003年8月至2004年7月，任上海唯力科技有限公司业务部业务主管；2004年8月至2012年8月，任创学文化总经理助理；2012年9月至2014年11月，任上海创毅副总经理；2014年12月至2015年5月，任赛果文化总经理；2015年6月至2016年7月，任上海创毅总经理；2016年8月至今，任股份公司董事、总经理。

报告期内，公司的实际控制人未发生变化。

三、 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
2017年第一次股票定向发行	2017年11月9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，200万元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。

截至到 2023 年 12 月 31 日，公司募集资金专项账户已注销。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

（二） 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				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	5,864,000	0	5,864,000	56.88%
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、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	8	0	1	7
财务人员	3	2	2	3
营销人员	2	2	1	3
行政人员	5	3	3	5
设计运维人员	6	4	2	8
项目执行人员	16	11	9	18
员工总计	40	22	18	44

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	12	17
专科	26	24
专科以下	2	3
员工总计	40	44

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

(1) 人员变动：本年度增加员工 4 人。 (2) 培训：公司定期开展内部培训，同时继续执行员工专业类再教育费用报销制度。 (3) 招聘：以智联招聘网站为主要信息来源，来获取更多优秀专业人才。同时，公司今年利用猎头对重点岗位，重点人员实施招聘。 (4) 薪酬政策：通过绩效考核的实施，以员工所在岗位要求及工作表现作为依据，对员工的工资薪金进行相应的增幅调整。 (5) 报告期内，需公司承担费用的离退休职工人数为 2 人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☒ 是 ☐ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及相关法律法规及规范性文件的要求召开了股东大会、董事会和监事会，履行了必要的程序，公司重大决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定进行，截至报告期末，企业运行状况良好，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

同时，报告期内公司进行了公司治理专项自查。经自查，公司已建立相关内部管理制度；组织机构健全合理；董事、监事、高级管理人员的任职符合相关法律法规，相关履职情况良好；公司三会运行决策均履行了必要的程序和信息披露；公司在资产、人员、财务、机构、业务等方面保持了独立性。公司不存在违规担保、虚假披露、资金占用、内幕交易及操纵市场等违规情形。公司将不断完善公司治理结构及相关管理制度，确保公司的重大事项能够按照制度要求进行决策，切实保障股东的合法权益。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立性

公司的主营业务为 K12 阶段学生校外竞赛活动服务业务和竞赛培训业务。在学生校外竞赛活动服务业务方面，公司的学生校外竞赛活动服务业务主要包括：为竞赛提供运营组织服务；为参赛学生及

招生学校提供成长数据；为合作品牌厂商提供渠道赛事活动策划服务。在竞赛培训业务方面，公司主要是与培训机构合作为参赛学生提供赛前培训。截至目前，公司具有完整的业务流程、独立的经营场所，以及独立的采购、生产及销售系统，不存在影响公司独立性的重大或频繁关联交易，在业务上已与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开。

2、资产独立性

自有限公司设立以来，公司的历次出资、股权转让、增加注册资本均经过中介机构出具的验资报告验证，并通过了工商行政管理部门的变更登记确认。公司主要财产权属明晰，均由公司实际控制和使用，截至报告期末，公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形，也不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情形。

3、人员独立性

公司依法独立与员工签署劳动合同，缴纳社会保险；公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。

截至本年度报告出具之日，公司的总经理及财务总监在公司领薪，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

4、财务独立性

校外宝现持有中国人民银行上海分行核发的《开户许可证》，核准号为 J2900033298907，开户银行为上海浦东发展银行闸北支行，账号为 076321-4122534861；持有上海市工商行政管理局核发的由工商营业执照、组织机构代码证、税务登记证三证合一的营业执照（统一社会信用代码为 913101167034950389；证照编号：00000000201608050059）。

公司有独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度；公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况；公司拥有一套完整独立的财务核算制度和体系。

5、机构独立性

公司已经建立起独立完整的组织结构，拥有独立的职能部门。此外，公司各机构制定了内部规章制度，各部门均已建立了较为完备的规章制度。公司设立了独立的组织机构，拥有机构设置自主权，各部门之间分工明确、各司其职，保证了公司运转顺利。报告期内，公司拥有独立的住所，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间机构混同的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形。公司不存在出纳人员兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作的情形。

公司已于 2017 年建立《上海校外宝教育科技股份有限公司年度报告重大差错责任追究制度》，并于 2017 年 4 月 25 日在全国中小企业股份转让系统官网披露。

报告期内，公司进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制，报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	上会师报字（2024）第 4052 号	
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号 25 楼	
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	叶辉	雷佳佳
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	13.90 万元	

审计报告

上会师报字(2024)第 4052 号

上海校外宝教育科技有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海校外宝教育科技有限公司（以下简称“校外宝公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了校外宝公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、其他信息

校外宝公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估校外宝公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算校外宝公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督校外宝公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1、识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意

遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6、就校外宝公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：叶辉

中国 上海

中国注册会计师：雷佳佳

二〇二四年四月二十六日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	附注六、1	6,536,678.77	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	1,309,450.90	875,347.10
应收款项融资			
预付款项	附注六、3	861,572.31	
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	236,510.57	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	139,108.32	40,217.26
流动资产合计		9,083,320.87	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	100,439.23	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	1980295.47	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	附注六、9	100,838.01	125,172.49
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,181,572.71	2,722,379.12
资产总计		11,264,893.58	10,739,777.88
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、10	905,531.68	853,022.70
预收款项			
合同负债	附注六、11	243,396.23	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、12	629,630.18	535,159.09
应交税费	附注六、13	98,643.58	100,008.42
其他应付款	附注六、14	810,034.00	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、15	508,219.61	438,927.00
其他流动负债	附注六、16	5,094.34	
流动负债合计		3,200,549.62	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、17	1,508,540.61	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		99,014.77	124,844.71
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,607,555.38	2,189,367.43
负债合计		4,808,105.00	4,268,829.35
所有者权益（或股东权益）：			
股本	附注六、18	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、19	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、20	285,580.15	285,580.15
一般风险准备			
未分配利润	附注六、21	-17,049,204.16	-16,942,099.70
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		6,384,299.37	6,491,403.83
少数股东权益		72,489.21	-20,455.30
所有者权益（或股东权益）合计		6,456,788.58	6,470,948.53
负债和所有者权益（或股东权益）总计		11,264,893.58	10,739,777.88

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12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		3,020,143.50	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	附注十五、1	650,143.80	1,377.00
应收款项融资			
预付款项		530,725.61	
其他应收款	附注十五、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		4,712,552.41	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	附注十五、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		95,887.55	100,312.36
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,980,295.47	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		100,838.01	125,172.49
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,980,758.53	6,526,116.62
资产总计		10,693,310.94	8,808,179.59
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		711,987.06	404,080.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		167,167.93	165,734.90
应交税费		81,741.23	41,429.29
其他应付款		49,664	2,354.31
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		84,905.66	6,093.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		508,219.61	438,927.00

其他流动负债		5,094.34	
流动负债合计		1,608,779.83	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		1,508,540.61	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		99,014.77	124,844.71
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,607,555.38	2,189,367.43
负债合计		3,216,335.21	3,247,985.93
所有者权益（或股东权益）：			
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		-15,490,157.09	-17,406,939.16
所有者权益（或股东权益）合计		7,476,975.73	5,560,193.66
负债和所有者权益（或股东权益）合计		10,693,310.94	8,808,179.59

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		20,200,352.17	11,754,678.26
其中：营业收入	附注十五、4	20,200,352.17	11,754,678.26
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		20,318,932.42	13,562,158.41
其中：营业成本	附注十五、4	14,272,331.83	8,018,662.61
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、23	50,121.37	26,120.39
销售费用	附注六、24		123,969.89
管理费用	附注六、25	5,906,445.62	5,379,465.22
研发费用			
财务费用	附注六、26	90,033.60	13,940.30
其中：利息费用		86,652.50	29,008.59
利息收入		13,231.94	19,025.49
加：其他收益	附注六、27	154,316.02	89,047.09
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（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注六、28	-48,284.20	-226,625.70
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）		-12,548.43	-1,945,058.76
加：营业外收入	附注六、29		1,339.60
减：营业外支出	附注六、30	2,850.00	98,490.28
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-15,398.43	-2,042,209.44
减：所得税费用	附注六、31	-1,238.48	16,164.02

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,159.95	-2,058,373.46
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）		-14,159.95	-2,058,373.46
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）		92,944.51	-61,391.30
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-107,104.46	-1,996,982.16
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		-14,159.95	-2,058,373.46
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-107,104.46	-1,996,982.16
（二）归属于少数股东的综合收益总额		92,944.51	-61,391.30
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	2022 年
一、营业收入	附注十三、4	8,955,879.63	3,234,838.23
减：营业成本	附注十三、4	3,392,247.86	1,212,975.32
税金及附加		18,952.42	4,976.79
销售费用			114,249.29
管理费用		3,519,437.12	2,947,698.45
研发费用			
财务费用		88,570.14	15,971.07
其中：利息费用		86,652.50	20,188.26
利息收入		1,857.17	4,736.64
加：其他收益		50,899.72	12,873.51
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（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-72,085.20	-110,879.40
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）		1,915,486.61	-1,159,038.58
加：营业外收入			
减：营业外支出		200.00	400.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,915,286.61	-1,159,438.58
减：所得税费用		-1,495.46	-327.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,916,782.07	-1,159,110.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,916,782.07	-1,159,110.80
（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		1,916,782.07	-1,159,110.80
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	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		21,505,570.28	11,901,897.99
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	附注六、32（1）	864,672.45	138,758.79
经营活动现金流入小计		22,370,242.73	12,040,656.78
购买商品、接受劳务支付的现金		12,115,766.19	4,560,120.81
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		6,834,711.19	6,036,732.70
支付的各项税费		1,060,319.92	534,734.44
支付其他与经营活动有关的现金	附注六、32（1）	2,066,017.84	2,296,442.92
经营活动现金流出小计		22,076,815.14	13,428,030.87
经营活动产生的现金流量净额		293,427.59	-1,387,374.09
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		50,361.00	9,207.98

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		50,361.00	9,207.98
投资活动产生的现金流量净额		-50,361.00	-9,207.98
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	附注六、32（2）	580,400.51	694,309.49
筹资活动现金流出小计		580,400.51	694,309.49
筹资活动产生的现金流量净额		-580,400.51	-694,309.49
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		-337,333.92	-2,090,891.56
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		6,536,678.77	6,874,012.69

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	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,856,287.40	3,465,109.97
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		82,862.03	47,565.19
经营活动现金流入小计		8,939,149.43	3,512,675.16
购买商品、接受劳务支付的现金		3,458,909.08	769,755.29
支付给职工以及为职工支付的现金		2,184,545.04	1,960,114.73
支付的各项税费		331,071.20	120,987.34
支付其他与经营活动有关的现金		1,088,030.57	1,173,685.41

经营活动现金流出小计		7,062,555.89	4,024,542.77
经营活动产生的现金流量净额		1,876,593.54	-511,867.61
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		45,196.00	9,207.98
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		45,196.00	9,207.98
投资活动产生的现金流量净额		-45,196.00	-9,207.98
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		580,400.51	305,557.00
筹资活动现金流出小计		580,400.51	305,557.00
筹资活动产生的现金流量净额		-580,400.51	-305,557.00
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		1,250,997.03	-826,632.59
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		3,020,143.50	1,769,146.47

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	10,309,278.00				12,838,645.38				285,580.15		-16,942,099.70	-20,455.30	6,470,948.53
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,309,278.00				12,838,645.38				285,580.15		-16,942,099.70	-20,455.30	6,470,948.53
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-107,104.46	92,944.51	-14,159.95
（一）综合收益总额											-107,104.46	92,944.51	-14,159.95
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	10,309,278.00				12,838,645.38				285,580.15		-17,049,204.16	72,489.21	6,456,788.58

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	10,309,278.00				12,838,645.38				285,580.15		-14,945,117.54	40,936.00	8,529,321.99
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,309,278.00				12,838,645.38				285,580.15		-14,945,117.54	40,936.00	8,529,321.99
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,996,982.16	-61,391.30	-2,058,373.46
（一）综合收益总额											-1,996,982.16	-61,391.30	-2,058,373.46
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	10,309,278.00				12,838,645.38				285,580.15		-16,942,099.70	-20,455.30	6,470,948.53

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

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公 积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	10,309,278.00				12,657,854.82						-17,406,939.16	5,560,193.66
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,309,278.00				12,657,854.82						-17,406,939.16	5,560,193.66
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)											1,916,782.07	1,916,782.07
(一) 综合收益总额											1,916,782.07	1,916,782.07
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投 入资本												
3. 股份支付计入所有者权 益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	10,309,278.00				12,657,854.82						-15,490,157.09	7,476,975.73

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	10,309,278.00				12,657,854.82						-16,247,828.36	6,719,304.46
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,309,278.00				12,657,854.82						-16,247,828.36	6,719,304.46
三、本期增减变动金额 （减少以“-”号填列）											-1,159,110.80	-1,159,110.80
（一）综合收益总额											-1,159,110.80	-1,159,110.80
（二）所有者投入和减少 资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投 入资本												
3．股份支付计入所有者权 益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的 分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结 转												
1．资本公积转增资本（或												

股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	10,309,278.00				12,657,854.82						-17,406,939.16	5,560,193.66

上海校外宝教育科技有限公司

2023 年度财务报表附注

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 2024 年 4 月 26 日第三届董事会第四次会议批准对外报出。

二、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

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、遵循企业会计准则的声明

本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[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、14 “收入” 各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、20 “重大会计判断和估计”。

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币元。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准确定方法和选择依据
与长期股权投资相关的事项	资产总额、营业收入占报表相应项目 5% 以上

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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均按合并日在被合并方的账面价值计量。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(股本溢价)；

资本公积（股本溢价）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，是指为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，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，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益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，其余转入当期投资收益）。

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；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）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得

的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、9 “长期股权投资”或本附注四、8 “金融工具”。

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的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、9 “长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司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。

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

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。其中：

<1> 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。

<2> 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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发

行者的角度符合权益工具的定义。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外,在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产,本公司采用公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益,列示为交易性金融资产;自资产负债表日起预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产,相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据,公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础,对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法(一般方法或简化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指,本公司在每个资产负债表日评估金融资产(含合同资产等其他适用项目,下同)的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，本公司按照相当于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，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本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。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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本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，本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，本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，本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，本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。

本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，若本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。

本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，本公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的

应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

本公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收账款、其他应收款等。此外，对合同资产，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	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于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方组合	关联方关系	不计提坏账
其他应收款——应收押金保证金备用金和代扣代缴款项划分组合。	款项性质	不计提坏账
其他应收款——合并范围内关联方组合	关联方关系	不计提坏账
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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来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

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄 应收账款预期信用损失 其他应收款预期信用损失率

	<u>率</u>	
1 年以内（含，下同）	10.00%	10.00%
1-2 年	50.00%	50.00%
2 年以上	100.00%	100.00%

〈3〉 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本公司按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会

计处理。

④ 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一

年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

（3）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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）后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

9、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份

新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，本公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，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本公司不一致的，按照本公司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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、(2) “合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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，在处置时将原计入股东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；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。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

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。

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。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、11 “长期资产减值”。

10、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：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
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%

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、11 “长期资产减值”。

11、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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等非流动非金融资产，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。

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

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产

组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

12、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。

13、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本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）短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

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。

短期薪酬在职工为本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。

离职后福利是指本公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与本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，本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。

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

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

(4) 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。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，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。在本期末，本公司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。

14、收入

(1) 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间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，公司认定在某一时间段内确认收入。否则，公司认定在某一时点确认收入。

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

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间段内履行，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，属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在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。

对于在某一时间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> 企业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> 企业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> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；

〈4〉企业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。

15、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

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。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

合同取得成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他流动资产”，超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他非流动资产”。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则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 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

合同履约成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“存货”，超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他非流动资产”。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损

益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

16、政府补助

(1) 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。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 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，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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。

与本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。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 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。

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。

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。

与本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。与本公司日常

活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按**收到**的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有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；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。

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。

17、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

18、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。

各类使用权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>
房屋及建筑物	年限平均法	5 年	0.00	20%

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、11 “长期资产减值”。

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。

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。

③ 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，本公司采用简化处理方法，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。

④ 租赁负债

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

(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。

① 经营租赁

本公司采用直线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。

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。

19、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 本公司自 2023 年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，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：

合并报表受重要影响的报表项目	影响金额
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目	
递延所得税资产	125,172.49
递延所得税负债	124,844.71
2022 年度利润表项目	
所得税费用	-327.78

注：母公司受影响的报表项目调整情况同上

② 本公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，对 2021 年 1 月 1 日之后开展的售后租回交易进行追溯调整。该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司 2023 年度无应披露的会计估计变更事项。

20、重大会计判断和估计

本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，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、估计和假设是基于本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本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。

本公司对前述判断、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，本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、14、“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。

本公司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

本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

本公司作为出租人时，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

本公司作为承租人时，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，本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，本公司综合考虑与本公司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

本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，本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

本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) 长期资产减值准备

本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。本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。

(6) 折旧和摊销

本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。本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。使用寿命是本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。

(7) 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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本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。

(8) 所得税

本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 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部、税务总局公告 2022 年第 13 号)、《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部、税务总局公告 2023 年第 6 号) 及《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号) 发文规定：

自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、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。

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）、《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）、《财政部 税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2019 年第 87 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、上海校外宝信息科技有限公司及上海笑源文化发展有限公司 2023 年度符合生产、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) 根据财政部、国家税务总局联合发布《支持小微企业和个体工商户发展税费优惠政策指引（2.0）》文件，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人免征增值税，小规模纳税人以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 30 万元，可以享受免征增值税政策。本公司之子公司上海笑源艺术团有限公司，属于增值税小规模纳税人，可享受上述优惠。

六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目附注）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	614.74	614.74
银行存款	6,536,064.03	6,873,397.95
其他货币资金		
合计	<u>6,536,678.77</u>	<u>6,874,012.69</u>
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
----	--------	--------

1 年以内	1,454,945.00	1,081,807.80
1 至 2 年	109,250.80	71,736.00
2 至 3 年	71,736.00	-
3 年以上	24,000.00	24,000.00
合计	<u>1,659,931.80</u>	<u>1,177,543.80</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	12.35%	204,986.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>1,454,945.80</u>	<u>87.65%</u>	<u>145,494.90</u>	<u>10.00%</u>	<u>1,309,450.90</u>
其中：账龄组合	1,454,945.80	87.65%	145,494.90	10.00%	1,309,450.90
合计	<u>1,659,931.80</u>	<u>100.00%</u>	<u>350,480.90</u>	<u>21.11%</u>	<u>1,309,450.90</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>	<u>10.00%</u>	<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>	<u>25.66%</u>	<u>875,347.10</u>

① 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>	

(续上表)

名称	期初余额	
	账面余额	坏账准备
上海昂立优培教育培训有限公司	24,000.00	24,000.00
上海蒂比文化发展有限公司	17,136.00	17,136.00
上海艺齐来文化传播有限公司	109,200.00	109,200.00
上海锐思科技信息咨询有限公司	54,600.00	54,600.00

合计	<u>204,936.00</u>	<u>204,936.00</u>
----	-------------------	-------------------

② 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,454,945.00	145,494.50	10.00%
1 至 2 年	0.80	0.40	50.00%
合计	<u>1,454,945.80</u>	<u>145,494.90</u>	<u>10.00%</u>

③ 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月	整个存续期预	整个存续期预	
	预期信用损失	期信用损失	期信用损失	
		(未发生信用	(已发生信用	
		减值)	减值)	
期初余额	97,260.70		204,936.00	<u>302,196.70</u>
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	48,234.20		50.00	<u>48,284.20</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	<u>145,494.90</u>		<u>204,986.00</u>	<u>350,480.90</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	48,234.20	-	-	-	145,494.90
合计	<u>302,196.70</u>	<u>48,284.20</u>	≡	≡	≡	<u>350,480.90</u>

(4) 本期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

公司名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款 和合同资产 期末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例	坏账准备 期末余额
上海肯德基有限公司	243,694.00		243,694.00	14.68%	24,369.40
上海乐倾教育科技有限公司	200,000.00		200,000.00	12.05%	20,000.00
上海爱牛信息科技有限公司	157,200.00		157,200.00	9.47%	15,720.00
上海艺齐来文化传播有限公司	109,200.00		109,200.00	6.58%	109,200.00
书赞桉诺（上海）贸易有限公 司	109,141.00		109,141.00	6.58%	10,914.10
合计	<u>819,235.00</u>		<u>819,235.00</u>	<u>49.35%</u>	<u>180,203.50</u>

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	861,572.31	100.00%		
合计	<u>861,572.31</u>	<u>100.00%</u>		

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

公司名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
《中国校外教育》杂志 社有限公司	供应商	504,000.00	58.50%	2023 年新增	服务尚未提供 完成
未来有我教育科技(北 京)有限公司	供应商	300,000.00	34.82%	2023 年新增	服务尚未提供 完成
正大乐享影视有限公 司	供应商	30,000.00	3.48%	2023 年新增	服务尚未提供 完成
腾讯云计算（北京）有 限责任公司	供应商	14,368.48	1.67%	2023 年新增	服务尚未提供 完成
北京网聘信息技术有 限公司上海分公司	供应商	5,680.00	0.66%	2023 年新增	服务尚未提供 完成
合计		<u>854,048.48</u>	<u>99.13%</u>		

4、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	236,510.57	227,821.71
合计	<u>236,510.57</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	期初账面余额
1 年以内	42,183.86	207,737.10
1 至 2 年	174,242.10	19,584.61
2 至 3 年	19,584.61	500.00
3 年以上	500.00	-
合计	<u>236,510.57</u>	<u>227,821.71</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	174,539.50	174,539.50
投标及履约保证金	10,000.00	10,000.00
备用金	30,309.63	28,495.00
代扣代缴款项	21,661.44	14,787.21
合计	<u>236,510.57</u>	<u>227,821.71</u>

③ 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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>236,510.57</u>	<u>100.00%</u>	=	=	236,510.57
其中：应收押金保证金备用金代扣代缴款项组合	236,510.57	100.00%	-	-	236,510.57
合计	<u>236,510.57</u>	<u>100.00%</u>	=	=	<u>236,510.57</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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>227,821.71</u>	<u>100.00%</u>	=	=	<u>227,821.71</u>
其中：应收押金保证金备用金代扣代缴款项组合	227,821.71	100.00%	-	-	227,821.71
合计	<u>227,821.71</u>	<u>100.00%</u>	=	=	<u>227,821.71</u>

④ 本期无实际核销的其他应收款情况。

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

<u>公司名称</u>	<u>款项的性质</u>	<u>期末余额</u>	<u>账龄</u>	<u>占其他应收款</u>	<u>坏账准备</u>
				<u>期末余额合计</u>	<u>期末余额</u>
				<u>数的比例</u>	
上海晨倍企业管理咨询有限公司	押金	169,039.50	1-2 年	71.47%	
员工备用金	备用金	25,224.63	1 年以内	10.67%	
代扣社保公积金	代扣代缴	21,661.44	1-3 年	9.16%	
北京新思维天下文化传播有限公司	保证金	10,000.00	2-3 年	4.23%	
上海静安区北站街道社区项目化咨询服务中心	押金	5,000.00	1 年以内	2.11%	
合计		<u>230,925.57</u>		<u>97.64%</u>	

5、其他流动资产

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
待抵扣进项税额	96,251.44	40,217.26
预缴企业所得税	42,856.88	
合计	<u>139,108.32</u>	<u>40,217.26</u>

6、长期股权投资

<u>被投资单位</u>	<u>期初余额</u>	<u>减值准备</u>	<u>期末余额</u>	<u>减值准备</u>
		<u>期初余额</u>		<u>期末余额</u>
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，经查询国家企业信用信息公示系统，该公司 2023 年度企业年度报告书显示已处于停业状态，2023 期末净资产为-1,271,249.88 元。

7、固定资产

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
固定资产	100,439.23	100,312.36
固定资产清理		
合计	<u>100,439.23</u>	<u>100,312.36</u>

(1) 固定资产

<u>项目</u>	<u>运输设备</u>	<u>办公及其他设备</u>	<u>合计</u>
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	-	45,161.46	45,161.46
其中：购置	-	45,161.46	45,161.46
本期减少金额	-	-	-
期末余额	<u>694,497.33</u>	<u>80,634.83</u>	<u>775,132.16</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	36,815.09	8,219.50	45,034.59
其中：计提	36,815.09	8,219.50	45,034.59
本期减少金额	-	-	-
期末余额	<u>642,881.56</u>	<u>31,811.37</u>	<u>674,692.93</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>51,615.77</u>	<u>48,823.46</u>	<u>100,439.23</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		
期初余额	<u>2,582,994.07</u>	<u>2,582,994.07</u>
本期增加金额		
其中：新增租赁		
本期减少金额		
期末余额	<u>2,582,994.07</u>	<u>2,582,994.07</u>
② 累计折旧		
期初余额	<u>86,099.80</u>	<u>86,099.80</u>
本期增加金额	516,598.80	516,598.80
其中：计提	516,598.80	516,598.80
本期减少金额		
期末余额	<u>602,698.60</u>	<u>602,698.60</u>
③ 减值准备		
期初余额		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末余额		
④ 账面价值		
期末账面价值	<u>1,980,295.47</u>	<u>1,980,295.47</u>
期初账面价值	<u>2,496,894.27</u>	<u>2,496,894.27</u>

9、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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	2,016,760.22	100,838.01	2,503,449.72	125,172.49
合计	<u>2,016,760.22</u>	<u>100,838.01</u>	<u>2,503,449.72</u>	<u>125,172.49</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,980,295.47	99,014.77	2,496,894.27	124,844.71
合计	<u>1,980,295.47</u>	<u>99,014.77</u>	<u>2,496,894.27</u>	<u>124,844.71</u>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	350,480.90	302,196.70
可抵扣亏损	12,694,330.58	15,772,911.26
合计	<u>13,044,811.48</u>	<u>16,075,107.96</u>

(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	期末金额	期初金额
2023 年		4,683,563.33
2024 年	2,621,035.51	2,629,995.16
2025 年	3,781,751.83	3,781,751.83
2026 年	2,102,235.29	2,351,533.79
2027 年	2,363,458.05	2,326,067.15
2028 年	1,825,849.90	-
合计	<u>12,694,330.58</u>	<u>15,772,911.26</u>

10、应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付服务费	905,531.68	853,022.70
合计	<u>905,531.68</u>	<u>853,022.70</u>

11、合同负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
预收服务费	243,396.23	91,413.00
合计	<u>243,396.23</u>	<u>91,413.00</u>

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
短期薪酬	482,259.59	6,246,407.55	6,155,380.34	573,286.80
离职后福利-设定提存计划	52,899.50	684,956.58	681,512.70	56,343.38
合计	<u>535,159.09</u>	<u>6,931,364.13</u>	<u>6,836,893.04</u>	<u>629,630.18</u>

(2) 短期薪酬列示

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
工资、奖金、津贴和补贴	449,896.89	5,420,423.55	5,352,139.58	518,180.86
职工福利费	0.00	8,261.10	8,261.10	0.00
社会保险费	<u>9,114.70</u>	<u>539,581.90</u>	<u>514,002.66</u>	<u>34,693.94</u>
其中：医疗保险费及生育保险费	8,610.20	532,773.70	507,236.39	34,147.51
工伤保险费	504.50	6,808.20	6,766.27	546.43
住房公积金	23,248.00	278,051.00	280,887.00	20,412.00
工会经费和职工教育经费	0.00	90.00	90.00	0.00
合计	<u>482,259.59</u>	<u>6,246,407.55</u>	<u>6,155,380.34</u>	<u>573,286.80</u>

(3) 设定提存计划列示

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
基本养老保险	51,271.20	664,191.02	660,826.22	54,636.00
失业保险费	1,628.30	20,765.56	20,686.48	1,707.38
合计	<u>52,899.50</u>	<u>684,956.58</u>	<u>681,512.70</u>	<u>56,343.38</u>

13、应交税费

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
增值税	84,608.97	71,734.65
企业所得税	0.69	17,721.94
个人所得税	8,685.85	6,504.00
城市维护建设税	2,115.21	2,019.86
教育费附加	1,232.49	1,211.91
地方教育附加	821.66	807.94
印花税	1,178.71	8.12
合计	<u>98,643.58</u>	<u>100,008.42</u>

14、其他应付款

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
应付利息		
应付股利		
其他应付款	810,034.00	60,931.71
合计	<u>810,034.00</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

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
暂收款项	746,034.00	16,500.00
租金	64,000.00	40,000.00
报销款		4,431.71
合计	<u>810,034.00</u>	<u>60,931.71</u>

② 无账龄超过 1 年或逾期的重要的其他应付款。

15、一年内到期的非流动负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
一年内到期的租赁负债（附注六、17）	508,219.61	438,927.00
合计	<u>508,219.61</u>	<u>438,927.00</u>

16、其他流动负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
待转销项税	5,094.34	
合计	<u>5,094.34</u>	

17、租赁负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
租赁负债	2,171,571.16	2,744,913.16
未确认融资费用	154,810.94	241,463.44
小计	<u>2,016,760.22</u>	<u>2,503,449.72</u>
一年内到期的租赁负债（附注六、15）	508,219.61	438,927.00
合计	<u>1,508,540.61</u>	<u>2,064,522.72</u>

18、股本

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本次变动增减(+、-)</u>					<u>期末余额</u>
		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>
------	----------------------	---	---	---	---	---	----------------------

19、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>

20、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>

21、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-16,942,427.48	-14,945,117.54
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	327.78	
调整后期初未分配利润	<u>-16,942,099.70</u>	<u>-14,945,117.54</u>
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-107,104.46	-1,996,982.16
期末未分配利润	<u>-17,049,204.16</u>	<u>-16,942,099.70</u>

调整期初未分配利润明细:

本公司自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》相关规定,对相关报表进行追溯调整,影响期初未分配利润 327.78 元,详见本附注四、18 “重要会计政策和会计估计的变更”。

22、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		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,200,352.17	14,272,331.83	11,754,678.26	8,018,662.61
合计	<u>20,200,352.17</u>	<u>14,272,331.83</u>	<u>11,754,678.26</u>	<u>8,018,662.61</u>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按商品或服务类型分类		
其中: 大数据服务	615,015.20	396,452.29
赛事活动服务	19,585,336.97	13,875,879.54
合计	<u>20,200,352.17</u>	<u>14,272,331.83</u>

按经营地区分类		
其中：上海地区	20,200,352.17	14,272,331.83
合计	<u>20,200,352.17</u>	<u>14,272,331.83</u>
按商品或服务转让时间分类		
其中：在某一时点确认收入	3,039,530.65	2,225,660.33
在某一时段确认收入	17,160,821.52	12,046,671.50
合计	<u>20,200,352.17</u>	<u>14,272,331.83</u>

(3) 履约义务的说明

详见附注四、14、(1) 收入确认的具体原则。

(4) 分摊至剩余履约义务的说明

本期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 243,396.23 元，预计将于 2024 年度确认收入。

23、税金及附加

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
城市维护建设税	23,861.83	13,251.46
教育费附加	13,813.08	7,716.48
地方教育附加	9,208.67	5,144.33
印花税	3,237.79	8.12
合计	<u>50,121.37</u>	<u>26,120.39</u>

24、销售费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
网络使用费		123,969.89
合计		<u>123,969.89</u>

25、管理费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	3,335,529.62	2,801,233.79
折旧费	561,633.39	744,560.44
业务招待费	534,773.68	755,952.88
办公费	506,901.89	129,137.05
差旅费	338,790.33	114,959.47
咨询费	300,604.00	344,528.30
租赁费	236,973.04	105,364.15
会议费	6,687.50	24,803.25

其他	84,552.17	358,925.89
合计	<u>5,906,445.62</u>	<u>5,379,465.22</u>

26、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息支出	86,652.50	29,008.59
减：利息收入	13,231.94	19,025.49
其他	16,613.04	3,957.20
合计	<u>90,033.60</u>	<u>13,940.30</u>

27、其他收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
政府补助（详见九、1）	112,000.00	55,500.00
进项税加计抵减	33,387.50	30,242.60
个税手续费返还	1,590.94	2,064.03
小微企业免增值税	7,337.58	1,240.46
合计	<u>154,316.02</u>	<u>89,047.09</u>

28、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
应收账款坏账损失	-48,284.20	-226,625.70
合计	<u>-48,284.20</u>	<u>-226,625.70</u>

29、营业外收入

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入当期非经常性损益的金 额</u>
其他	1,339.60		
合计	<u>1,339.60</u>		

30、营业外支出

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入当期非经常性损益的金 额</u>
对外捐赠	2,650.00	98,000.00	2,650.00
罚款支出	200.00	490.28	200.00
合计	<u>2,850.00</u>	<u>98,490.28</u>	<u>2,850.00</u>

31、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	256.98	16,491.80
递延所得税费用	-1,495.46	-327.78
合计	<u>-1,238.48</u>	<u>16,164.02</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	-15,398.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	-769.92
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	256.98
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	27,349.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-121,781.29
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	93,706.71
所得税费用	<u>-1,238.48</u>

32、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	112,000.00	55,500.00
利息收入	13,231.94	19,025.49
个人所得税手续费返还及其他营业外收入	1,590.94	3,403.63
收到经营性往来款	737,849.57	60,829.67
合计	<u>864,672.45</u>	<u>138,758.79</u>

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	2,041,931.70	1,967,263.30
现金捐赠支出	2,650.00	98,000.00
支付经营性往来款	21,436.14	231,179.62
合计	<u>2,066,017.84</u>	<u>2,296,442.92</u>

(2) 与筹资活动有关的现金

① 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债本金、及利息	580,400.51	694,309.49

合计	<u>580,400.51</u>	<u>694,309.49</u>
----	-------------------	-------------------

33、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-14,159.95	-2,058,373.46
加：资产减值准备		
信用减值准备	48,284.20	226,625.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	45,034.59	90,002.39
使用权资产折旧	516,598.80	654,558.05
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“－”号填列)		
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)	86,652.50	29,008.59
投资损失(收益以“－”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	24,334.48	-125,172.49
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-25,829.94	124,844.71
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)	-1,451,540.23	-766,606.71
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	1,064,053.14	437,739.13
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>293,427.59</u>	<u>-1,387,374.09</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	6,536,678.77	6,874,012.69
减：现金的期初余额	6,874,012.69	8,964,904.25
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-337,333.92	-2,090,891.56

(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	<u>6,536,678.77</u>	<u>6,874,012.69</u>

其中：库存现金	560.00	614.74
可随时用于支付的银行存款	6,536,118.77	6,873,397.95
② 现金等价物		
③ 期末现金及现金等价物余额	<u>6,536,678.77</u>	<u>6,874,012.69</u>
其中：母公司或本公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

34、租赁

(1) 本公司作为承租人

① 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

<u>项目</u>	<u>金额</u>
计入当期损益的短期租赁费用	236,973.40

② 与租赁相关的现金流出总额 782,543.36 元

七、合并范围的变更

2023 年度公司合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

<u>子公司名称</u>	<u>主要经营地</u>	<u>注册地</u>	<u>业务性质</u>	<u>持股比例</u>		<u>取得方式</u>
				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	竞赛活动服务、演出经纪		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) 不重要联营企业的财务信息

<u>项目</u>	<u>期末余额 / 本期发生额</u>	<u>期初余额 / 上期发生额</u>
-----------	---------------------	---------------------

联营企业：

投资账面价值合计	0.00	0.00
下列各项按持股比例计算的合计数		
其中：净利润	-11,527.23	-284,058.99
其他综合收益		
综合收益总额	-11,527.23	-284,058.99

注：经查询国家企业信用信息公示系统，上海杨浦乐乐树托育有限公司 2023 年度企业年度报告书显示已处于停业状态。

(2) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

<u>合营企业或联营企业名称</u>	<u>累积未确认前 期累计的损失</u>	<u>本期未确认的 损失(或本期分 享的净利润)</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	-242,722.74	-11,527.23	-254,249.97

九、政府补助

1、计入当期损益的政府补助

<u>类型</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
财政补助	112,000.00	55,000.00
稳岗补助		500.00
合计	<u>112,000.00</u>	<u>55,500.00</u>

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及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定和分析本公司所面临的各种风险，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之内。

(1) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。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。本公司的无银行借款及应付债券等带息债务，因此，本公司所承担的利率风险不重大。

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本公司未持有存在其他价格风险的金融工具。

(2) 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。

于 2023 年 12 月 31 日，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。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

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价值。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。本公司因应收账款、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、2 和附注六、4 的披露。

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

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司最终控制方为自然人陈勇，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、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的联营企业情况

本公司联营企业详见附注八、2“在联营企业中的权益”。

4、其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本公司关系</u>
栢利（广东）投资有限公司	持有本公司 5%以上股权的股东
东莞雄业制衣有限公司	栢利（广东）投资有限公司实际控制人控制的公司

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>租赁资产种类</u>	<u>简化处理的短期租赁和低价 值资产租赁的租金费用</u>		<u>支付的租金</u>	
		<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
东莞雄业制衣有限公司	房屋建筑物	24,000.00	24,000.00		

(2) 关键管理人员报酬

<u>项目</u>	<u>本期发生额（万元）</u>	<u>上期发生额（万元）</u>
关键管理人员报酬	91.61	100.70

6、应付关联方未结算项目情况

(1) 应付项目

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>期末账面余额</u>	<u>期初账面余额</u>
其他应付款	东莞雄业制衣有限公司	64,000.00	40,000.00
其他应付款	栢利（广东）投资有限公司	25,500.00	16,500.00

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、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。

十四、其他重要事项

本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	722,382.00	110,730.00
1 至 2 年	109,200.00	17,136.00
2 至 3 年	17,136.00	-
3 年以上	24,000.00	24,000.00
合计	<u>872,718.00</u>	<u>151,866.00</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	150,336.00	17.23%	150,336.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>722,382.00</u>	<u>82.77%</u>	<u>72,238.20</u>	<u>10.00%</u>	<u>650,143.80</u>
其中：账龄组合	722,382.00	82.77%	72,238.20	10.00%	650,143.80
合计	<u>872,718.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>222,574.20</u>	<u>25.50%</u>	<u>650,143.80</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>153.00</u>	<u>10.00%</u>	<u>1,377.00</u>
其中：账龄组合	1,530.00	1.01%	153.00	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>

① 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
合计	<u>150,336.00</u>	<u>150,336.00</u>		

(续上表)

名称	期初余额	
	账面余额	坏账准备
上海昂立优培教育培训有限公司	24,000.00	24,000.00
上海蒂比文化发展有限公司	17,136.00	17,136.00
上海艺齐来文化传播有限公司	109,200.00	109,200.00
合计	<u>150,336.00</u>	<u>150,336.00</u>

② 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	722,382.00	72,238.20	10.00%
合计	<u>722,382.00</u>	<u>72,238.20</u>	<u>10.00%</u>

③ 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月	整个存续期预	整个存续期预	
	预期信用损失	期信用损失	期信用损失	
		(未发生信用	(已发生信用	
		减值)	减值)	
期初余额	153.00		150,336.00	150,489.00
期初余额在本期	<u>153.00</u>		<u>150,336.00</u>	<u>150,489.00</u>
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	72,085.20			72,085.20
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	<u>72,238.20</u>		<u>150,336.00</u>	<u>222,574.20</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	72,085.20				72,238.20
合计	<u>150,489.00</u>	<u>72,085.20</u>				<u>222,574.20</u>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

公司名称	应收账款	合同资产	应收账款	占应收账款和	坏账准备
	期末余额	期末余额	和合同资产	合同资产期末	期末余额
			期末余额	余额合计数的	
				比例	
上海乐倾教育科技有限公司	200,000.00		200,000.00	22.92%	20,000.00
上海爱牛信息科技有限公司	157,200.00		157,200.00	18.01%	15,720.00
上海艺齐来文化传播有限公司	109,200.00		109,200.00	12.51%	109,200.00
书赞桉诺（上海）贸易有限公司	109,141.00		109,141.00	12.51%	10,914.10
上海美承信息科技有限公司	70,000.00		70,000.00	8.02%	7,000.00
合计	<u>645,541.00</u>		<u>645,541.00</u>	<u>73.97%</u>	<u>162,834.10</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	511,539.50	511,539.50
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	期初账面余额
1 年以内		169,039.50
1 至 2 年	169,039.50	230,000.00
2 至 3 年	230,000.00	20,500.00
3 年以上	112,500.00	92,000.00
合计	<u>511,539.50</u>	<u>511,539.50</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	169,539.50	169,539.50
合并范围内关联方往来款	342,000.00	342,000.00
合计	<u>511,539.50</u>	<u>511,539.50</u>

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>511,539.50</u>	<u>100.00%</u>	=	=	<u>511,539.50</u>
其中：应收押金保证金备用金代扣代缴款项组合	169,539.50	33.14%	-	-	169,539.50
合并范围内关联方往来款	342,000.00	66.86%	-	-	342,000.00
合计	<u>511,539.50</u>	<u>100.00%</u>	=	=	<u>511,539.50</u>

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>511,539.50</u>	<u>100.00%</u>	=	=	<u>511,539.50</u>
其中：应收押金保证金备用金代扣代缴款项组合	169,539.50	33.14%	-	-	169,539.50
合并范围内关联方往来款	342,000.00	66.86%	-	-	342,000.00
合计	<u>511,539.50</u>	<u>100.00%</u>	=	=	<u>511,539.50</u>

④ 本期无实际核销的其他应收款情况。

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额情况

公司名称	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
东莞校外宝教育服务有限公司	往来款	342,000.00	2-5 年	66.85%	
上海晨倍企业管理咨询有限公司	押金	169,039.50	1-2 年	33.05%	
张莹	押金	500.00	3-4 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	期初余额	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	1,000,000.00
合计	<u>4,803,737.50</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>4,803,737.50</u>	<u>=</u>	<u>1,000,000.00</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		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,955,879.63	3,392,247.86	3,234,838.23	1,212,975.32
合计	<u>8,955,879.63</u>	<u>3,392,247.86</u>	<u>3,234,838.23</u>	<u>1,212,975.32</u>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按商品或服务类型分类		
其中：大数据服务	1,458,763.57	351,197.54
赛事活动服务	7,497,116.06	3,041,050.32
合计	<u>8,955,879.63</u>	<u>3,392,247.86</u>
按经营地区分类		
其中：上海地区	8,955,879.63	3,392,247.86
合计	<u>8,955,879.63</u>	<u>3,392,247.86</u>
按商品或服务转让时间分类		
其中：在某一时点确认收入	719,358.50	521,830.56
在某一时段确认收入	8,236,521.13	2,870,417.30

合计	8,955,879.63	3,392,247.86
----	--------------	--------------

十六、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，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	112,000.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,850.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	1,540.00	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	107,610.00	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益
-------	------	------

	<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	-1.66	-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	-3.34	-0.02	-0.02

上海校外宝教育科技有限公司

2024 年 4 月 26 日

附件 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	125,172.49	-	-
递延所得税负债	0	124,844.71	-	-
所得税费用	16,491.80	16,164.02	-	-
未分配利润	-16,942,427.48	-16,942,099.70	-	-

(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

(1) 重要会计政策变更

① 本公司自 2023 年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，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：

合并报表受重要影响的报表项目	影响金额
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目	
递延所得税资产	125,172.49
递延所得税负债	124,844.71
2022 年度利润表项目	
所得税费用	-327.78

注：母公司受影响的报表项目调整情况同上

② 本公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，对 2021 年 1 月 1 日之后开展的售后租回交易进行追溯调整。该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司 2023 年度无应披露的会计估计变更事项。

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）	112,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,850.00
非经常性损益合计	109,150.00
减：所得税影响数	1,540
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	107,610.00

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用