



新 课 堂

NEEQ : 871748

浙江新课堂教育股份有限公司

Zhejiang Thinktown Education Co., Ltd.



年度报告

2025

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人陈磊、主管会计工作负责人任葭萍及会计机构负责人（会计主管人员）任葭萍保证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、立信中联会计师事务所（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。

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	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	16
第五节	公司治理	19
第六节	财务会计报告	23
附件	会计信息调整及差异情况.....	101

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（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	董事会办公室

释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、新课堂	指	浙江新课堂教育股份有限公司
杭州新课堂公司	指	杭州新课堂教育咨询有限公司
百子善咨询公司	指	浙江百子善教育咨询有限公司
磨洋工公司	指	浙江磨洋工高科技有限公司
久年教育公司	指	浙江新课堂久年教育咨询有限公司
新课堂学校	指	杭州新课堂培训学校
笑果教育公司	指	浙江笑果教育科技有限公司
上海匹优教育	指	上海新课堂匹优教育科技有限公司
深圳匹优教育公司	指	深圳新课堂匹优国际教育服务有限公司
美国新课堂公司	指	THINKTOWN EDUCATION INC
新加坡新课堂公司	指	THINKTOWN EDUCATION PTE. LTD.
北京新课堂匹优	指	北京新课堂匹优教育科技有限公司
紫善投资	指	宁波梅山保税港区紫善投资合伙企业(有限合伙)
当堂投资	指	宁波梅山保税港区当堂投资合伙企业(有限合伙)
蓝象二期	指	嘉兴蓝象二期股权投资合伙企业(有限合伙)
蓝象三期	指	嘉兴蓝象三期股权投资合伙企业(有限合伙)
蓝象五期	指	嘉兴蓝象五期股权投资合伙企业(有限合伙)
蓝象六期	指	青岛蓝象六期创业股权投资企业(有限合伙)
本期	指	2025年1-12月
本期期末	指	2025年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江新课堂教育股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhejiang Thinktown Education Co., Ltd.		
	Thinktown		
法定代表人	陈磊	成立时间	2009年11月23日
控股股东	控股股东为陈磊	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈磊），一致行动人为（紫善投资、当堂投资）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	P 教育-83 教育-839 技能培训、教育辅助及其他教育-8399 其他未列明的教育		
主要产品与服务项目	托福、SAT、国际理科、留学申请、国际学科竞赛		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	新课堂	证券代码	871748
挂牌时间	2017年8月2日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	35,000,000
主办券商（报告期内）	财通证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	杭州市西湖区天目山路198号财通双冠大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	任葭萍（代为履行信息披露负责人的职责）	联系地址	杭州市文三路东部软件园科技广场楼四楼
电话	0571-88906699	电子邮箱	ir@thinktown.com
传真	-		
公司办公地址	杭州市文三路东部软件园科技广场楼四楼	邮政编码	310000
公司网址	http://www.thinktown.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91330000697044715A		
注册地址	浙江省杭州市西湖区文三路东部软件园科技广场楼四楼		
注册资本（元）	35,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、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

公司成立以来一直专注从事国际教育服务领域。公司客户以意向赴北美留学的学生及其家庭为主。公司的产品和服务聚焦在语言培训、国际学科培训、学术提升、留学申请服务、国际竞赛等领域。公司目前主要业务涵盖：托福培训、SAT 培训、国际学科培训、留学申请、学术提升、成长规划、综合素质提升、家庭教育以及整合公司综合能力的高端私人教育服务等。此外公司组建了一支具备深厚学术背景的学术顾问团队，以学术产品为载体，提供灵活的、定制化、个性化的咨询类服务，进一步优化和丰富公司产品类型。

(一) 盈利模式

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

(二) 销售模式

口碑销售是公司目前主要的获客途径。公司一直以来将客户放在首要位置，在教学、服务、产品、管理上不断积累和投入，为公司在市场中赢得了客户的信任和口碑。此外，公司全球业务支撑平台（GBS）下设的 PPT 团队，确定了以优质内容获客为核心的市场策略。2025 年，公司持续产出高质量国际教育咨询内容，有效触达境内外目标客群，线上获客能力稳步提升；依托小红书、视频号等新媒体渠道，精准拓展海内外客户，线上客户规模与转化效率持续改善。

(三) 服务模式

公司通过开设线下、线上的教学和服务，利用公司全球教育资源来提升客户价值和体验。公司的基础服务单位是以自主性较高的“阿米巴”团队为主，每个“阿米巴”由团队管理合伙人、教师和学习督导组成，以学生和其家庭为中心，提供全周期、集成性高、规划性强、响应快速的整套国际教育解决方案。同时公司为各团队提供在线教学资源、教学工具、学员管理信息系统、全球优质教育资源来支撑各团队提供个性化、定制化和全球领先的产品和服务。此外，公司组建了一支具备深厚学术背景的学术顾问团队，以学术产品为载体，提供灵活的、定制化、个性化的咨询类服务，进一步优化和丰富公司产品类型。

(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	117,595,545.69	147,352,766.03	-20.19%

毛利率%	28.42%	29.18%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-6,408,420.28	-6,727,692.85	4.75%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,911,948.36	-2,888,416.49	-0.81%
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）	-24.51%	-19.52%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-12.21%	-8.38%	-
基本每股收益	-0.18	-0.19	5.26%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	92,664,872.32	128,016,307.30	-27.61%
负债总计	68,905,011.54	96,103,334.51	-28.30%
归属于挂牌公司股东的净资产	23,759,860.78	31,912,972.79	-25.55%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.68	0.91	-25.27%
资产负债率%（母公司）	71.04%	74.28%	-
资产负债率%（合并）	74.36%	75.07%	-
流动比率	1.18	1.25	-
利息保障倍数			-
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	-14,699,299.83	-7,488,987.71	-96.28%
应收账款周转率		482.49	-
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%	-27.61%	-22.10%	-
营业收入增长率%	-20.19%	-8.89%	-
净利润增长率%	4.75%	-259.06%	-

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	36,737,275.24	39.65%	49,094,011.02	38.35%	-25.17%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款			352,781.70	0.28%	-100.00%
交易性金融资产	30,825,397.24	33.27%	47,450,313.44	37.07%	-35.04%
使用权资产	15,842,580.63	17.10%	21,105,319.39	16.49%	-24.94%
其他权益工具	7,742,581.96	8.36%	8,366,981.96	6.54%	-7.46%

投资					
固定资产	357,080.42	0.39%	376,359.50	0.29%	-5.12%
合同负债	29,671,616.6	32.02%	44,259,878.93	34.57%	-32.96%
应付职工薪酬	16,464,559.62	17.77%	21,223,501.22	16.58%	-22.42%
一年内到期的非流动负债	8,367,815.16	9.03%	7,676,619.71	6%	9%
租赁负债	6,915,090.47	7.46%	12,212,144.65	9.54%	-43.38%

项目重大变动原因

1. 货币资金较期初减少 25.17%，系 2025 年集团营收下降所致。
2. 交易性金融资产较期初减少 35.04%，系银行理财赎回 1200 万元所致。
3. 合同负债较期初减少 32.96%，主要系预收学费下降所致。
4. 应付职工薪酬较期初下降 22.42%，主要系当年度部分人员减少所致。
5. 使用权资产、租赁负债较期初下降，主要系租赁房租费用摊销所致。

(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	117,595,545.69	-	147,352,766.03	-	-20.19%
营业成本	84,177,021.38	71.58%	104,356,174.61	70.82%	-19.34%
毛利率%	28.42%	-	29.18%	-	-
销售费用	2,383,707.55	2.03%	2,265,235.57	1.54%	5.23%
管理费用	27,543,103.89	23.42%	36,044,118.87	24.46%	-23.59%
研发费用	4,778,730.00	4.06%	5,083,548.00	3.45%	-6.00%
财务费用	1,140,976.27	0.97%	1,741,644.14	1.18%	-34.49%
信用减值损失	-154,432.46	-0.13%	-295,659.07	-0.20%	47.77%
资产减值损失	0	0.00%	0	0.00%	
其他收益	679,377.94	0.58%	576,721.40	0.39%	17.80%
投资收益	751,105.44	0.64%	3,445,430.04	2.34%	-78.20%
公允价值变动收益	-5,047,338.15	-4.29%	-7,569,456.02	-5.14%	33.32%
资产处置收益	0.00	0.00%	71.26	0.00%	-100.00%
汇兑收益	0	0.00%	0	0.00%	
营业利润	-6,556,843.46	-5.58%	-6,533,098.66	-4.43%	-0.36%
营业外收入	739,563.40	0.63%	0.00	0.00%	
营业外支出	236,863.52	0.20%	10,557.92	0.01%	2,143.47%
净利润	-6,408,420.28	-5.45%	-6,727,692.85	-4.57%	4.75%

项目重大变动原因

1. 营业收入、营业成本同比下降约 20%左右，主要系部分业务量下降、人员减少所致。
2. 管理费用同比减少 23.59%，主要系本年度人员减少，员工薪酬降低所致。
3. 投资收益同比减少 78.2%，主要系本年度理财收益减少所致。
4. 公允价值变动收益同比增加 33.32%，主要系本年度交易性金融资产所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	117,595,545.69	147,352,766.03	-20.19%
其他业务收入			
主营业务成本	84,177,021.38	104,356,174.61	-19.34%
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
留学考试培训	57,580,682.07	53,409,998.37	7.24%	-27.71%	-18.06%	-10.93%
留学申请指导	18,158,838.44	15,655,039.92	13.79%	-13.85%	-11.17%	-2.60%
留学学术提升	38,228,836.43	11,642,549.99	69.55%	-1.99%	-30.29%	12.37%
全合壹	432,559.26	1,836,758.70	-324.63%	-83.96%	-26.06%	-332.54%
综合素质提升	3,194,629.49	1,632,674.40	48.89%	-34.98%	-30.99%	-2.96%
合计	117,595,545.69	84,177,021.38	28.42%	-20.19%	-19.34%	-0.76%

按地区分类分析

√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
境内	105,141,875.54	74,684,142.57	28.97%	-19.76%	-18.14%	-1.41%
境外	12,453,670.15	9,492,878.81	23.77%	-23.68%	-27.67%	4.20%
合计	117,595,545.69	84,177,021.38	28.42%	-20.19%	-19.34%	-0.76%

收入构成变动的原因

收入构成未发生重大变动。

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	俞 XX	230,857.79	0.20%	否
2	赵 XX	226,845.98	0.19%	否
3	叶 XX	217,418.45	0.18%	否
4	陈 XX	215,398.06	0.18%	否
5	吴 XX	214,932.04	0.18%	否
合计		1,105,452.32	0.93%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	杭州东部软件园股份有限公司	7,421,273.60	27.29%	否
2	杭州滨江房产集团股份有限公司	1,255,564.40	4.62%	否
3	杭州西投鑫睿产业运营管理有限公司	1,144,187.71	4.21%	否
4	杭州乾潮置业发展有限公司	811,238.75	2.98%	否
5	上海宽越企业管理有限公司	210,008.00	0.77%	否
合计		10,842,272.46	39.87%	-

(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	-14,699,299.83	-7,488,987.71	-96.28%
投资活动产生的现金流量净额	12,579,105.44	-2,042,575.90	715.85%
筹资活动产生的现金流量净额	-9,116,106.70	-10,779,157.84	15.43%

现金流量分析

1. 经营活动产生的现金流量净额减少：主要系本年度营收减少所致。
2. 投资活动产生的现金流量净额增加：主要系本年度交易性金融资产购买减少，部分理财赎回所致。
3. 筹资活动产生的现金流量净额增加：主要系本年度房租费用有所减少所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
新课堂学校	控股子公司	成人非全日制培训	3,000,000.00	4,952,859.94	2,722,563.15	2,105,602.34	-227,370.54
久年教育公司	控股子公司	培训服务	10,000,000.00	22,018,792.86	15,721,456.33	11,190,782.57	1,409,375.52
杭州新课堂公司	控股子公司	培训服务	2,000,000.00	16,410,584.53	12,447,278.94	9,013,940.26	433,147.24
磨洋工公司	控股子公司	培训服务、咨询服务	10,000,000.00	28,754,811.23	6,837,462.67	12,960,332.49	742,621.13
百子善公司	控股子公司	培训服务、咨询服务	10,000,000.00	15,330,548.48	13,484,967.97	3,772,141.67	1,425,343.44
笑果教育公司	控股子公司	培训服务、咨询服务	5,000,000.00	20,400,255.51	7,965,538.52	19,672,026.07	-3,359,326.47
上海匹优教育	控股子公司	咨询服务	2,000,000.00	145,847.48	-3,278,942.87	729,920.29	-1,795,746.22
美国新课堂公司	控股子公司	咨询培训服务	64,095,300.00	40,946,288.39	39,560,037.39	12,117,949.64	-5,427,592.00
深圳匹优教育公司	控股子公司	咨询培训服务	3,000,000.00	876,064.12	-5,832,036.13	12,621.36	-1,505,792.90
新加坡新课堂公司	控股子公司	尚未营业	0.00				
北京新课堂匹优	控股子公司	咨询服务	8,000,000.00	340,287.78	-7,494,346.83	484,672.29	-681,050.57
蓝象二期	参股公司	股权投资	30,000,000.00				
蓝象三期	参股公司	股权投资	37,000,000.00				
蓝象五期	参股公司	股权投资	20,000,000.00				
蓝象六期	参股公司	股权投资	35,000,000.00				

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
蓝象二期	投资方向系素质教育行业相关的新兴企业	股权投资
蓝象三期	投资方向系素质教育行业相关的新兴企业	股权投资
蓝象五期	投资方向系素质教育行业相关的新兴企业	股权投资
蓝象六期	投资方向系素质教育行业相关的新兴企业	股权投资

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
——	证券投资产品	证券投资-股票	30,825,397.24	0	自有资金

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
政策监管风险	为进一步规范和促进教育培训行业健康发展，针对行业发展的法律法规及相关监管政策不断优化，给企业发展带来一定的不确定性。 应对措施：公司一直密切关注和严格遵守国家相关法律法规和政策，在各个地区与主管部门保持密切沟通，及时了解最新政策信息。管理层一直严格遵守相关法律法规合规经营，并为此建立了相关的制度保证公司正常运营。
实际控制人控制不当的风险	公司实际控制人直接持有公司 48.70% 的股份，并通过紫善投资、当堂投资间接持有公司 22.04% 的股份，处于绝对控制地位。能够利用其实际控制人地位，通过行使表决权对公司的发展战略、生产经营、利润分配等事项实施重大影响。虽然公司已建立了完善的法人治理结构，从制度上尽量避免实际控制人操纵现象的发生，但在公司与实际控制人利益发生冲突时，存在实际控制人通过行使表决权影响公司的重大决策进而损害公司及中小股东利益的风险。 应对措施：公司已通过《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《对外担保决策制度》、《对外投资管理办法》、《关联交易管理制度》等制度安排，完善了公司经营管理与重大事项的决策机制。同时在选举董事会和监事会成员时，充分考虑中小股东的意见，限制控股股东滥用权力，维护中小股东利益。公司将采取有

	<p>效措施优化内部管理，通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东和管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。</p>
流动资金管理风险	<p>由于教育服务行业特性公司对多数客户采取预收款的模式，截至 2025 年 12 月 31 日公司合同负债 2967 万元。较高的现金余额能有效满足公司业务管理支出和经营支出，但若因纠纷或其他原因导致客户出现大规模退费等情况，可能会导致公司短期流动资金的紧张，从而对公司经营业绩造成不利影响。此外，公司主要通过购买银行理财、证券产品的方式来提高闲置资金的利用效率，存在因经济环境变动造成本金及收益难以回收的风险。</p> <p>应对措施：公司进一步完善货币资金管理制度，规范和持续优化客户合同、收款、退费流程和客户管理制度，从制度和管理两方面着力，保持客户的稳定。同时，公司尤其重视保障资金的安全，制定了相关管理制度，以优先选择购买收益稳定、流动性高的投资产品为主</p>
教学经营场所搬迁风险	<p>为保证教学点的辐射范围同时降低经营成本，公司的经营场所均通过租赁形式获得。如因难以预料的原因导致租赁终止，公司需在短时间内在同一区域寻找合适的经营场所。经营场所更换的装修成本、搬迁成本、新校区培育均会对公司经营业绩带来不利影响。虽然公司通过签署长期租赁协议、约定限制性条款来减少房屋租赁中断的情形，且市场上同类型可替代性经营场所较多，但仍然存在因经营场所变更而造成成本上升、生源流失的风险。</p> <p>应对措施：针对上述经营场所不稳定的风险，一方面公司通过与出租方签署长期租赁合同，并在租赁合同中约定相应的权益保护性条款，尽可能降低因房屋产权纠纷或出租方违约导致房屋租赁中断的风险；另一方面公司会密切关注所租赁经营场所的稳定性，若发生可能导致房屋租赁中断的情形，公司会提前在地理位置、办公环境接近的其他场所寻找可替代性的经营场所，以保障公司业务的持续经营。</p>
核心人才流失的风险	<p>公司拥有一支精通标准化留学培训业务和申请流程，同时熟悉国际教育体系的专业化人才队伍。专业知识过硬、国际教育经验丰富的专业化人才是出国留学服务行业的核心竞争力之一，而核心团队的稳定是公司持续经营的重要保证。目前，公司核心团队人员稳定，但行业市场竞争的激烈，行业内对高端专业人才的需求较高，不排除对高端人才的争夺，因此公司存在因核心人才流失而对经营业绩产生不利影响的风险。</p> <p>应对措施：人才一直是公司最重视的核心资产之一，公司一直致力于持续优化和加强对人才的招聘、培养、管理和激励。公司通过对核心人才更多的培养投入以及实施多种激励方式，优化对核心人才的管理制度以保障核心人才队伍的稳定性，确保公司核心竞争力的稳定性与持续性。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2025-006	对外投资	银行理财产品和证券产品投资	6700 万	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

为利用公司自有闲置资金，提高资金使用效率，在不影响公司日常经营且风险可控的前提下，公司（含全资子公司）利用自有闲置资金购买银行产品及投资证券市场，以增加投资收益。在投资期限内，单笔购买理财产品金额或任一时点持有未到期的理财产品总额不超过 2000 万元；投资证券市场所用资金额度不超过 4700 万元。上述事项经 2024 年度股东大会审议通过。截至 2025 年 12 月 31 日，公司交易性金融资产余额系 30,825,397.24 元。

(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、董监高、全体股东	2017 年 4 月 19 日	-	挂牌	资金占用承诺	关于不占用公司资金的承诺	正在履行中
实际控制人、董监高、全体股东	2017 年 4 月 19 日	-	挂牌	关联交易承诺	关于减少和避免关联交易的承诺	正在履行中
实际控制人、董监高、持股 5%以上的股东	2017 年 4 月 19 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高、核心技术人员	2017 年 4 月 19 日	-	挂牌	其他承诺	关于核心技术无纠纷、潜在纠纷的声明	正在履行中
全体股东	2017 年 4 月 19 日	-	挂牌	其他承诺	承诺不存在法律法规规定、公司章程规定不适合担任股东的情形	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 4 月 19 日	-	挂牌	其他承诺	关于员工社会保险、住房公积金的承诺	正在履行中
全体股东	2017 年 4 月 19 日	-	挂牌	其他承诺	关于不存在消防安全管理方面重大违法违规行为，也不存在被消防安全管理部门立案调查尚未有明确结论情形的承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

-

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	6,569,850	18.77%	0	6,569,850	18.77%
	其中：控股股东、实际控制人	1,534,925	4.39%	0	1,534,925	4.39%
	董事、监事、高级管理人员	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	28,430,150	81.23%	0	28,430,150	81.23%
	其中：控股股东、实际控制人	15,511,265	44.32%	0	15,511,265	44.32%
	董事、监事、高级管理人员	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		35,000,000	-	0	35,000,000	-
普通股股东人数						9

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈磊	17,046,190	-	17,046,190	48.70%	15,511,265	1,534,925	0	0
2	紫善投资	5,950,000	-	5,950,000	17.00%	5,950,000	0	0	0
3	当堂投资	4,550,000	-	4,550,000	13.00%	4,550,000	0	0	0
4	胡鸣	3,500,000	-	3,500,000	10.00%	0	3,500,000	0	0
5	孙蕾	1,534,925	-	1,534,925	4.39%	0	1,534,925	0	0
6	封一帆	735,000	-	735,000	2.10%	735,000	0	0	0
7	钱萍萍	735,000	-	735,000	2.10%	735,000	0	0	0

8	刘晖	558,110	-	558,110	1.59%	558,110	0	0	0
9	金雯	390,775		390,775	1.12%	390,775	0	0	0
合计		35,000,000	0	35,000,000	100%	28,430,150	6,569,850	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

截止年报公布之日，紫善投资、当堂投资的普通合伙人均为公司实际控制人陈磊，紫善投资、当堂投资均系其实际控制的企业。除上述关系外，公司股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

根据《公司法》的规定，控股股东是指其出资额占有限责任公司资本总额50.00%以上或者其持有的股份占股份有限公司股本总额 50.00%以上的股东以及出资额或者持有股份的比例虽然不足 50.00%，但依其出资额或者持有的股份所享有的表决权已足以对股东会、股东大会的决议产生重大影响的股东。截至2025年12月31日，自然人股东陈磊直接持有公司股份数量17,046,190股，占公司总股本48.70%，并通过紫善投资、当堂投资间接持有公司22.04%的股份，合计持股比例为70.74%，为公司的控股股东。陈磊自公司成立以来即作为公司的主要管理人员从事公司的实际经营管理业务。股份公司成立后，陈磊任股份公司董事长兼总经理，负责公司的运营和管理，根据其持股比例所享有的表决权能够决定公司的经营管理、财务决策及管理层人事任免，能够对公司的经营决策产生决定性影响，因此认定其为公司实际控制人。

陈磊，男，1980年10月出生，中国国籍，有境外永久居留权，硕士学历。2004年12月至2005年10月任毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）审计员；2005年10月至2009年9月任杭州新东方进修学校出国培训部教师，2008年9月至2009年9月期间兼任北京新东方前途出国咨询有限公司浙江分公司总经理；2009年11月至2017年3月任浙江新课堂教育咨询有限公司总经理；2017年3月至今任公司董事长、总经理。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

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

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				
陈磊	董事长 总经理	男	1980年10月	2023年3月29日	2026年3月28日	17,046,190	0	17,046,190	48.7%
凌旭东	董事	男	1976年10月	2023年3月29日	2026年3月28日	0	0	0	0.00%
任葭萍	董事	女	1965年10月	2023年3月29日	2026年3月28日	0	0	0	0.00%
蔡莹	董事	女	1986年8月	2023年3月29日	2026年3月28日	0	0	0	0.00%
张玉仙	董事	女	1987年7月	2023年3月29日	2026年3月28日	0	0	0	0.00%
徐佳佳	监事会 主席、职工代表 监事	女	1982年10月	2023年3月29日	2026年3月28日	0	0	0	0.00%
叶海淼	监事	男	1989年6月	2023年3月29日	2026年3月28日	0	0	0	0
金燕	监事	女	1983年7月	2023年3月29日	2026年3月28日	0	0	0	0
任葭萍	财务总监	女	1965年10月	2023年4月22日	2026年3月28日	0	0	0	0

上述董监高人员在新一届董监高换届完成前继续履职。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长、总经理与控股股东、实际控制人均为陈磊。陈磊、凌旭东系股东紫善投资合伙人之一，陈磊、任葭萍、蔡莹、张玉仙、徐佳佳、叶海淼、金燕系股东当堂投资合伙人之一。除此之外，董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 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

(四) 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	31	0	2	29
生产人员	214	2	57	159
销售人员	78	3	28	53
技术人员	67	0	16	51
财务人员	5	0	0	5
员工总计	395	5	103	297

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	111	83
本科	260	197
专科	12	7
专科以下	11	9
员工总计	395	297

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. 员工薪酬政策：公司依据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》，实施全员劳动合同制，并根据国家有关规定给员工缴纳五险（养老、医疗、工伤、失业和生育保险）和住房公积金，全员享受春节、国庆、中秋等法定节假日。公司有完善的薪酬管理和绩效考核制度，向员工支付的薪酬包括工资、绩效奖金、津贴补贴等，为员工代扣代缴个人所得税。公司关注员工生活，开展形式多样的日常活动丰富员工的业余文化生活，为员工创造和谐、积极向上的工作氛围。
2. 员工培训：公司历来重视员工的培训工作，提供多层次、多渠道、多领域、多形式的培训。针对全体员工，公司定期安排全员会议，给全员对称公司战略方向、团队建设、产品业务、经营情况及市场工作等方面的信息，帮助员工更清楚地了解公司战略，与公司共同成长。针对中层管理团队定期组织管理培训，公司也会定期选拔后备管理力量，努力打造一个具备可持续发展，具有核心竞争力的团队，为企业发展提供人才保障。另外，公司对新工会进行统一的入职培训，再根据岗位不同分别进行岗前培训。针对入职一年内的新同事滚动开班进行小海豚集训，就企业文化、职场发展、工作方法、管理意识、团队建设、执行力等方面进行全方位培训。针对督导、顾问等前台岗位，公司会组织对应岗位的周会，就产品业务、客户管理、学生案例等方面进行高频的分享与培训。为了沉淀培训素材、提升员工培训的效率与效果，重要会议、培训都会做好录屏，将培训视频上传到公司的内部培训统一系统平台，实现培训的线上、线下结合。

3. 报告期内无公司承担费用的离退休职工人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

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

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

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

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

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

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

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

4. 机构独立：公司已依法建立健全股东会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务总监等管理

层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。

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

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全成熟的会计核算体系、财务管理体系、风险控制体系，并得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时，公司将根据实际发展情况，不断更新和优化相关制度，确保公司稳健发展。

四、 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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	立信中联审字[2026]D-0191 号			
审计机构名称	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	天津自贸试验区（东疆保税港区）亚洲路 6865 号金融贸易中心北区 1-1-2205-1			
审计报告日期	2026 年 4 月 9 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	俞德昌 3 年	邹跃政 1 年	（姓名 3） 年	（姓名 4） 年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	18			

审 计 报 告

立信中联审字[2026]D-0191 号

浙江新课堂教育股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江新课堂教育股份有限公司（以下简称新课堂公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，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，公允反映了新课堂公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、其他信息

新课堂公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括构成 2025 年年度报告相关文件中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督新课堂公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果

合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

(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，就可能导致对新课标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新课标公司不能持续经营。

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

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

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

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：俞德昌

(项目合伙人)

中国注册会计师：邹跃政

中国天津市

2026年4月9日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	36,737,275.24	49,094,011.02
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	30,825,397.24	47,450,313.44
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（三）		352,781.70
应收款项融资			
预付款项	五（四）	31,508.55	33,392.85
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（五）	381,932.33	654,716.84
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（六）	356,878.71	232,344.63
流动资产合计		68,332,992.07	97,817,560.48
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五（七）	7,742,581.96	8,366,981.96
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（八）	357,080.42	376,359.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（九）	15,842,580.63	21,105,319.39
无形资产	五（十）		
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五（十一）	259,547.41	350,085.97
递延所得税资产	五（十二）	130,089.83	
其他非流动资产			
非流动资产合计		24,331,880.25	30,198,746.82
资产总计		92,664,872.32	128,016,307.30
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十三）		60,671.00
预收款项	五（十四）		106,659.75
合同负债	五（十五）	29,671,616.60	44,259,878.93

卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十六）	16,464,559.62	21,223,501.22
应交税费	五（十七）	1,048,433.81	1,454,914.62
其他应付款	五（十八）	834,077.84	935,438.25
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（十九）	8,367,815.16	7,676,619.71
其他流动负债	五（二十）	1,552,204.53	2,430,683.11
流动负债合计		57,938,707.56	78,148,366.59
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十一）	6,915,090.47	12,212,144.65
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	五（十二）		74,864.88
其他非流动负债	五（二十二）	4,051,213.51	5,667,958.39
非流动负债合计		10,966,303.98	17,954,967.92
负债合计		68,905,011.54	96,103,334.51
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十三）	35,000,000.00	35,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十四）	2,657,343.20	2,657,343.20
减：库存股			
其他综合收益	五（二十五）	-1,325,543.34	419,148.39
专项储备			
盈余公积	五（二十六）	3,199,097.45	2,974,703.00
一般风险准备			
未分配利润	五（二十七）	-15,771,036.53	-9,138,221.80

归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		23,759,860.78	31,912,972.79
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		23,759,860.78	31,912,972.79
负债和所有者权益（或股东权益）总计		92,664,872.32	128,016,307.30

法定代表人：陈磊

主管会计工作负责人：任葭萍

会计机构负责人：任葭萍

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		6,732,881.18	7,192,002.28
交易性金融资产			12,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		20,000.00	25,000.00
其他应收款	十二（一）	16,665,655.00	11,680,841.37
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		38,948.32	38,948.32
流动资产合计		23,457,484.50	30,936,791.97
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	十二（二）	97,235,565.58	97,235,565.58
其他权益工具投资		7,742,581.96	8,366,981.96
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		282,195.68	301,474.76
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产		4,109,772.16	6,295,175.32
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		195,680.89	348,685.97
递延所得税资产		9,612.81	
其他非流动资产			
非流动资产合计		109,575,409.08	112,547,883.59
资产总计		133,032,893.58	143,484,675.56
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		5,888,540.53	6,510,778.07
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		8,065,081.58	9,699,412.73
应交税费		350,667.72	563,356.31
其他应付款		68,620,049.75	72,799,229.89
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		7,140,816.91	10,268,916.59
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,356,409.49	2,199,983.81
其他流动负债		214,224.49	308,067.49
流动负债合计		92,635,790.47	102,349,744.89
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		1,869,682.46	4,226,091.95
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			962.58
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,869,682.46	4,227,054.53
负债合计		94,505,472.93	106,576,799.42

所有者权益（或股东权益）：			
股本		35,000,000.00	35,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,607,802.95	2,607,802.95
减：库存股			
其他综合收益		-624,400.00	
专项储备			
盈余公积		3,199,097.45	2,974,703.00
一般风险准备			
未分配利润		-1,655,079.75	-3,674,629.81
所有者权益（或股东权益）合计		38,527,420.65	36,907,876.14
负债和所有者权益（或股东权益）合计		133,032,893.58	143,484,675.56

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业总收入		117,595,545.69	147,352,766.03
其中：营业收入	五（二十八）	117,595,545.69	147,352,766.03
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		120,381,101.92	150,042,972.30
其中：营业成本	五（二十八）	84,177,021.38	104,356,174.61
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	五（二十九）	357,562.83	552,251.11
销售费用	五（三十）	2,383,707.55	2,265,235.57
管理费用	五（三十一）	27,543,103.89	36,044,118.87
研发费用	五（三十二）	4,778,730.00	5,083,548.00
财务费用	五（三十三）	1,140,976.27	1,741,644.14
其中：利息费用		816,078.65	1,656,015.30
利息收入		133,349.78	306,117.05
加：其他收益	五（三十四）	679,377.94	576,721.40
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十五）	751,105.44	3,445,430.04
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）	五（三十六）	-5,047,338.15	-7,569,456.02
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十七）	-154,432.46	-295,659.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十八）		71.26
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,556,843.46	-6,533,098.66
加：营业外收入	五（三十九）	739,563.40	
减：营业外支出	五（四十）	236,863.52	10,557.92
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,054,143.58	-6,543,656.58
减：所得税费用	五（四十一）	354,276.70	184,036.27
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,408,420.28	-6,727,692.85
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,408,420.28	-6,727,692.85
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,408,420.28	-6,727,692.85
六、其他综合收益的税后净额		-1,744,691.73	806,109.93
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,744,691.73	806,109.93
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-624,400.00	
（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		-624,400.00	
（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		-1,120,291.73	806,109.93
（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		-1,120,291.73	806,109.93
(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		-8,153,112.01	-5,921,582.92
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-8,153,112.01	-5,921,582.92
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.18	-0.19
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.18	-0.19

法定代表人：陈磊

主管会计工作负责人：任葭萍

会计机构负责人：任葭萍

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业收入	十二（三）	53,729,499.66	64,146,954.26
减：营业成本	十二（三）	24,298,430.51	27,520,137.56
税金及附加		197,406.75	234,271.14
销售费用		1,306,858.00	1,651,686.55
管理费用		22,021,895.42	29,214,993.82
研发费用		3,521,320.00	3,742,268.00
财务费用		480,157.52	591,075.90
其中：利息费用		252,531.19	351,034.60
利息收入		14,533.62	26,191.18
加：其他收益		138,092.99	139,740.20
投资收益（损失以“-”号填列）	十二（四）	115,987.20	-21,165.91
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）		-42,301.56	-17,643.05
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）		2,115,210.09	1,293,452.53
加：营业外收入		739,563.40	
减：营业外支出		236,863.52	

三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,617,909.97	1,293,452.53
减：所得税费用		373,965.46	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,243,944.51	1,293,452.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,243,944.51	1,293,452.53
（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		-624,400.00	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-624,400.00	
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		-624,400.00	
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		1,619,544.51	1,293,452.53
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	2025年	2024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		103,698,668.53	135,696,690.80
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			

代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十二）	1,983,636.11	1,038,917.56
经营活动现金流入小计		105,682,304.64	136,735,608.36
购买商品、接受劳务支付的现金		11,811,219.03	17,444,104.51
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		96,714,758.51	116,916,306.61
支付的各项税费		5,094,763.31	4,985,592.19
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十二）	6,760,863.62	4,878,592.76
经营活动现金流出小计		120,381,604.47	144,224,596.07
经营活动产生的现金流量净额		-14,699,299.83	-7,488,987.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		17,000,000.00	15,495,822.34
取得投资收益收到的现金		751,105.44	3,445,430.04
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		17,751,105.44	18,941,252.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		172,000.00	
投资支付的现金		5,000,000.00	20,983,828.28
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,172,000.00	20,983,828.28
投资活动产生的现金流量净额		12,579,105.44	-2,042,575.90
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（四十二）	9,116,106.70	10,779,157.84
筹资活动现金流出小计		9,116,106.70	10,779,157.84
筹资活动产生的现金流量净额		-9,116,106.70	-10,779,157.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,120,938.73	63,438.80
五、现金及现金等价物净增加额		-12,357,239.82	-20,247,282.65
加：期初现金及现金等价物余额		49,098,101.73	69,345,384.38
六、期末现金及现金等价物余额		36,740,861.91	49,098,101.73

法定代表人：陈磊

主管会计工作负责人：任葭萍

会计机构负责人：任葭萍

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024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		52,117,133.01	57,754,015.89
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		903,024.82	319,620.96
经营活动现金流入小计		53,020,157.83	58,073,636.85
购买商品、接受劳务支付的现金		5,213,084.84	604,730.38
支付给职工以及为职工支付的现金		41,078,677.70	50,950,441.41
支付的各项税费		2,289,039.48	1,807,791.45
支付其他与经营活动有关的现金		14,561,949.11	9,648,780.49
经营活动现金流出小计		63,142,751.13	63,011,743.73
经营活动产生的现金流量净额		-10,122,593.30	-4,938,106.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		17,000,000.00	10,734,689.66
取得投资收益收到的现金		115,987.20	
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			886,620.06
投资活动现金流入小计		17,115,987.20	11,621,309.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			149,031.00
投资支付的现金		5,000,000.00	4,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			4,479,680.47
投资活动现金流出小计		5,000,000.00	8,628,711.47
投资活动产生的现金流量净额		12,115,987.20	2,992,598.25
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			416,244.58
筹资活动现金流入小计			416,244.58
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		2,452,515.00	6,575,657.92
筹资活动现金流出小计		2,452,515.00	6,575,657.92
筹资活动产生的现金流量净额		-2,452,515.00	-6,159,413.34
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		-459,121.10	-8,104,921.97
加：期初现金及现金等价物余额		7,196,092.99	15,301,014.96
六、期末现金及现金等价物余额		6,736,971.89	7,196,092.99

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益 合 计
	股本	其他权益工具			资本 公 积	减： 库 存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	35,000,000.00				2,657,343.20		419,148.39		2,974,703.00		-9,138,221.80		31,912,972.79
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	35,000,000.00				2,657,343.20		419,148.39		2,974,703.00		-9,138,221.80		31,912,972.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							- 1,744,691.73		224,394.45		-6,632,814.73		-8,153,112.01
（一）综合收益总额							- 1,744,691.73				-6,408,420.28		-8,153,112.01
（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								224,394.45		-224,394.45			
1. 提取盈余公积								224,394.45		-224,394.45			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													

四、本期末余额	35,000,000.00				2,657,343.20		- 1,325,543.34		3,199,097.45		- 15,771,036.53		23,759,860.78
---------	---------------	--	--	--	--------------	--	-------------------	--	--------------	--	--------------------	--	---------------

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合 收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	35,000,000.00				2,657,343.20		- 386,961.54		2,845,357.75		- 2,281,183.70		37,834,555.71
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	35,000,000.00				2,657,343.20		- 386,961.54		2,845,357.75		- 2,281,183.70		37,834,555.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							806,109.93		129,345.25		- 6,857,038.10		-5,921,582.92
（一）综合收益总额							806,109.93				- 6,727,692.85		-5,921,582.92
（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								129,345.25		-129,345.25			
1. 提取盈余公积								129,345.25		-129,345.25			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	35,000,000.00				2,657,343.20		419,148.39		2,974,703.00		- 9,138,221.80	31,912,972.79

法定代表人：陈磊

主管会计工作负责人：任葭萍

会计机构负责人：任葭萍

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	35,000,000.00				2,607,802.95				2,974,703.00		- 3,674,629.81	36,907,876.14
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	35,000,000.00				2,607,802.95				2,974,703.00		- 3,674,629.81	36,907,876.14
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							- 624,400.00		224,394.45		2,019,550.06	1,619,544.51

收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	35,000,000.00				2,607,802.95		- 624,400.00		3,199,097.45		- 1,655,079.75	38,527,420.65

项目	2024年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	35,000,000.00				2,607,802.95				2,845,357.75		- 4,838,737.09	35,614,423.61
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	35,000,000.00				2,607,802.95				2,845,357.75		- 4,838,737.09	35,614,423.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									129,345.25		1,164,107.28	1,293,452.53
（一）综合收益总额											1,293,452.53	1,293,452.53
（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								129,345.25		-129,345.25		
1. 提取盈余公积								129,345.25		-129,345.25		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	35,000,000.00				2,607,802.95				2,974,703.00		-	36,907,876.14
											3,674,629.81	

浙江新课堂教育股份有限公司

2025 年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

浙江新课堂教育股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由浙江新课堂教育咨询有限公司整体改制变更设立的股份有限公司,系于 2009 年 11 月 23 日在浙江省工商行政管理局登记注册,总部位于浙江省杭州市。公司现持有统一社会信用代码为 91330000697044715A 的营业执照,股份总数 35,000,000 股(每股面值 1.00 元)。公司股票已于 2017 年 8 月 2 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

截至 2025 年 12 月 31 日止,注册资本为 3,500.00 万元,注册地:杭州市文三路东部软件园科技广场楼四楼。主要经营活动为教育咨询,文教用品、教学仪器、教学设备的销售,文化教育活动的策划,培训服务,会展服务,自费出国留学中介服务。本公司的实际控制人为陈磊。

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 04 月 09 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(以下简称“企业会计准则”)编制,并按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定,公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

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

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，ThinktownEducationInc.、ThinktownEducationPte.Ltd 境外子公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收款项或坏账准备 5%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	单项金额占当期坏账准备收回或转回 5%以上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
超过一年的重要应付账款	单项金额占应付账款总额 5%以上，且金额超过 100 万元
超过一年的重要其他应付款	单项金额占其他应付款总额 5%以上，且金额超过 100 万元
重要的投资活动	单项投资占收到或支付投资活动现金流入或流出总额的 10%以上，且金额超过 100 万元
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收款项或坏账准备 5%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券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。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。公司已按照实质重于形式的原则，综合考虑了包括投资者的持股情况、投资者之间的相互关系、公司治理结构、潜在表决权等

所有相关事实和因素后作出判断。

2. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

3. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

(2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

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

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

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的,按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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

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

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

综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

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

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十三）长期股权投资”。

（九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（十） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

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

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（十一） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，按照上述条件，本公司指定的这类金融资产主要包括：公司将金融负债分为以下两类：（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）以摊余成本计量的金融负债。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

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

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6. 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

(十二) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 应收票据、应收账款、其他应收款

对于应收票据、应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

(1) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一：关联方组合	与本公司存在关联关系的关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二：无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门及其所投资公司的款项、员工的备用金、保证金及押金	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合三：账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(2) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一：关联方组合	与本公司存在关联关系的关联方	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二：无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门及其所投资公司的款项、员工的备用金、保证金及押金	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合三：账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(3) 账龄分析法组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

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

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3. 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损

益。

公司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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计

处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益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。

(十四) 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。本公司固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产分类

根据本公司实际情况确定固定资产类别，包括：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等。

3. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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

（十五） 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

（十六） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3

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

4. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十七) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

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。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(十八) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

- (1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用

途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项 目	预计使用寿命	摊销方法	依 据
办公软件	3 年	预计受益期限	预计使用年限
商标	10 年	预计受益期限	预计使用年限
域名	3 年	预计受益期限	预计使用年限

3. 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

4. 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损

益。。

（二十一） 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十二） 职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司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。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

（1） 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十三） 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3. 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
4. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。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，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

1. 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

2. 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

(二十四) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估

计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十五） 收入

1. 收入确认原则

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

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

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

2. 收入计量原则

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

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

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

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

3. 收入确认的具体方法

(1) 按时点确认的收入

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

(2) 按履约进度确认的收入

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

(二十六) 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司对于货币性资产的政府补助，按照收到的金额计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十八) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负

债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 本公司作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

(二十九) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(三十) 其他重要会计政策和会计估计

无其他重要会计政策和会计估计。

(三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

无重要会计政策和会计估计的变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

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

存在不同企业所得税税率纳税主体的，按纳税主体分别披露

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
Thinktown Education Pte. Ltd	17%
Thinktown Education Inc.	[注]
除上述以外的其他纳税主体	20%

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

销售额（美元）	税额（美元）
0-100,00.00	25.00
100,00.00-250,00.00	75.00
250,00.00-500,00.00	175.00
500,00.00-1,000,00.00	500.00
1,000,00.00-5,000,00.00	1,500.00
5,000,00.00-25,000,00.00	3,500.00
25,000,00.00-50,000,00.00	5,000.00
50,000,00.00-100,000,00.00	10,000.00
100,000,00.00-250,000,00.00	20,000.00
250,000,00.00-500,000,00.00	50,000.00
500,000,00.00-1000,000,00.00	100,000.00
1000,000,00.00 以上	200,000.00

(二) 重要的税收优惠政策及依据

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)和《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)文件有关规定,自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额超过不超过 300 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。2025 年度,百子善咨询公司、新课堂学校、上海匹优教育公司、深圳匹优教育公司、北京新课堂匹优、笑果教育杭州、新课堂教育咨询、磨洋工公司及久年教育公司适用该所得税优惠政策,按照 20%缴纳企业所得税。

2. 根据财政部、国家税务总局《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号),自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。2025 年度,百子善咨询公司、新课堂学校、上海匹优教育公司、深圳匹优教育公司、北京新课堂匹优、笑果教育公司、新课堂教育咨询、磨洋工公司及久年教育公司适用该优惠政策。

3. 根据财政部《财政部 税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》(2023 年第 19 号),自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间,小规模纳税人发生增值税应税销售行为,合计月销售额未超过 10 万元(以 1 季度为 1 个纳税期的,季度销售额未超过 30 万元)的免征增值税。小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入,减按 1%征收率征收增值税;适用 3%预征率的预缴增值税项目,减按 1%预征率预缴增值税。2025 年度深圳匹优教育公司和北京新课堂匹优适用该优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	447,279.29	215,933.85
银行存款	35,683,188.67	44,431,369.71
其他货币资金	606,807.28	4,446,707.46
合 计	36,737,275.24	49,094,011.02
其中:存放在境外的款项总额	1,951,243.38	4,825,647.17

其他说明:民生银行受限资金 3,586.67 元。

(二) 交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
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	30,825,397.24	47,450,313.44

项 目	期末余额	上年年末余额
其中：银行理财产品		12,000,000.00
证券工具投资	30,825,397.24	35,450,313.44
合 计	30,825,397.24	47,450,313.44

(三) 应收账款

1. 应收账款按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内		299,023.66
1至2年		76,343.56
2至3年		
小计		375,367.22
减：坏账准备		22,585.52
合 计		352,781.70

2. 应收账款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		坏账准备		
	金 额	比 例 (%)	金 额	计 提 比 例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：账龄分析法组合					
合 计					

(续上表)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比 例 (%)	金 额	计 提 比 例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：账龄分析法组合	375,367.22	100.00	22,585.52	6.02	352,781.70
合 计	375,367.22	100.00	22,585.52	6.02	352,781.70

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计 提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄分析法组合	22,585.52		22,585.52			
合 计	22,585.52		22,585.52			

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	30,908.55	98.10	32,792.85	98.20
1 至 2 年				
2 至 3 年			600.00	1.80
3 年以上	600.00	1.90		
合 计	31,508.55	100.00	33,392.85	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
薯鸿文化传媒（上海）有限公司	30,908.55	98.10
杭州鼎永科技有限公司	600.00	1.90
合 计	31,508.55	100.00

(五) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	381,932.33	654,716.84
合 计	381,932.33	654,716.84

1. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	1,257,810.74	1,314,695.42
员工备用金	25,000.00	25,744.81
应收暂付款		38,280.00
小 计	1,282,810.74	1,378,720.23
减：坏账准备	900,878.41	724,003.39
合 计	381,932.33	654,716.84

(2) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	55,488.82	53,985.07
1 至 2 年	15,705.07	4,000.00
2 至 3 年	4,000.00	671,337.58
3-4 年	624,566.77	
4-5 年		649,073.58

账龄	期末余额	上年年末余额
5年以上	583,050.08	324.00
小计	1,282,810.74	1,378,720.23
减：坏账准备	900,878.41	724,003.39
合计	381,932.33	654,716.84

(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		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：账龄分析法组合	1,282,810.74	100.00	900,878.41	70.23	381,932.33
合计	1,282,810.74	100.00	900,878.41	70.23	381,932.33

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：账龄分析法组合	1,378,720.23	100.00	724,003.39	52.51	654,716.84
合计	1,378,720.23	100.00	724,003.39	52.51	654,716.84

按组合计提坏账准备：账龄分析法组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	55,488.82	2,774.44	5.00
1至2年	15,705.07	1,570.50	10.00
2至3年	4,000.00	1,200.00	30.00
3至4年	624,566.77	312,283.39	50.00
4至5年			80.00
5年以上	583,050.08	583,050.08	100.00
合计	1,282,810.74	900,878.41	--

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄分析法组合	724,003.39	184,712.82	7,837.80			900,878.41

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
合计	724,003.39	184,712.82	7,837.80			900,878.41

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	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
杭州东部软件园股份有限公司	押金	599,250.00	3-4年: 599,000.00 5年以上 250.00	46.71	299,750.00
杭州滨江房产集团股份有限公司	押金	244,000.00	5年以上	19.02	244,000.00
杭州乾潮置业发展有限公司	押金	230,162.92	1-2年: 9,641.92 5年以上: 220,521.00	17.94	221,485.19
杭州西投鑫睿产业运营管理有限公司	押金	132,495.00	1-2年: 5,953.15 3-4年: 8,786.77 3年以上: 117,755.08	10.33	122,743.78
贾涛	备用金	20,000.00	1年以内	1.56	1,000.00
合计		1,225,907.92		95.56	888,978.97

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待摊费用	149,446.29	231,866.63
增值税留抵税额	207,432.42	280.00
其他		198.00
合计	356,878.71	232,344.63

(七) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
嘉兴蓝象二期股权投资合伙企业(有限合伙)	300,933.34	925,333.34
嘉兴蓝象三期股权投资合伙企业(有限合伙)	1,765,298.00	1,765,298.00
青岛蓝象五期创业股权投资企业(有限合伙)	1,676,350.62	1,676,350.62
共青城鹏信场圈投资合伙企业(有限合伙)	2,000,000.00	2,000,000.00
青岛蓝象六期创业股权投资企业(有限合伙)	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	7,742,581.96	8,366,981.96

2. 其他说明

公司持有嘉兴蓝象二期股权投资合伙企业(有限合伙)、嘉兴蓝象三期股权投资合伙企业(有限合伙)、青岛蓝象五期创业股权投资企业(有限合伙)、共青城鹏信场圈投资合伙

企业（有限合伙）及青岛蓝象六期创业股权投资企业（有限合伙）为非交易性权益投资，故指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

（八） 固定资产

项 目	通用设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
1. 账面原值				
（1）上年年末余额	1,352,446.39	1,896,269.92	3,314,674.52	6,563,390.83
（2）本期增加金额				
—购置				
（3）本期减少金额				
—处置或报废				
（4）期末余额	1,352,446.39	1,896,269.92	3,314,674.52	6,563,390.83
2. 累计折旧				
（1）上年年末余额	1,277,885.78	1,801,456.42	3,107,689.13	6,187,031.33
（2）本期增加金额			19,279.08	19,279.08
—计提			19,279.08	19,279.08
（3）本期减少金额				
—处置或报废				
（4）期末余额	1,277,885.78	1,801,456.42	3,126,968.21	6,206,310.41
3. 减值准备				
（1）上年年末余额				
（2）本期增加金额				
（3）本期减少金额				
（4）期末余额				
4. 账面价值				
（1）期末账面价值	74,560.61	94,813.50	187,706.31	357,080.42
（2）上年年末账面价值	74,560.61	94,813.50	206,985.39	376,359.50

（九） 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1. 上年年末余额	48,076,962.08	48,076,962.08
2. 本期增加金额	4,817,618.52	4,817,618.52
3. 本期减少金额	16,368,440.34	16,368,440.34
4. 期末余额	36,526,140.26	36,526,140.26
二、累计折旧		

项目	房屋及建筑物	合 计
1. 上年年末余额	26,971,642.69	26,971,642.69
2. 本期增加金额	8,956,908.08	8,956,908.08
(1) 计提	8,956,908.08	8,956,908.08
3. 本期减少金额	15,244,991.14	15,244,991.14
4. 期末余额	20,683,559.63	20,683,559.63
三、减值准备		
1. 上年年末余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 上年年末余额	21,105,319.39	21,105,319.39
2. 期末余额	15,842,580.63	15,842,580.63

(十) 无形资产

项 目	商标权	域名	办公软件	合 计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	265,200.00	261,650.00	451,000.00	977,850.00
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	265,200.00	261,650.00	451,000.00	977,850.00
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	265,200.00	261,650.00	451,000.00	977,850.00
(2) 本期增加金额				
— 计提				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	265,200.00	261,650.00	451,000.00	977,850.00
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值				
(2) 上年年末账面价值				

(十一) 长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入房屋改造支出	350,085.97	172,000.00	262,538.56		259,547.41
合 计	350,085.97	172,000.00	262,538.56		259,547.41

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债**1. 未经抵销的递延所得税资产**

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
信用减值准备				
租赁负债	15,647,732.83	2,094,328.37	19,888,764.36	2,661,957.74
合 计	15,647,732.83	2,094,328.37	19,888,764.36	2,661,957.74

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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	15,842,580.63	2,030,991.18	21,105,319.39	2,705,665.10
合 计	15,842,580.63	2,030,991.18	21,105,319.39	2,705,665.10

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	2,030,991.18	130,089.83	2,661,957.74	
递延所得税负债	2,030,991.18		2,661,957.74	74,864.88

(十三) 应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付费用款		60,671.00
合 计		60,671.00

(十四) 预收款项

项 目	期末余额	上年年末余额
预收费用款		106,659.75
合 计		106,659.75

(十五) 合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
培训费	29,671,616.60	44,259,878.93

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	29,671,616.60	44,259,878.93

(十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	20,916,537.00	88,714,997.82	93,407,618.21	16,223,916.61
离职后福利-设定提存计划	306,964.22	3,287,613.96	3,353,935.17	240,643.01
辞退福利				
合 计	21,223,501.22	92,002,611.78	96,761,553.38	16,464,559.62

2. 短期薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	20,665,554.07	82,119,189.37	86,930,368.43	15,854,375.01
(2) 职工福利费	60,200.00	3,278,535.84	3,111,235.84	227,500.00
(3) 社会保险费	190,782.93	1,923,402.61	1,972,143.94	142,041.60
其中：医疗保险费	186,880.70	1,865,971.66	1,914,628.93	138,223.43
工伤保险费	3,902.23	54,969.61	55,053.67	3,818.17
生育保险		2,461.34	2,461.34	
(4) 住房公积金		1,393,870.00	1,393,870.00	
(5) 工会经费和职工教育经费				
合 计	20,916,537.00	88,714,997.82	93,407,618.21	16,223,916.61

3. 设定提存计划列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	296,638.24	3,186,623.84	3,250,207.04	233,055.04
失业保险费	10,325.98	100,990.12	103,728.13	7,587.97
合 计	306,964.22	3,287,613.96	3,353,935.17	240,643.01

(十七) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	277,196.28	444,189.96
企业所得税	169,709.93	176,745.82
代扣代缴个人所得税	576,983.55	795,214.26
城市维护建设税	13,081.59	21,729.33
教育费附加	5,560.91	9,332.85

税费项目	期末余额	上年年末余额
地方教育附加	3,707.24	6,221.89
印花税	2,194.31	1,480.51
合计	1,048,433.81	1,454,914.62

(十八) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	175,680.19	349,319.10
应付暂收款	554,486.19	586,119.15
押金及保证金	103,911.46	
合计	834,077.84	935,438.25

(十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	8,367,815.16	7,676,619.71
合计	8,367,815.16	7,676,619.71

(二十) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	1,552,204.53	2,430,683.11
合计	1,552,204.53	2,430,683.11

(二十一) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
房屋租赁	6,915,090.47	12,212,144.65
合计	6,915,090.47	12,212,144.65

(二十二) 其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
合同负债	3,821,899.54	5,347,130.56
待转销项税额	229,313.97	320,827.83
合计	4,051,213.51	5,667,958.39

(二十三) 股本

股东名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份总数	35,000,000.00			35,000,000.00
合计	35,000,000.00			35,000,000.00

(二十四) 资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,689,167.94			1,689,167.94
其他资本公积	968,175.26			968,175.26
合 计	2,657,343.20			2,657,343.20

(二十五) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期发生额					税后归属于母公司	税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用				
1. 不能重分类进损益的其他综合收益									
其中：其他权益工具投资公允价值变动		-624,400.00				-624,400.00		-624,400.00	
2. 将重分类进损益的其他综合收益									
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	3,963.70							3,963.70	
外币财务报表折算差额	415,184.69	-1,120,291.73				- 1,120,291.73		-705,107.04	
其他综合收益合计	419,148.39	-1,744,691.73				- 1,744,691.73		-1,325,543.34	

(二十六) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,974,703.00	224,394.45		3,199,097.45
合计	2,974,703.00	224,394.45		3,199,097.45

(二十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-9,138,221.80	-2,281,183.70
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-9,138,221.80	-2,281,183.70
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-6,408,420.28	-6,727,692.85
减：提取法定盈余公积	224,394.45	129,345.25
期末未分配利润	-15,771,036.53	-9,138,221.80

(二十八) 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	117,595,545.69	84,177,021.38	147,352,766.03	104,356,174.61
合计	117,595,545.69	84,177,021.38	147,352,766.03	104,356,174.61

2. 营业收入、营业成本分解信息

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
业务类型：	117,595,545.69	84,177,021.38	147,352,766.03	104,356,174.61
培训业务	117,424,161.03	84,177,021.38	147,132,468.75	104,356,174.61
体育业务	171,384.66		220,297.28	
按经营区域分类	117,595,545.69	84,177,021.38	147,352,766.03	104,356,174.61
中国大陆	105,141,875.54	74,684,142.57	131,035,565.16	91,232,207.57
美国	12,453,670.15	9,492,878.81	16,317,200.87	13,123,967.04

(二十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	204,885.00	320,916.27
教育费附加	87,455.84	115,235.37
地方教育费附加	58,303.87	109,116.81

项 目	本期发生额	上期发生额
印花税	6,558.12	6,622.66
车船税	360.00	360.00
合计	357,562.83	552,251.11

(三十) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,197,276.77	2,193,669.88
业务宣传费	94,786.28	
技术服务费	84,796.50	
办公费	2,430.00	71,565.69
制作费	4,418.00	
合 计	2,383,707.55	2,265,235.57

(三十一) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,764,759.00	27,512,275.08
房屋租赁费	440,270.14	1,400,092.09
办公费	1,864,454.57	1,697,218.06
折旧与摊销	1,179,210.10	1,043,541.98
咨询服务费	1,721,282.96	2,677,559.88
业务招待费	479,065.56	152,847.49
税费	805,569.48	1,072,093.64
其他	288,492.08	488,490.65
合 计	27,543,103.89	36,044,118.87

(三十二) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,778,730.00	5,083,548.00
合 计	4,778,730.00	5,083,548.00

(三十三) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	816,078.65	1,656,015.30
减：利息收入	133,349.78	306,117.05
银行手续费	458,247.40	391,745.89
合 计	1,140,976.27	1,741,644.14

(三十四) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	555,722.47	412,078.45
代扣个人所得税手续费返还	109,675.59	148,272.65
增值税减免	13,979.88	16,370.30
合计	679,377.94	576,721.40

(三十五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
债权投资持有期间取得的利息收入		
交易性金融资产在持有期间的投资收益	751,105.44	3,466,595.95
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		-21,165.91
合计	751,105.44	3,445,430.04

(三十六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-5,047,338.15	-7,569,456.02
合计	-5,047,338.15	-7,569,456.02

(三十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	22,442.56	
其他应收款坏账损失	-176,875.02	-295,659.07
合计	-154,432.46	-295,659.07

(三十八) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益		71.26
合计		71.26

(三十九) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
滞纳金			
赔偿收入	739,563.40		739,563.40
合计	739,563.40		739,563.40

(四十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
滞纳金	229,903.52		229,903.52
退费	6,960.00		6,960.00
其他		10,557.92	
合计	236,863.52	10,557.92	236,863.52

(四十一) 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	559,231.41	149,688.50
递延所得税费用	-204,954.71	34,347.77
合 计	354,276.70	184,036.27

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	-6,054,143.58
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-1,513,535.90
子公司适用不同税率的影响	258,661.56
调整以前期间所得税的影响	384,540.85
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	150,098.56
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-630,966.56
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	2,648,678.69
研发费加计扣除的影响	-943,200.50
其 他	
所得税费用	354,276.70

(四十二) 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
收到的往来款	431,344.99	172,449.41
收到的政府补助	569,702.35	412,078.45
收到银行存款利息	133,349.78	306,117.05
收到个税手续费返还	109,675.59	148,272.65

项 目	本期发生额	上期发生额
赔偿金收入	739,563.40	
合 计	1,983,636.11	1,038,917.56

(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
支付的往来款	436,795.91	355,058.04
付现费用金额	5,146,686.65	4,523,534.72
罚款支出	229,903.52	
租赁支出	489,230.14	
手续费支出	458,247.40	
合 计	6,760,863.62	4,878,592.76

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
支付房租费用	9,116,106.70	10,779,157.84
合 计	9,116,106.70	10,779,157.84

3. 筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	上年年末 余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金 变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	12,212,144.65		3,070,760.98		8,367,815.16	6,915,090.47
一年内到期的租赁 负债	7,676,619.71		8,367,815.16	9,116,106.70	-1,439,486.99	8,367,815.16
合 计	19,888,764.36		11,438,576.14	9,116,106.70	6,928,328.17	15,282,905.63

(四十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	-6,408,420.28	-6,727,692.85
加：资产减值准备		
信用减值损失	154,432.46	295,659.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产 折旧	19,279.08	174,526.88

补充资料	本期金额	上期金额
使用权资产折旧	8,956,908.08	9,356,021.59
无形资产摊销		20,000.06
投资性房地产折旧、摊销		
长期待摊费用摊销	262,538.56	791,873.93
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)	5,047,338.15	7,569,456.02
财务费用(收益以“-”号填列)	816,078.65	1,656,015.30
投资损失(收益以“-”号填列)	-751,105.44	-3,445,430.04
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-178,612.18	
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-26,342.53	34,347.77
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)	348,626.93	556,703.64
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-22,940,021.31	-17,785,274.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-14,699,299.83	-7,488,987.71
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	——	——
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	36,740,861.91	49,098,101.73
减:现金的期初余额	49,098,101.73	69,345,384.38
加:现金等价物的期末余额		
减:现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-12,357,239.82	-20,247,282.65

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	36,740,861.91	49,098,101.73
其中:库存现金	447,279.29	215,933.85
可随时用于支付的银行存款	35,683,188.67	44,431,369.71
可随时用于支付的其他货币资金	610,393.95	4,450,798.17
二、现金等价物		

项 目	期末余额	上年年末余额
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	36,740,861.91	49,098,101.73

3. 使用范围受限但仍属于现金和现金等价物列示的情况

项目	本期金额	上期金额	仍属于现金及现金等价物的理由
货币资金	3,586.67	4,090.71	受限资金
合计	3,586.67	4,090.71	

(四十四) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金	337,705.63	7.0288	2,373,665.33
其中：美元	337,705.63	7.0288	2,373,665.33
交易性金融资产	4,385,584.63	7.0288	30,825,397.24
其中：美元	4,385,584.63	7.0288	30,825,397.24
应收账款	1,205,254.02	7.0288	8,471,489.46
其中：美元	1,205,254.02	7.0288	8,471,489.46
其他应收款	4,579.00	7.0288	32,184.88
其中：美元	4,579.00	7.0288	32,184.88
其他应付款	14,783.67	7.0288	103,911.46
其中：美元	14,783.67	7.0288	103,911.46

境外经营实体说明

名称	主要经营地	记账本位币
Thinktown Education Inc.	美国	美元
Thinktown Education Pte. Ltd	新加坡	美元

(四十五) 租赁

1. 本公司作为承租方

(1) 各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注五（九）“使用权资产”之说明。

(2) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用：

项 目	期末余额	上年年末余额
计入财务费用的租赁负债利息	816,078.65	950,022.74

(3) 与租赁相关的现金流出总额：

项目	期末余额	上年年末余额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	5,086,154.22	6,281,034.61

六、政府补助

(一) 计入当期损益的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
小微企业新招用高校毕业生补贴	308,610.00	其他收益	杭州市人力资源和社会保障局关于印《杭州市就业创业政策实施办法的通知》(杭人社发〔2024〕7号)
企业女职工产假期间社保补贴	33,139.50	其他收益	浙江省人力资源和社会保障厅 浙江省财政厅 浙江省卫生健康委员会 浙江省医疗保障局关于试行企业职工产假期间社会保险补贴有关事项的通知(浙人社发〔2022〕85号)
企业扶持资金	21,000.00	其他收益	上海市崇明区三星镇人民政府《三星镇关于促进新兴企业高质量发展的实施细则》(崇三府〔2022〕51号)
残疾人就业补贴	4,980.00	其他收益	关于进一步落实残疾人 就业创业补贴制度的通知(杭残联〔2018〕94号)
稳岗补贴	131,395.46	其他收益	
税费减免	48,077.39	其他收益	
扩岗补助	22,500.00	其他收益	
合计	569,702.35		

七、在其他主体中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
杭州新课堂培训学校【注】	杭州	杭州	培训服务业	100.00		设立
浙江笑果教育科技有限公司	杭州	杭州	培训服务业	100.00		设立
浙江新课堂久年教育咨询有限公司	杭州	杭州	培训服务业	100.00		设立
浙江磨洋工高科技有限公司	杭州	杭州	培训服务业	100.00		设立
浙江百子善教育咨询有限公司	杭州	杭州	培训服务业	100.00		设立
杭州新课堂教育咨询有限公司	杭州	杭州	培训服务业	100.00		设立
上海新课堂匹优教育科技有限公司	上海	上海	培训服务业	100.00		设立
深圳新课堂匹优国际教育服务有限公司	深圳	深圳	培训服务业	100.00		设立
北京新课堂匹优教育科技有限公司	北京	北京	培训服务业	100.00		设立
Thinktown Education Inc.	美国	美国	培训服务业	100.00		设立
Thinktown Education Pte. Ltd	新加坡	新加坡	培训服务业	100.00		设立

注：杭州新课堂培训学校系民办非企业单位，受母公司100%控制，且其设立目的与母公司主营业务直接相关，故将其纳入合并范围。

八、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。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. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	期末余额					
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
其他应付款	834,077.84	834,077.84	457,582.22	209,790.00	157,928.62	8,777.00
一年内到期的非流动负债	8,367,815.16	8,367,815.16	8,367,815.16			
租赁负债	6,915,090.47	6,915,090.47		6,915,090.47		
合 计	16,116,983.47	16,116,983.47	8,825,397.38	7,124,880.47	157,928.62	8,777.00

(续上表)

项目	上年年末余额					
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
应付账款	60,671.00	60,671.00		60,671.00		
其他应付	935,438.25	935,438.25	701,548.84	225,112.41	7,777.00	1,000.00
一年内到期的非流动负债	7,676,619.71	7,676,619.71	7,676,619.71			
租赁负债	12,212,144.65	12,212,144.65		5,297,054.18	6,915,090.47	
合计	20,884,873.61	20,884,873.61	8,378,168.55	5,582,837.59	6,922,867.47	1,000.00

3. 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、利率风险等。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款以及应付债券。为维持该比例，本公司可能运用利率互换以实现预期的利率结构。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

(2) 汇率风险

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。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

九、关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人情况

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

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 关联交易情况

本公司本期未发生关联交易。

(四) 关联方应收应付款项

本公司本期无关联方应收应付款项。

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、子公司浙江百子善教育咨询有限公司注册资本为人民币 1,000.00 万元，本公司认缴 1,000.00 万元，占注册资本的 100.00%。浙江百子善教育咨询有限公司之注册资本应由本公司于 2030 年 11 月 30 日前实缴到位。于 2025 年 12 月 31 日，本公司实缴出资人民币 300.00 万元。

2、子公司浙江磨洋工高科技有限公司注册资本为人民币 1,000 万元，本公司认缴 1,000.00 万元，占注册资本的 100.00%。浙江磨洋工高科技有限公司之注册资本应由本公司于 2030 年 3 月 31 日前实缴到位。于 2025 年 12 月 31 日，本公司实缴出资人民币 500.00 万元。

3、子公司浙江新课堂久年教育咨询有限公司注册资本为人民币 1,000.00 万元，本公司认缴 1,000 万元，占注册资本的 100.00%。浙江新课堂久年教育咨询有限公司之注册资本应由本公司于 2030 年 3 月 31 日前实缴到位。于 2025 年 12 月 31 日，本公司实缴出资人民币 500.00 万元。

4、子公司北京新课堂匹优教育科技有限公司注册资本为人民币 800.00 万元，本公司认缴 800.00 万元，占注册资本的 100.00%。北京新课堂匹优教育科技有限公司之注册资本应由本公司于 2039 年 12 月 31 日前实缴到位。于 2025 年 12 月 31 日，本公司实缴出资人民币 300.00 万元。

(二) 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了2个报告分部，分别为：境内、境外。本公司的各个报告分部分别提供不同地区从事经营活动。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

分部间转移价格按照实际交易价格为基础确定，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，分部负债包括分部经营活动形成的可归属于该分部的负债。

2. 报告分部的财务信息

项目	境内	境外	分部间抵销	合计
营业收入	113,671,539.00	12,453,670.15	8,529,663.46	117,595,545.69
营业成本	79,009,976.52	9,492,878.81	4,325,833.95	84,177,021.38
管理费用	28,201,541.84	3,545,391.56	4,203,829.51	27,543,103.89
资产总额	242,887,345.51	41,280,314.96	190,878,388.15	93,289,272.32
负债总额	161,161,583.11	1,386,251.00	93,642,822.57	68,905,011.54

十三、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	16,665,655.00	11,680,841.37
合计	16,665,655.00	11,680,841.37

1. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	16,527,660.00	11,500,000.00
押金保证金	232,550.00	232,450.00
备用金	25,000.00	25,644.81
小计	16,785,210.00	11,758,094.81
减：坏账准备	119,555.00	77,253.44
合计	16,665,655.00	11,680,841.37

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	5,105,660.00	4,000,000.00

账龄	期末余额	上年年末余额
1至2年	4,000,000.00	3,002,000.00
2至3年	3,002,000.00	3,755,644.81
3至4年	3,735,000.00	1,000,000.00
4至5年	942,100.00	450.00
5年以上	450.00	
小计	16,785,210.00	11,758,094.81
减：坏账准备	119,555.00	77,253.44
合计	16,665,655.00	11,680,841.37

(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		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：关联方组合	16,527,660.00	98.47			16,527,660.00
账龄分析法组合	257,550.00	1.53	119,555.00	46.42	137,995.00
合计	16,785,210.00	100.00	119,555.00	0.71	16,665,655.00

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：关联方组合	11,500,000.00	97.80			11,500,000.00
账龄分析法组合	258,094.81	2.20	77,253.44	29.93	180,841.37
合计	11,758,094.81	100.00	77,253.44	0.66	11,680,841.37

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄分析法组合	77,253.44	42,301.56				119,555.00
合计	77,253.44	42,301.56				119,555.00

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	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
北京新课堂匹优教育科技有限公司	往来款	7,527,660.00	1年以内: 585,560.00 1-2年: 2,000,000.00 2-3年: 1,500,000.00 3-4年: 2,500,000.00 4-5年: 942,100.00	44.85	
深圳新课堂匹优国际教育服务有限公司	往来款	6,500,000.00	1年以内: 2,000,000.00 1-2年: 2,000,000.00 2-3年: 1,500,000.00 3-4年: 1,000,000.00	38.72	
上海新课堂匹优教育科技有限公司	往来款	2,500,000.00	1年以内	14.89	
杭州东部软件园股份有限公司	押金	230,250.00	3-4年: 230,000.00 5年以上: 250.00	1.37	115,250.00
贾涛	备用金	20,000.00	1年以内	0.12	1,000.00
合计		16,777,910.00		99.95	116,250.00

(二) 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	100,235,565.58	3,000,000.00	97,235,565.58	100,235,565.58	3,000,000.00	97,235,565.58
合 计	100,235,565.58	3,000,000.00	97,235,565.58	100,235,565.58	3,000,000.00	97,235,565.58

1. 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
浙江笑果教育科技有限公司	3,755,400.00			3,755,400.00		
浙江新课堂久年教育咨询有限公司	6,750,000.00			6,750,000.00		
浙江磨洋工高科技有限公司	9,900,000.00			9,900,000.00		
浙江百子善教育咨询有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
杭州新课堂培训学校	3,000,000.00			3,000,000.00		3,000,000.00
杭州新课堂教育咨询有限公司	2,490,000.00			2,490,000.00		
上海新课堂匹优教育科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
深圳新课堂匹优国际教育服务有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
北京新课堂匹优教育科技有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
Thinktown Education Inc.	63,340,165.58			63,340,165.58		
合 计	100,235,565.58			100,235,565.58		3,000,000.00

(三) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	53,729,499.66	24,298,430.51	64,146,954.26	27,520,137.56
合 计	53,729,499.66	24,298,430.51	64,146,954.26	27,520,137.56

(四) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	115,987.20	-21,165.91
合 计	115,987.20	-21,165.91

十四、 补充资料**(一) 当期非经常性损益明细表**

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	555,722.47	
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	751,105.44	
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	-5,047,338.15	
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		

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	502,699.88	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-3,237,810.36	
减：所得税影响额	258,661.56	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-3,496,471.92	

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

项目	涉及金额	原因
增值税减免及加计扣除	13,979.88	与公司生产经营业务密切相关
个税手续费返还	109,675.59	与公司生产经营业务密切相关

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-24.51	-0.18	-0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.21	-0.08	-0.08

浙江新课堂教育股份有限公司

2026 年 04 月 09 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

(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

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）	555,722.47
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	751,105.44
委托他人投资或管理资产的损益	-5,047,338.15
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	502,699.88
非经常性损益合计	-3,237,810.36
减：所得税影响数	258,661.56
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	-3,496,471.92

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用