

证券代码：838140

证券简称：伟才教育

主办券商：中泰证券



伟才教育
NEEQ: 838140

广东伟才教育科技股份有限公司
(Guangdong Great Man Education Technology 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、公司负责人罗骇浪、主管会计工作负责人何汉章及会计机构负责人（会计主管人员）何汉章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、中兴华会计师事务所（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	7
第三节	重大事件	19
第四节	股份变动、融资和利润分配	24
第五节	公司治理	27
第六节	财务会计报告	33
附件	会计信息调整及差异情况	124

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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
股份公司、公司、伟才教育	指	广东伟才教育科技股份有限公司
埃斯伦	指	广州埃斯伦培训有限公司（控股子公司）
香港伟才	指	香港伟才教育集团有限公司（全资子公司）
天津生态城幼儿园、天津园	指	天津生态城伟才幼儿园(控股幼儿园)
稷贤教育	指	广州市稷贤教育咨询有限公司（参股公司）
轨道探索	指	广州轨道探索宇航技术有限公司(参股公司)
培焱智托	指	培焱智托(广州)科技有限公司（参股公司）
振华公司	指	天津伟才振华科技有限公司（参股公司）
薪火互动	指	广州薪火互动科技有限公司（参股公司）
赛创科教	指	广州市赛创科教技术开发有限公司（参股公司）
弘创体育	指	广东伟才弘创体育科技有限公司（参股公司）
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人及董事会确认的人员
公司章程	指	广东伟才教育科技股份有限公司章程
上年同期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
报告期、本期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
期初余额	指	2024 年 12 月 31 日的账户余额
期末余额	指	2025 年 12 月 31 日的账户余额
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东伟才教育科技股份有限公司		
英文名称及缩写	GuangdongGreatManEducationTechnologyCo.,Ltd.		
	-		
法定代表人	罗骇浪	成立时间	2001 年 6 月 2 日
控股股东	控股股东为（罗骇浪）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（罗骇浪），一致行动人为（罗冬梅、罗狂飏）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	P 教育-P83 教育-P831 学前教育-P8310 学前教育		
主要产品与服务项目	幼儿园品牌输出及加盟、幼儿园运营支持、幼儿园设计顾问、幼儿园增值课程、幼儿园投后管理等服务		
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	伟才教育	证券代码	838140
挂牌时间	2016 年 7 月 28 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）	20,700,000
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	济南市高新区经十路 7000 号汉峪金融商务中心五区 3 号楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	何汉章	联系地址	广州市番禺区东环街番禺大道北 555 号天安总部中心 23 号楼 805 房
电话	020-39218160	电子邮箱	hehz@21gm.com
传真	020-39218159		
公司办公地址	广州市番禺区东环街番禺大道北 555 号天安总部中心 23 号楼 805 房	邮政编码	511400
公司网址	http://www.21gm.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	91440101728211644E		

注册地址	广东省广州市番禺区东环街番禺大道北 555 号天安总部中心 23 号楼 805 房		
注册资本（元）	20,700,000	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

公司作为国内幼儿园一体化系统解决方案提供商，拥有“伟才”系列幼儿教育品牌，依托自身的品牌、设计理念、设计队伍、教育管理团队、信息化系统、采购系统，全方位为幼儿园提供包括幼儿园教材教具、幼儿园招生服务、幼儿园教师招聘及培训、幼儿园管理、幼儿园增值等解决方案。公司通过品牌加盟的方式来开拓业务，并对加盟的幼儿园采取统一的管理，通过获取加盟费、品牌使用费及二次增值服务来获取收入、现金流和利润。

报告期内，公司在保持主营业务不变的情况下，延伸了业务链条和产品、服务类别，完善丰富了埃斯伦子品牌、青豆在线等品牌建设运营、提档升级了幼儿园集成交付装修设计规划服务、就幼儿园等多项增值服务业务拓展增加，完善优化了公司的经营与商业模式，为幼儿园选址到幼儿园开办再到幼儿园标准化经营管理的全服务闭环与循环系统的集成式交付平台创造了更多核心竞争内容。

报告期至报告披露日，公司商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	20,951,117.93	21,904,768.28	-4.35%
毛利率%	53.52%	30.13%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,193,311.37	-10,686,324.83	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,671,837.12	-12,634,384.53	-
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）	-7.74%	-50.05%	-
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）	-23.80%	-59.17%	-
基本每股收益	-0.06	-0.52	-

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	30,580,042.84	40,532,857.47	-24.55%
负债总计	22,823,841.59	31,095,813.70	-26.60%
归属于挂牌公司股东的净资产	14,828,171.68	16,024,063.12	-7.46%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.72	0.77	-6.49%
资产负债率%（母公司）	40.02%	47.06%	-
资产负债率%（合并）	74.64%	76.72%	-
流动比率	95.95%	105.01%	-
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	-1,972,130.39	-13,694,786.66	-
应收账款周转率	1986.96%	1374.83%	-
存货周转率	313.73%	768.31%	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-24.55%	-25.14%	-
营业收入增长率%	-4.35%	-27.74%	-
净利润增长率%	-	-	-

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	12,985,485.18	42.46%	9,621,215.47	23.74%	34.97%
应收票据					
应收账款	571,450.68	1.87%	1,009,874.11	2.49%	-43.41%
存货	2,580,987.37	8.44%	2,921,411.27	7.21%	-11.65%
长期股权投资	887,223.97	2.90%	889,742.68	2.20%	-0.28%
固定资产	981,650.47	3.21%	1,442,565.49	3.56%	-31.95%
无形资产	258,977.67	0.85%	392,411.15	0.97%	-34.00%
长期借款	0	0%	2,001,950.00	4.94%	-100.00%
交易性金融资产	1,952,597.25	6.39%	6,449,383.00	15.91%	-69.72%
其他应收款	3,231,867.31	10.57%	8,513,372.44	21.00%	-62.04%
其他流动资产	26,722.66	0.09%	95,066.05	0.23%	-71.89%
使用权资产	1,542,054.37	5.04%	3,191,145.31	7.87%	-51.68%
递延所得税资产	51,033.89	0.17%	65,650.93	0.16%	-22.26%
应付账款	3,220,825.77	10.53%	3,447,921.25	8.51%	-6.59%
应付职工薪酬	357,999.18	1.17%	908,313.61	2.24%	-60.59%

应交税费	256,001.41	0.84%	136,800.68	0.34%	87.13%
预付款项	203,152.83	0.66%	108,251.70	0.27%	87.67%
其他非流动金融资产	4,300,000.00	14.06%	4,300,000.00	10.61%	0.00%
长期待摊费用	1,006,839.19	3.29%	1,532,767.87	3.78%	-34.31%
其他应付款	12,518,372.12	40.94%	16,238,752.26	40.06%	-22.91%
合同负债	2,843,224.21	9.30%	4,895,552.34	12.08%	-41.92%
预收账款	15,141.50	0.05%	12,774.50	0.03%	18.53%
其他流动负债	24,293.47	0.08%	0	0%	-
一年内到期的非流动负债	3,225,330.33	10.55%	1,707,559.15	4.21%	88.89%
租赁负债	362,653.60	1.19%	1,746,189.91	4.31%	-79.23%

项目重大变动原因

- 1、货币资金：本期期末较上年期末增加 336 万元，增幅 34.97%，主要为报告期内公司赎回理财产品所致。
- 2、交易性金融资产：本期期末较上年期末减少 450 万元，降幅 69.72%，主要为报告期内公司赎回理财产品所致。
- 3、其他应收款：本期期末较上年期末减少 528 万元，降幅 62.04%，主要为本期新增借款减少 215 万元，代收的邳州市汇龙伟才幼儿园有限公司款项减少 148 万元，预付合同款、代垫款以及押金、保证金、备用金减少 163 万元所致。
- 4、合同负债：本期期末较上年期末减少 205 万元，降幅 41.92%，主要为报告期内预收合同未履约款项减少所致；
- 5、其他应付款：本期期末较上年期末减少 372 万元，降幅 22.91%，主要为本期代付的邳州市汇龙伟才幼儿园有限公司款项减少 223 万元，保证金减少 67 万元，往来款减少 54 万元，应付费用减少 28 万元所致。
- 6、一年内到期的非流动负债：本期期末较上年期末增加 152 万元，增幅 88.89%，主要为公司的长期借款 184 万在 2026 年到期，重分类到该科目，以及报告期内一年内到期的租赁负债减少 33 万所致。

(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	金额	占营业收入	

		比重%		的比重%	
营业收入	20,951,117.93	-	21,904,768.28	-	-4.35%
营业成本	9,737,399.48	46.48%	15,305,354.65	69.87%	-36.38%
毛利率%	53.52%	-	30.13%	-	-
销售费用	2,942,400.09	14.04%	5,495,801.04	25.09%	-46.46%
管理费用	11,653,033.49	55.62%	13,180,570.23	60.17%	-11.59%
研发费用	1,436,742.78	6.86%	2,033,947.26	9.29%	-29.36%
财务费用	158,759.45	0.76%	88,024.18	0.40%	80.36%
信用减值损失	169,808.65	0.81%	-771,264.78	-3.52%	-
资产减值损失	-463,559.85	-2.21%	0	0%	-
其他收益	2,969,925.56	14.18%	1,805,652.23	8.24%	64.48%
投资收益	-42,603.78	-0.20%	624,017.34	2.85%	-
公允价值变动收益	520,621.71	2.48%	-49,636.09	-0.23%	-
营业利润	-1,903,814.64	-9.09%	-12,659,765.87	-57.79%	-84.96%
营业外收入	267,642.03	1.28%	1,053,194.30	4.81%	-74.59%
营业外支出	27,472.80	0.13%	54,218.14	0.25%	-49.33%
净利润	-1,678,262.45	-8.01%	-11,491,754.89	-52.46%	-

项目重大变动原因

1、营业收入和营业成本：报告期内，营业收入为 2,095 万元，较上年同期减少 95 万元，降幅 4.35%，营业成本为 973 万元，较上年同期减少 557 万元，降幅 36.38%，毛利率为 53.52%，较上年同期上升 23.40 个百分点。主要是因全国范围内现存加盟幼儿园生源数量不足，从而导致以生源数量为单位的产产品收入不同程度的减少，同时相应的成本也有所下降；但相关园所品牌费、服务费以园所数量为单位，园所服务需求增加，相关收入反而略有增加；同时公司继续优化人员薪资结构降低成本、天津园下半年停止运营；具体详见本节收入构成变动原因分析。

2、销售费用：报告期内，公司发生的销售费用为 294 万元，较上年同期减少 255 万元，降幅 46.46%，主要是宣传推广费、服务费减少 271 万元，主要是公司调整营销宣传策略所致，减少线上线下宣传所致。

3、管理费用：报告期内，公司发生的管理费用为 1,165 万元，较上年同期减少 153 万元，降幅 11.59%，主要是（1）职工薪酬、福利费减少 45 万元，主要是公司内部削减人员、调整薪资结构所致；（2）服务费减少 91 万元，主要是公司本期减少聘请外部人员对全国园所进行走访监督产生费用以及聘请外部顾问服务费用所致；（3）差旅费、汽车费用、招待费用减少 49 万，主要是本期拓展寻找公司项目数量减少所致；（4）办公费、租赁费、广宣费、维修费减少 12 万，主要为上年度开展的职业教育项目在本期有所放缓，相关费用同步减少所致；（5）折旧、摊销费用增加 75 万；（6）诉讼保全费减少 29 万，主要为本年度通过法律手段追缴品牌费、侵权诉讼引发的诉讼保全费用减少所致。

4、其他收益：报告期内，公司发生的其他收益为 297 万元，较上年同期增加 116 万元，主要是天津生

态城伟才幼儿园收到以前年度的幼儿园教费补贴所致。

5、营业利润：报告期内，收入基本保持不变的情况下，成本降低同时毛利提高，销售、管理、研发费用减少，导致营业利润同比增加 1,075 万元。

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	17,565,181.92	17,158,931.36	2.37%
其他业务收入	3,385,936.01	4,745,836.92	-28.65%
主营业务成本	6,151,608.34	9,720,228.31	-36.71%
其他业务成本	3,585,791.14	5,585,126.34	-35.80%

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
产品收入	4,621,154.14	3,200,681.52	30.74%	-25.22%	-36.25%	11.98%
品牌使用费	9,402,098.75	1,963,908.35	79.11%	16.44%	-43.18%	21.92%
培训费	557,616.79	116,474.87	79.11%	13.80%	-44.43%	21.89%
其他劳务收入	2,984,312.24	870,543.60	70.83%	23.62%	-15.76%	13.64%
保教、膳食业务	2,733,618.99	3,585,791.14	-31.17%	-37.40%	-35.80%	-3.27%
租赁收入	652,317.02	0	100.00%	72.08%	0%	0%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

1、产品收入：报告期内产品收入同比减 156 万元，成本减少 182 万元，收入方面主要为部分加盟的幼儿园倒闭且现存幼儿园生源不足导致，成本方面主要为公司优化供应链导致。

2、品牌使用费：报告期内品牌使用费收入同比增加 133 万元，成本减少 149 万元，收入方面主要为公司加大品牌使用费催收力度，及时收到品牌使用费导致，成本方面主要为公司优化服务人员薪资结构导致。

3、培训费：报告期内培训费收入同比增加 7 万元，成本减少 9 万元，主要为公司优化服务人员薪资结构导致。

4、其他劳务收入：报告期内其他劳务收入同比增加 57 万元，成本减少 16 万元，收入方面主要为幼儿

园经营转型，公司为客户提供园所竞投标服务、园所管理咨询服务有所增加所致，成本方面主要为公司优化服务人员薪资结构导致。

5、保教、膳食业务收入：报告期内保教、膳食业务收入同比减少 163 万元，成本减少 200 万元，主要为本期 9 月份起，天津生态城伟才幼儿园停止运营，没有收入成本，相关生源、工作人员划拨至教育局公办幼儿园所致。

6、租赁收入：报告期内租赁收入同比增加 27 万元，主要是本期内有新承租方租赁所致。

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	广州市番禺区沙湾镇金沙丽水厚永幼儿园	412,430.98	1.86%	否
2	苏州市吴江区英仑伟才幼儿园	380,840.00	1.72%	否
3	重庆市潼南区伟才幼儿园有限公司	378,000.00	1.71%	否
4	广州市黄埔区幸福誉伟才幼儿园	367,877.85	1.66%	否
5	温岭市城北中心幼儿园	301,996.00	1.36%	否
合计		1,841,144.83	8.31%	-

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	广州永喆服装有限公司	1,608,157.60	20.51%	否
2	中山市汇山贸易有限公司	448,397.00	5.72%	否
3	仙游县鲤城展鸿文具店	441,600.00	5.63%	否
4	山市洋格纳家用纺织品有限公司	357,525.00	4.56%	否
5	东莞市美达服饰科技有限公司	335,941.00	4.29%	否
合计		3,191,620.60	40.71%	-

(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	-1,972,130.39	-13,694,786.66	-
投资活动产生的现金流量净额	7,521,603.04	15,337,461.29	-50.96%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,252,135.00	860,211.42	-

现金流量分析

1、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额同比减少流出 1,172 万元。主要原因是销售商品提供劳务收到现金比去年同期减少流入 180 万元，购买商品、接受劳务支付的现金比去年同期减少流出 1,016 万元，受全国范围内现存加盟幼儿园生源数量不足，从而导致以生源数量为单位的产品收入不同程度的减少，同时相应的成本也大幅下降；但相关园所品牌费、服务费以园所数量为单位，园所服务需求增加，相关收入反而略有增加；同时公司进一步继续优化人员薪资结构降低成本、天津园下半年停止运营等持续影响，导致相关购买商品、接受劳务支付大幅减少所致；收到的税费返还同比减少 17 万元，主要是上期收到往年预缴的企业所得税退回所致；收到的其他与经营活动有关的现金比去年同期增加流入 46 万元，主要是保证金减少流入 119 万元，往来款减少流入 276 万元，诉讼赔偿收入减少 30 万元所致，利息收入减少 12 万元，政府补助增加流入 116 万元，代收天津园学费、伙食费、代垫款 366 万元；支付给职工以及为职工支付的现金同比减少流出 294 万元，主要为公司人员薪资、天津园下半年停止运营所致；支付的各项税费同比减少流出 17 万元，主要是员工薪资个税减少所致；

2、报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额同比减少流入 782 万元，主要为报告期内收回理财产品资金净流入同比减少 1,553 万元，收回其他借款增加资金流入 355 万元，支付借款减少资金流出 335 万元，投资收益收到的现金同比减少流入 52 万元，购建固定资产同比减少流出 133 万元所致。

3、报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额同比减少流入 311 万元，主要是上期收到银行贷款 200 万元及借款 666 万元，而本期无此业务；本期偿还银行贷款本金增加流出 16 万元，支付银行贷款利息增加流出 5 万元，偿还借款较上期减少流出 578 万元所致。

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
香港伟才教育集团有限公司	控股子公司	教育培训	85,195.00	120,016.32	100,339.25	0	-2,940.24
广州埃斯伦培	控股子公司	教育培训	1,333,300.00	697,403.11	-5,872,302.87	1,075,952.32	-381,184.02

训有 限公 司							
天津生态 城伟才幼 儿园	控股 子公 司	幼 儿 教 育	500,000.00	1,043,677.07	-9,430,711.98	2,733,618.99	-678,525.44
广州市稷 贤教育咨 询有限公 司	参股 公司	教 育 培 训	1,476,500.00	379,338.00	-1,336,763.70	0	300.30
广州轨 道探索宇 航技术有 限公司	参股 公司	信 息 技 术	5,000,000.00	566.40	566.40	0	-697,841.89
培焱智 托（广 州）科 技有限 公司	参股 公司	信 息 技 术	1,000,000.00	116,110.22	109,699.05	49,518.41	-170,300.95
天津伟 才振华 科技有 限公司	参股 公司	教 育 培 训	10,000,000.00	80,250.85	-429,049.15	0	-429,049.15

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
广州市稷贤教育咨询有限公司	从事教育行业下的英语教育	业务协同
广州轨道探索宇航技术有限公司	从事航天科技模型研发	业务协同
培焱智托（广州）科技有限公司	校园课后课程平台	业务协同
天津伟才振华科技有限公司	专门从事天津以及附近区域的教育培训	业务协同

(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
交银理财有限责任公司	银行理财产品	JY100031 交银理财稳享现金添利（惠享版）67号尊享	142.25	0	自有资金
中泰证券广州天河路证券营业部	其他	股票	1,952,455.00	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
1、教育安全风险	<p>早期教育培训服务行业主要面向的是婴幼儿群体，由于该类群体自身并没有安全防范意识和较强的自制能力，所以在服务提供过程中，可能会因为教学环境不当、食品卫生不达标、教师缺乏职业操守、安保措施不到位等原因造成婴幼儿人身伤害。另一方面，由于婴幼儿的自身免疫能力较弱，在婴幼儿聚集的早期教育培训服务机构可能会出现疾病的交叉传染问题，影响婴幼儿自身的身体健康。一旦出现安全事件，将会对公司正常经营造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司将加对于加盟幼儿园的管理建立并实施切实可行的安全制度，进行相关的安全教育，加强后期巡园的频率与力度，确保园所的安全运营。</p>

2、连锁经营风险	<p>公司主要采用连锁经营模式，目前累计拥有加盟幼儿园约 220 家，分布在广东、湖南、湖北、安徽、四川、江苏、河南等三十多个省市。由于加盟幼儿园数量较多，如果各加盟幼儿园没有按照公司制度严格管理而影响课程质量和服务质量，则可能对公司的整体品牌形象和业务经营造成不利影响。</p> <p>应对措施:加强对加盟幼儿园的指导，增加督导员定期、不定期的巡园频率，制定严格的加盟园的管理制度，加强加盟园的规范运作。</p>
3、个人客户风险	<p>由于公司的经营模式是通过品牌加盟的方式来开拓业务，公司加盟对象主要是个人投资者，公司通过一整套的教育体系输出，辅导个人投资者进行幼儿园的创办及运营。如未来对相关交易的内部控制制度执行不到位，将可能对公司带来经济损失。</p> <p>应对措施：公司将不断加强内部控制制度的有效执行，完善不相容职务相分离的岗位设置，同时，逐步引入内部审计，控制交易风险。</p>
4、知识产权侵害的风险	<p>随着公司业务发展及经营规模的扩张，公司在全国各地的影响力也随之增长，商标知识产权的被广大群众认可的同时也已经带来知识产权、品牌遭到市场外部的模仿、伪造等侵犯知识产权的行为。</p> <p>应对措施：公司针对已有知识产权从品牌、网络信息舆情监督、商标知识产权保护方面进行了全面的联动机制，成立品牌项目小组，监督市场外部的知识产权侵权违约行为，同时加大全国驰名商标的申报工作，加大品牌宣传力度及保护力度。</p>
5、政策变化风险	<p>2018 年中共中央、国务院印发的《关于学前教育深化改革规范发展的若干意见》提出，学前教育改革规范的纲领性文件，明确公益普惠基本方向，提出 2020 年目标：全国学前三年毛入园率达 85%、普惠性幼儿园覆盖率达 80%中国政府网；部署民办园分类管理、小区配套园治理、“小学化”专项治理等重</p>

重点任务中国政府网，民办幼儿园一律不准单独或作为一部分资产打包上市，上市公司不得通过股票市场融资投资营利性幼儿园等；2019 年《国务院办公厅关于开展城镇小区配套幼儿园治理工作的通知》，解决“配套园不配套、不普惠”问题，要求配套园与小区同步规划、建设、交付，优先办成公办园或普惠性民办园，保障就近入园；2021 年《“十四五”学前教育发展提升行动计划》，延续“十三五”政策方向，明确“十四五”期间目标：普惠覆盖率超 85%、公办园占比超 50%，强化师资队伍建设、经费保障与质量监管；2024 年-2025 年，实施《中华人民共和国学前教育法》，学前教育领域首部专门法律，明确公益普惠定位，规范办园、保教、师资、投入、监管等全流程；划定红线：禁止幼儿园上市、不得组织入园考试、严禁“小学化”、保障教师同工同酬，为行业发展提供法治依据中华人民共和国教育部，从长期看，限制了其通过资本市场进行大规模扩张的可能性。受地方政策影响，公司旗下原来的大多数加盟幼儿园从营利性幼儿园转变为普惠性幼儿园，不再纳入伟才管理体系下，使得公司可提供服务减少，不再为公司产生盈利，导致公司经营出现较大亏损。普惠性幼儿园覆盖率目标的推进，意味着更多幼儿园要执行政府指导价收费，收费标准相对较低。对于民办普惠园来说，可能会面临收入减少的压力，影响其盈利空间和发展能力。

应对措施：在学前教育领域，加大对非普惠性幼儿园的服务和管理，提升教育质量和品牌价值，收取更高的服务费用。同时，拓展职业教育等其他业务领域，如与职业院校合作开展学前教育师资培养等项目，利用公司在幼教领域的经验和资源，开发相关职业教育课程和培训项目。同时进一步提升“伟才”品牌的知名度和美誉度，通过优质的教育服务和特色课程，树立良好的品牌形象，增强家长和社会对品牌的认可度和信任度。在政策环境变化的情况下，品牌优势可以帮助公司在市场竞争

	中脱颖而出，吸引更多的生源和合作伙伴。
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
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.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
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	

(一) 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

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	14,609,927.65	98.53%
作为被告/被申请人	915,265.00	6.17%
作为第三人	0	0%
合计	15,525,192.65	104.70%

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) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
王振	构成关联关系	否	2025年1月24日	2025年6月30日	0	2,000,000	2,000,000	0	已事前及时履行	是
王振	构成关联关系	否	2025年7月1日	2025年12月28日	0	2,000,000	2,000,000	0	已事前及时履行	是
广州市赛创科教技术开发有限公司	不构成关联关系	否	2023年10月16日	2025年10月15日	1,270,000	17,000	0	1,287,000	已事前及时履行	否
广东伟才弘创体育科技有限公司	不构成关联关系	否	2024年10月15日	2025年4月14日	870,000	0	870,000	0	已事前及时履行	是
广东伟才弘创体育科技有限公司	不构成关联关系	否	2025年7月30日	2026年7月29日	0	1,000,000	0	1,000,000	已事前及时履行	是
广州市天程物业管理有限公司	不构成关联关系	否	2024年12月27日	2026年12月26日	2,500,000	0	2,500,000	0	已事前及时履行	否
合计	-	-	-	-	4,640,000	5,017,000	7,370,000	2,287,000	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

① 根据《广东伟才教育科技股份有限公司第三届董事会第十八次会议决议》和《广东伟才教育科技股份有限公司 2025 年第一次临时股东大会决议》，基于公司经营需要，公司向控股子公司天津生态

城伟才幼儿园自然人股东王振先生（股权占比 49%）提供总额不超过人民币 400.00 万元的借款，借款期限为不超过 12 个月，借款年化利率 5.50%，王振先生以其持有天津生态城伟才幼儿园 49%的股权质押给广东伟才教育科技股份有限公司。分别于 2025 年 1 月 24 日、2025 年 1 月 25 日、2025 年 7 月 1 日和 2025 年 7 月 2 日公司向王振先生实际提供借款 100.00 万元，合计 400.00 万元，借款期限分别从 2025 年 1 月 24 日至 2025 年 6 月 30 日和 2025 年 7 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日。截止至 2025 年 12 月 31 日，王振先生已还清所有本金及利息。

②根据《广东伟才教育科技股份有限公司第三届董事会第八次会议决议》和《广东伟才教育科技股份有限公司 2023 年第一次临时股东大会决议》，为提供资金使用效率，在确保不影响公司正常经营活动的前提下，公司向参股公司广州市赛创科教技术开发有限公司（股权占比 19%）提供总额不超过人民币 150.00 万元的借款，借款期限为不超过 24 个月，具体借款期限为 2023 年 10 月 16 日至 2025 年 10 月 15 日，借款年化利率 4.5%。截止至 2025 年 12 月 31 日，借款金额 128.70 万元。

③根据《广东伟才教育科技股份有限公司第三届董事会第十五次会议决议》，为提供资金使用效率，在确保不影响公司正常经营活动的前提下，公司向参股公司广东伟才弘创体育科技有限公司（股权占比 10%）提供总额不超过人民币 110 万元的借款，借款期限为不超过 6 个月，具体借款期限为 2024 年 9 月 30 日至 2025 年 3 月 29 日，借款年化利率 12%。于 2024 年期间公司向广东伟才弘创体育科技有限公司实际提供借款 90 万元，并于 2024 年 12 月 27 日归还 3 万元借款，于 2025 年 6 月 27 日归还 87 万元借款，截止至 2025 年 12 月 31 日，已还清所有本金及利息。

④根据《广东伟才教育科技股份有限公司第三届董事会第二十一次会议决议》和《广东伟才教育科技股份有限公司 2025 年第三次临时股东会决议》，为提供资金使用效率，在确保不影响公司正常经营活动的前提下，公司向参股公司广东伟才弘创体育科技有限公司（股权占比 10%）提供总额不超过人民币 200.00 万元的借款，借款期限为不超过 12 个月，具体借款期限为 2025 年 7 月 30 日至 2026 年 7 月 29 日，借款年化利率 5.5%。截止至 2025 年 12 月 31 日，借款金额 100.00 万元。

⑤根据《广东伟才教育科技股份有限公司第三届董事会第十七次会议决议》，为提供资金使用效率，在确保不影响公司正常经营活动的前提下，公司向广州市天程物业管理有限公司提供总额人民币 250 万元的借款，借款期限为不超过 24 个月，借款年化利率 3.5%。于 2024 年 12 月 27 日公司向广州市天程物业管理有限公司实际提供借款 250 万元，并分别于 2025 年 6 月 26 日、2025 年 6 月 27 日、2025 年 7 月 29 日、2025 年 8 月 1 日、2025 年 9 月 28 日归还 50 万元、30 万元、20 万元、80 万元、70 万元借款，截止至 2025 年 12 月 31 日，已还清所有本金及利息。

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

(四) 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		
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	4,000,000	4,000,000
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、持续性以及对生产经营的影响

① 关联交易具体情况详见本节（二）对外提供借款情况，以上对外借款是在确保不影响公司正常经营的情况下以自有资金向借款方提供的借款，并取得合理收益，有利于提高闲置资金的使用效率，不会对公司未来财务状况和经营成果产生不利影响，不会损害公司和股东的利益。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 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
2025-017	购买银行理财产品	银行理财产品	15,000,000 元	否	否
2025-017	股票、基金投资	股票、基金投资	2,000,000 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

通过适度的银行短期理财产品的投资，可提高自有闲置资金的使用效率，有利于更好地实现股东利

益最大化。

(六) 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	2016年4月1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	2016年4月1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	2016年4月1日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	银行存款	冻结	118,145.01	0.39%	2021年1月13日，香港伟才由于资金账户长时间未使用被香港汇丰银行冻结，截止至2025年12月31日，实际冻结金额118,145.01元。
货币资金	银行存款	冻结	70,000.00	0.23%	保函担保金
总计	-	-	188,145.01	0.62%	-

资产权利受限事项对公司的影响

该事项对公司经营无重大不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	10,950,000	52.90%	0	10,950,000	52.90%
	其中：控股股东、实际控制人	2,500,000	12.08%	0	2,500,000	12.08%
	董事、监事、高管	750,000	3.62%	0	750,000	3.62%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	9,750,000	47.10%	0	9,750,000	47.10%
	其中：控股股东、实际控制人	7,500,000	36.23%	0	7,500,000	36.23%
	董事、监事、高管	2,250,000	10.87%	0	2,250,000	10.87%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		20,700,000	-	0	20,700,000	-
普通股股东人数						27

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(三) 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	罗骇浪	10,000,000	0	10,000,000	48.31%	7,500,000	2,500,000	0	0
2	罗狂飏	3,000,000	0	3,000,000	14.49%	2,250,000	750,000	0	0
3	罗冬梅	2,372,000	101,000	2,473,000	11.95%	0	2,473,000	0	0
4	章志坚	1,120,000	0	1,120,000	5.41%	0	1,120,000	0	0
5	广州仁聚投资管理合伙企业（有限合伙）	1,000,000	0	1,000,000	4.83%	0	1,000,000	0	0
6	胡春艳	563,500	0	563,500	2.72%	0	563,500	0	0

7	吕天枢	700,000	-200,100	499,900	2.41%	0	499,900	0	0
8	余江县允升企业管理中心（有限合伙）	399,000	0	399,000	1.93%	0	399,000	0	0
9	吴向能	207,000	0	207,000	1%	0	207,000	0	0
10	张锡良	0	200,000	200,000	0.97%	0	200,000	0	0
	合计	19,361,500	100,900	19,462,400	94.02%	9,750,000	9,712,400	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

股东罗冬梅与股东罗骇浪、股东罗狂飏为姐弟关系，股东罗骇浪与股东罗狂飏为兄弟关系；除此之外，公司前十名股东之间无其它关联关系。

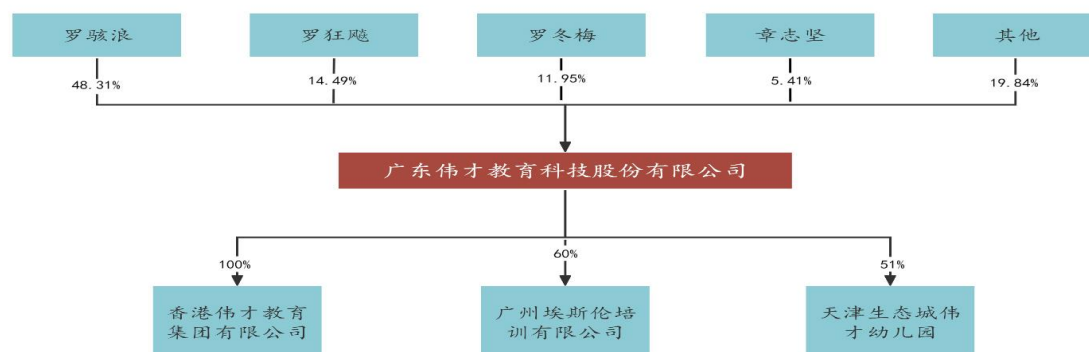
二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

公司董事长兼总经理罗骇浪持有公司 1000 万股，占公司股本比例为 48.31%，且自公司成立至今，罗骇浪一直担任公司董事长、总经理的职务，能够对董事会的决策和公司经营活动产生重大影响，为公司控制股东、实际控制人。

罗骇浪，男，1971 年 3 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，1992 年 9 月至 1995 年 6 月就读于亚洲（澳门）国际公开大学工商管理学院，硕士学历。1996 年 8 月至 1998 年 12 月，任香港安格尔（国际）服饰集团公司中国区副总经理；1999 年 1 月至 2000 年 5 月，任拓思（国际）培训机构首席培训导师；2000 年 6 月至 2001 年 4 月为自由职业者；2001 年 5 月起就职于有限公司，历任经理、执行董事，现任股份公司董事长、总经理，董事长任期为三年。公司股权情况如下：



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				
罗骇浪	董事长、总经理、董事	男	1971年3月	2025年7月29日	2028年7月28日	10,000,000	0	10,000,000	48.31%
罗狂飏	董事	男	1973年7月	2025年7月29日	2028年7月28日	3,000,000	0	3,000,000	14.49%
汤艳	董事	女	1979年9月	2025年7月29日	2028年7月28日	0	0	0	0%
范慧婷	董事	女	1987年7月	2025年7月29日	2028年7月28日	0	0	0	0%
王玲	董事	女	1982年11月	2025年7月29日	2028年7月28日	0	0	0	0%
罗嘉欣	监事会主席	女	1990年10月	2025年7月29日	2028年7月28日	0	0	0	0%
陈敏	职工代表监事	女	1982年9月	2025年7月29日	2028年7月28日	0	0	0	0%
蚁素素	职工代表监事	女	1987年9月	2025年7月29日	2028年7月28日	0	0	0	0%
何汉章	财务负责人、信息披露负责人	男	1987年5月	2025年7月29日	2028年7月28日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长、总经理罗骇浪先生为公司控股股东和实际控制人，与董事罗狂飏为兄弟关系，董事罗狂飏与董事汤艳为夫妻关系。股东罗冬梅与董事长总经理罗骇浪、董事罗狂飏为姐弟关系。董事汤艳是股东罗冬梅的弟媳。除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间及与股东之间不存在关联关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张岑	董事	离任	无	个人原因辞职
王玲	无	新任	董事	股东会补选
甄绮娜	监事主席	离任	无	换届离任
罗嘉欣	无	新任	监事主席	换届选举

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

王玲，女，汉族，1982 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居住权，大专学历，任职期间 2008 年 2 月至 2015 年 5 月，就职于湖南省梯田教育集团，担任梯田幼儿园园长一职；2016 年 1 月至 2020 年 8 月，就职于香港诺贝尔教育集团，担任精博幼儿园园长一职；2020 年 9 月至 2021 年 10 月，就职于香港心悠教育集团，担任广州总部片区园长一职；2021 年 10 月至今就职于广东伟才教育科技股份有限公司，担任运营中心运营督导一职。

罗嘉欣，女，汉族，1990 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居住权，本科学历，任职期间 2010 年 8 月至 2012 年 7 月，就职于广州市番禺区绿韵之星幼儿园，担任教师一职；2012 年 8 月至 2015 年 8 月，就职于佛山市顺德区大良伟才幼儿园，担任保教主任一职；2015 年 8 月至 2016 年 6 月，就职于长征科教股份有限公司，担任讲师一职；2016 年 8 月至 2017 年 5 月，就职于夏埔幼儿园，担任园长一职；2017 年 6 月至今就职于广东伟才教育科技股份有限公司，担任督导一职。

(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
行政人员	15	0	9	6
生产人员	77	0	65	12
销售人员	7	0	0	7
财务人员	5	0	2	3
技术人员	10	0	2	8
员工总计	114	0	78	36

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	2
本科	37	20
专科	47	8
专科以下	27	6
员工总计	114	36

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、薪酬政策

公司结合市场环境、外部因素、物价水平等因素，制定符合公司各级员工的薪资政策。每年度根据目标完成情况实行绩效考核机制。

2、培训计划

(1) 内部培训：报告期内，公司按照年度培训计划组织落实培训，安排课题式培训，并通过以部门为中心进行技能培训、技术交流、服务培训等方法培养公司发展所需要的服务型人才。

(2) 外部培训：充分利用社会培训资源，结合线上培训课程，以满足公司人员的管理、技术以及服务跟上产业发展所需技能。

3、公司不存在承担费用的离退休职工人数。

(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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》、《非上市公众公司监督管理办法》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，不断完善法人治理结构，加强内控管理，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，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整。管理层进一步加强并完善内控工作，形成较为完整、合理的内部控制制度，加强规范运作和有效执行。截至报告期末，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。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监事活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监事事项没有异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、资产独立

公司拥有独立的生产经营场所及相关配套设施，公司房屋使用权、无形资产等权属清晰，公司对此拥有合法的所有权和使用权。

2、人员独立

公司在劳动关系、人事及薪资管理等各方面均独立于控股股东；总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员均专职在本公司工作。公司董事、监事和高级管理人员的产生均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定。公司劳动、人事、工资福利管理等方面完全独立。

3、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。

4、机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东会、董事会和监事会、经

营管理层等决策经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理机构和适合自身业务特点及业务发展需要的组织，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，不存在合署办公、混合经营的情形。

5、业务独立

公司拥有独立的专利、著作权、商标权等知识产权和独立的技术开发队伍，业务能够面向市场独立经营，各分子公司独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、内部控制制度建设情况

依据相关法律法规的要求，结合公司实际情况，公司制定并完善了一批内部管理制度，如《关联交易管理制度》、《投资管理制度》、《对外担保管理制度》等，公司董事会严格按照内部管理制度进行内部管理及运行。

2、董事会关于内部控制的说明

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

(1) 关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照《企业会计准则》的要求建立了会计核算体系，从公司自身情况出发，制定具体的细节管理制度和流程，并按照规定进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

(2) 关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

(3) 关于风险控制体系

报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司信息披露负责人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

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	中兴华审字（2026）第 00008519 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层	
审计报告日期	2026 年 4 月 22 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	唐明喜	伍涛
	4 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）	12	

审 计 报 告

中兴华审字（2026）第 00008519 号

广东伟才教育科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东伟才教育科技股份有限公司（以下简称“伟才公司”）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 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了伟才公司 2025 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2025 年度合并及母公司的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独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于伟才公司，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

伟才公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括伟才公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估伟才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伟才公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督伟才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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能对伟才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伟才公司不能持续经营。

(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) 就伟才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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：伍涛
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：唐明喜

2026 年 4 月 22 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、注释 1	12,985,485.18	9,621,215.47
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、注释 2	1,952,597.25	6,449,383.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、注释 3	571,450.68	1,009,874.11
应收款项融资			
预付款项	五、注释 4	203,152.83	108,251.70
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、注释 5	3,231,867.31	8,513,372.44
其中：应收利息		23,205.48	
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释 6	2,580,987.37	2,921,411.27
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、注释 7	26,722.66	95,066.05
流动资产合计		21,552,263.28	28,718,574.04
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、注释 8	887,223.97	889,742.68
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、注释 9	4,300,000.00	4,300,000.00
投资性房地产			
固定资产	五、注释 10	981,650.47	1,442,565.49
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五、注释 11	1,542,054.37	3,191,145.31
无形资产	五、注释 12	258,977.67	392,411.15
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、注释 13	1,006,839.19	1,532,767.87
递延所得税资产	五、注释 14	51,033.89	65,650.93
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,027,779.56	11,814,283.43
资产总计		30,580,042.84	40,532,857.47
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、注释 16	3,220,825.77	3,447,921.25
预收款项	五、注释 17	15,141.50	12,774.50
合同负债	五、注释 18	2,843,224.21	4,895,552.34
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、注释 19	357,999.18	908,313.61
应交税费	五、注释 20	256,001.41	136,800.68
其他应付款	五、注释 21	12,518,372.12	16,238,752.26
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、注释 22	3,225,330.33	1,707,559.15
其他流动负债	五、注释 23	24,293.47	
流动负债合计		22,461,187.99	27,347,673.79
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、注释 24		2,001,950.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、注释 25	362,653.60	1,746,189.91

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		362,653.60	3,748,139.91
负债合计		22,823,841.59	31,095,813.70
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、注释 26	20,700,000.00	20,700,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 27	15,878,339.25	15,878,339.25
减：库存股			
其他综合收益	五、注释 28	7,334.70	9,914.77
专项储备			
盈余公积	五、注释 29	1,745,242.39	1,745,242.39
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 30	-23,502,744.66	-22,309,433.29
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		14,828,171.68	16,024,063.12
少数股东权益		-7,071,970.43	-6,587,019.35
所有者权益（或股东权益）合计		7,756,201.25	9,437,043.77
负债和所有者权益（或股东权益）总计		30,580,042.84	40,532,857.47

法定代表人：罗骇浪

主管会计工作负责人：何汉章

会计机构负责人：何汉章

(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		12,755,818.91	9,080,507.61
交易性金融资产		1,952,597.25	6,449,383.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、注释 1	4,771,450.68	4,979,231.01
应收款项融资			
预付款项		106,636.44	28,075.70
其他应收款	十五、注释 2	11,143,474.39	15,434,640.15

其中：应收利息		23,205.48	
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,580,987.37	2,921,411.27
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		13,408.76	81,752.15
流动资产合计		33,324,373.80	38,975,000.89
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	十五、注释 3	4,764,426.97	4,766,945.68
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		4,300,000.00	4,300,000.00
投资性房地产			
固定资产		881,601.99	1,296,050.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,030,807.86	1,855,453.98
无形资产		258,977.67	392,411.15
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		186,666.64	280,000.00
递延所得税资产		34,114.30	35,325.53
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,456,595.43	12,926,186.94
资产总计		44,780,969.23	51,901,187.83
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		2,967,027.58	3,268,220.65
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		325,284.45	508,538.17
应交税费		250,521.83	136,774.25

其他应付款		8,502,618.18	11,618,843.10
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,843,224.21	4,895,552.34
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,766,638.13	829,491.06
其他流动负债		24,293.47	
流动负债合计		17,679,607.85	21,257,419.57
非流动负债：			
长期借款			2,001,950.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		242,420.92	1,167,265.05
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		242,420.92	3,169,215.05
负债合计		17,922,028.77	24,426,634.62
所有者权益（或股东权益）：			
股本		20,700,000.00	20,700,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		15,876,297.90	15,876,297.90
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,745,242.39	1,745,242.39
一般风险准备			
未分配利润		-11,462,599.83	-10,846,987.08
所有者权益（或股东权益）合计		26,858,940.46	27,474,553.21
负债和所有者权益（或股东权益）合计		44,780,969.23	51,901,187.83

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		20,951,117.93	21,904,768.28
其中：营业收入	五、注释 31	20,951,117.93	21,904,768.28
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		26,009,124.86	36,173,302.85
其中：营业成本	五、注释 31	9,737,399.48	15,305,354.65
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、注释 32	80,789.57	69,605.49
销售费用	五、注释 33	2,942,400.09	5,495,801.04
管理费用	五、注释 34	11,653,033.49	13,180,570.23
研发费用	五、注释 35	1,436,742.78	2,033,947.26
财务费用	五、注释 36	158,759.45	88,024.18
其中：利息费用		384,419.87	175,169.27
利息收入		240,691.74	120,686.00
加：其他收益	五、注释 37	2,969,925.56	1,805,652.23
投资收益（损失以“-”号填列）	五、注释 38	-42,603.78	624,017.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-202,518.71	61.02
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、注释 39	520,621.71	-49,636.09
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 40	169,808.65	-771,264.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 41	-463,559.85	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,903,814.64	-12,659,765.87
加：营业外收入	五、注释 42	267,642.03	1,053,194.30
减：营业外支出	五、注释 43	27,472.80	54,218.14
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,663,645.41	-11,660,789.71
减：所得税费用	五、注释 44	14,617.04	-169,034.82

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,678,262.45	-11,491,754.89
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）		-999,737.01	-11,491,754.89
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-678,525.44	
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-484,951.08	-805,430.06
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,193,311.37	-10,686,324.83
六、其他综合收益的税后净额		-2,580.07	14,009.05
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,580.07	14,009.05
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		-2,580.07	14,009.05
（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		-2,580.07	14,009.05
（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		-1,680,842.52	-11,477,745.84
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,195,891.44	-10,672,315.78
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-484,951.08	-805,430.06
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十六、注释 2	-0.06	-0.52
（二）稀释每股收益（元/股）	十六、注释 2	-0.18	-0.52

法定代表人：罗骇浪

主管会计工作负责人：何汉章

会计机构负责人：何汉章

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
----	----	--------	--------

一、营业收入	十五、注释 4	17,902,676.85	17,362,802.69
减：营业成本	十五、注释 4	5,752,227.61	9,802,535.31
税金及附加		79,672.76	68,534.93
销售费用		2,635,034.93	4,900,415.56
管理费用		9,157,533.41	10,692,106.41
研发费用		1,436,742.78	2,033,947.26
财务费用		-113,057.36	-6,606.56
其中：利息费用		118,139.94	103,169.25
利息收入		240,326.41	119,887.49
加：其他收益		3,394.00	7,885.60
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、注释 5	-42,603.78	624,017.34
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）		520,621.71	-49,636.09
信用减值损失（损失以“-”号填列）		182,344.24	-771,259.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-463,559.85	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-845,280.96	-10,317,122.78
加：营业外收入		257,642.03	572,241.54
减：营业外支出		26,762.59	49,638.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-614,401.52	-9,794,519.24
减：所得税费用		1,211.23	-176,967.65
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-615,612.75	-9,617,551.59
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-615,612.75	-9,617,551.59
（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		-615,612.75	-9,617,551.59
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		21,806,847.87	23,602,852.22
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			165,223.46
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 45	30,383,366.08	29,918,548.18
经营活动现金流入小计		52,190,213.95	53,686,623.86
购买商品、接受劳务支付的现金		6,038,429.15	16,203,288.77
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		10,357,558.06	13,305,333.00
支付的各项税费		608,806.57	776,229.62
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 45	37,157,550.56	37,096,559.13
经营活动现金流出小计		54,162,344.34	67,381,410.52
经营活动产生的现金流量净额		-1,972,130.39	-13,694,786.66

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		17,500,000.00	50,000,000.00
取得投资收益收到的现金		159,914.93	677,872.05
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	五、注释 45	7,583,936.43	4,030,000.00
投资活动现金流入小计		25,243,851.36	54,707,872.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,798.03	1,351,391.67
投资支付的现金		12,682,450.29	29,649,019.09
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	五、注释 45	5,017,000.00	8,370,000.00
投资活动现金流出小计		17,722,248.32	39,370,410.76
投资活动产生的现金流量净额		7,521,603.04	15,337,461.29
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			2,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、注释 45	-	6,655,000.00
筹资活动现金流入小计			8,655,000.00
偿还债务支付的现金		160,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		51,867.00	
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、注释 44	2,040,268.00	7,794,788.58
筹资活动现金流出小计		2,252,135.00	7,794,788.58
筹资活动产生的现金流量净额		-2,252,135.00	860,211.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-83.00	
五、现金及现金等价物净增加额		3,297,254.65	2,502,886.05
加：期初现金及现金等价物余额		9,500,085.52	6,997,199.47
六、期末现金及现金等价物余额		12,797,340.17	9,500,085.52

法定代表人：罗駭浪

主管会计工作负责人：何汉章

会计机构负责人：何汉章

(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		17,610,175.73	20,817,299.50
收到的税费返还		-	165,223.46

收到其他与经营活动有关的现金		22,812,891.80	22,333,185.68
经营活动现金流入小计		40,423,067.53	43,315,708.64
购买商品、接受劳务支付的现金		4,877,836.04	10,647,715.67
支付给职工以及为职工支付的现金		6,377,916.94	7,450,716.88
支付的各项税费		607,697.36	760,440.19
支付其他与经营活动有关的现金		31,388,121.93	38,855,929.37
经营活动现金流出小计		43,251,572.27	57,714,802.11
经营活动产生的现金流量净额		-2,828,504.74	-14,399,093.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		17,500,000.00	50,000,000.00
取得投资收益收到的现金		159,914.93	677,872.05
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		7,583,936.43	4,030,000.00
投资活动现金流入小计		25,243,851.36	54,707,872.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,798.03	1,260,984.07
投资支付的现金		12,682,450.29	29,649,019.09
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		5,017,000.00	8,370,000.00
投资活动现金流出小计		17,702,248.32	39,280,003.16
投资活动产生的现金流量净额		7,541,603.04	15,427,868.89
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		-	2,000,000.00
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		-	2,000,000.00
偿还债务支付的现金		160,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		51,867.00	-
支付其他与筹资活动有关的现金		895,920.00	878,888.58
筹资活动现金流出小计		1,107,787.00	878,888.58
筹资活动产生的现金流量净额		-1,107,787.00	1,121,111.42
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		3,605,311.30	2,149,886.84
加：期初现金及现金等价物余额		9,080,507.61	6,930,620.77
六、期末现金及现金等价物余额		12,685,818.91	9,080,507.61

(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	20,700,000.00				15,878,339.25		9,914.77		1,745,242.39		-22,309,433.29	-6,587,019.35	9,437,043.77
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	20,700,000.00				15,878,339.25		9,914.77		1,745,242.39		-22,309,433.29	-6,587,019.35	9,437,043.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-2,580.07				-1,193,311.37	-484,951.08	-1,680,842.52
（一）综合收益总额							-2,580.07				-1,193,311.37	-484,951.08	-1,680,842.52
（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													

四、本年期末余额	20,700,000.00			15,878,339.25		7,334.70		1,745,242.39		-23,502,744.66	-7,071,970.43	7,756,201.25
----------	---------------	--	--	---------------	--	----------	--	--------------	--	----------------	---------------	--------------

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	20,700,000.00				15,878,339.25		-4,094.28		1,745,242.39		-11,623,108.46	-5,781,589.29	20,914,789.61
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	20,700,000.00				15,878,339.25		-4,094.28		1,745,242.39		-11,623,108.46	-5,781,589.29	20,914,789.61
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							14,009.05				-10,686,324.83	-805,430.06	-11,477,745.84
(一) 综合收益总额							14,009.05				-10,686,324.83	-805,430.06	-11,477,745.84
(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													

四、本期末余额	20,700,000.00			15,878,339.25		9,914.77		1,745,242.39		-22,309,433.29	-6,587,019.35	9,437,043.77
----------------	---------------	--	--	---------------	--	----------	--	--------------	--	----------------	---------------	--------------

法定代表人：罗骇浪

主管会计工作负责人：何汉章

会计机构负责人：何汉章

(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	20,700,000.00				15,876,297.90				1,745,242.39		-10,846,987.08	27,474,553.21
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,700,000.00				15,876,297.90				1,745,242.39		-10,846,987.08	27,474,553.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-615,612.75	-615,612.75
（一）综合收益总额											-615,612.75	-615,612.75
（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	20,700,000.00				15,876,297.90				1,745,242.39		-11,462,599.83	26,858,940.46

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	20,700,000.00				15,876,297.90				1,745,242.39		-1,229,435.49	37,092,104.80
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,700,000.00				15,876,297.90				1,745,242.39		-1,229,435.49	37,092,104.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-9,617,551.59	-9,617,551.59
（一）综合收益总额											-9,617,551.59	-9,617,551.59
（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	20,700,000.00				15,876,297.90				1,745,242.39		-10,846,987.08	27,474,553.21

广东伟才教育科技股份有限公司

2025 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

广东伟才教育科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2016 年 3 月 8 日经《广东伟才教育科技股份有限公司（筹）创立大会暨第一次股东大会会议记录》批准整体改制变更为股份有限公司，股改后于 2016 年 3 月 29 日取得广州市工商行政管理局核发的“91440101728211644E”号营业执照。现总部位于广州市番禺区东环街番禺大道北 555 号天安总部中心 23 号楼 805 房。

2、公司实际从事的主要经营活动

企业的业务性质和主要经营活动：科技信息咨询服务；信息技术咨询服务；教育咨询服务；木制、塑料、皮革日用品零售；室内装饰设计服务；商业特许经营；纺织品及针织品零售；玩具零售；职业技能培训（不包括需要取得许可审批方可经营的职业技能培训项目）；图书、报刊零售；音像制品及电子出版物零售。

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 22 日决议批准报出。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 3 家，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《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）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本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。

2、持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财

务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力

三、重要会计政策和会计估计

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，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、开发支出资本化的判断标准、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、27“收入”等各项描述。关于管理层所做出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、33“重大会计判断和估计”。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2025 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，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，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”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。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

(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及吸收合并下的被合并方，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，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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，详见本附注三、14 “长期股权投资” 或本附注三、10 “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”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”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、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于

母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

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。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

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。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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的控制。

若企业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）金融负债的终止确认

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）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

11、金融资产减值

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投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应

收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，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）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。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。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（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。

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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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，则本公司假定该金融

工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(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，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，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

① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1—账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2—关联方组合	本组合为合并范围内关联方应收款项

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)	合同资产计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	10.00	10.00	10.00
1-2 年	30.00	30.00	30.00
2-3 年	50.00	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00	100.00

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1—账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征
组合 2—关联方组合	本组合为合并范围内关联方应收款项

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、合同履约成本等。

(2) 发出的计价方法

领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

13、持有待售和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

14、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三、10“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股东权益/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股东权益/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股东权益/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，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，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”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之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
办公设备	5	5	19.00	平均年限法
家具用具	3	5	31.67	平均年限法
其他设备	10	5	9.50	平均年限法

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发

生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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。

18、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、31“租赁”。

19、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
专利权	5/10	权利期限	平均年限法
软件	5/10	经济寿命和技术更新	平均年限法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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；开发阶段为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。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、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。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、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的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。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。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的

职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、预计负债

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

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

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

25、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

26、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入

本公司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：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；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；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；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；本公司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，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司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。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，本公司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，则本公司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，本公司考虑下列迹象：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；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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司主要产品与服务项目为幼儿园品牌输出及加盟、幼儿园运营支持、幼儿园设计顾问、幼儿园增值课程、幼儿园投后管理等服务，属于时段履约义务，收入确认根据履约进度逐步确认。

本公司主要销售产品为幼儿园园服，学习用品等，属于在某一时点履约合同，在商品已发出且客户验收后、已收取价款或取得收款权利且相关经济利益很可能流入时确认收入。

28、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；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退回时，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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

31、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。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会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》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），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根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按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，

并相应调整使用权资产的账面价值。

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（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

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。

32、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的合同负债	账龄超过 1 年以上，且金额 > 100,000.00 元
重要的其他应付款	账龄超过 1 年以上，且金额 > 100,000.00 元
重要的联营企业投资	持股 20.00% 以上

33、其他重要的会计政策和会计估计

本公司本期无应披露的其他重要的会计政策和会计估计。

34、重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

本公司本期无应披露的会计政策变更事项。

（2） 会计估计变更

本公司本期无应披露的会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	应税收入按 0%、3%、6%、9%、13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

税 种	具体税率情况
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

(续)

纳税主体名称	所得税税率 (%)
广东伟才教育科技股份有限公司	按应纳税所得额的 25%计缴
广州埃斯伦培训有限公司	按应纳税所得额的 25%计缴
天津生态城伟才幼儿园	按应纳税所得额的 25%计缴
香港伟才教育集团有限公司	按应纳税所得额的 16.5%计缴

2、税收优惠及批文

无

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	-	-
银行存款	12,396,416.19	9,120,234.56
其他货币资金	589,068.99	500,980.91
合 计	12,985,485.18	9,621,215.47
其中：存放在境外的款项总额	118,145.01	121,129.95

受限的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	上年年末余额
保函担保金	70,000.00	
长期未启用账户被冻结	118,145.01	121,129.95
合 计	188,145.01	121,129.95

截止至 2025 年 12 月 31 日，其他货币资金中 70,000.00 元为开具国内保函而存入的保证金，该保函到期日为 2026 年 8 月 15 日。

2021 年 1 月 13 日，香港伟才由于资金账户长时间未使用被香港汇丰银行冻结，截止至 2025 年 12 月 31 日，实际冻结金额 118,145.01 元。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,952,597.25	6,449,383.00
其中：理财产品	142.25	6,000,000.00
合 计	1,952,597.25	6,449,383.00
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分	-	-

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	557,244.85	895,357.09
1 至 2 年（含 2 年）	91,568.09	193,088.38
2 至 3 年（含 3 年）	11,665.32	137,781.72
3 年以上	71,728.22	150,422.68
小 计	732,206.48	1,376,649.87
减：坏账准备	160,755.80	366,775.76
合 计	571,450.68	1,009,874.11

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	732,206.48	100.00	160,755.80	21.95	571,450.68
其中：账龄组合	732,206.48	100.00	160,755.80	21.95	571,450.68
其他组合	-	-	-	-	-
合 计	732,206.48	100.00	160,755.80	21.95	571,450.68

(续)

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,376,649.87	100.00	366,775.76	26.64	1,009,874.11
其中：账龄组合	1,376,649.87	100.00	366,775.76	26.64	1,009,874.11

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 (%)	
		0			
其他组合	-	-	-	-	-
合计	1,376,649.87	100.00	366,775.76	26.64	1,009,874.11

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	557,244.85	55,724.49	10.00
1 至 2 年 (含 2 年)	91,568.09	27,470.43	30.00
2 至 3 年 (含 3 年)	11,665.32	5,832.66	50.00
3 年以上	71,728.22	71,728.22	100.00
合计	732,206.48	160,755.80	—

续上表

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	895,357.09	89,535.71	10.00
1 至 2 年 (含 2 年)	193,088.38	57,926.51	30.00
2 至 3 年 (含 3 年)	137,781.72	68,890.86	50.00
3 年以上	150,422.68	150,422.68	100.00
合计	1,376,649.87	366,775.76	—

(3) 坏账准备的情况

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	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	366,775.76	-	206,019.96		160,755.80
其中：账龄组合	366,775.76	-	206,019.96		160,755.80
其他组合	-	-			
合计	366,775.76	-	206,019.96		160,755.80

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
遵义市播州区翰林伟才幼儿园有限公司	71,896.85	9.82	7,189.69
泸州市江阳区伟才幼儿园有限责任公司	64,326.99	8.79	6,432.70
银川市金凤区伟才国际幼儿园	44,609.22	6.09	4,460.92
博罗县罗阳镇富力伟才幼儿园	43,434.54	5.93	4,343.45
沭阳永康路伟才幼儿园有限公司	35,726.00	4.88	3,572.60
合计	259,993.60	35.51	25,999.36

4、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(含1年)	116,342.03	57.26	94,878.74	87.65
1至2年(含2年)	81,376.00	40.06	2,396.32	2.21
2至3年(含3年)	-	-	10,676.08	9.86
3年以上	5,434.80	2.68	300.56	0.28
合计	203,152.83	100.00	108,251.70	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	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
东莞市皇辰服装有限公司	100,000.00	49.22
天津江海装饰工程有限公司	80,176.00	39.47
国网天津市电力公司	13,207.77	6.50
揭阳市宝童文教用品有限公司	3,264.80	1.61
天津生态城能源投资建设有限公司	3,107.62	1.53
合计	199,756.19	98.33

5、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	23,205.48	-
应收股利	-	-

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	7,104,782.40	12,373,281.70
减：坏账准备	3,896,120.57	3,859,909.26
合 计	3,231,867.31	8,513,372.44

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	1,733,888.50	8,671,672.39
1 至 2 年（含 2 年）	2,140,009.68	577,040.00
2 至 3 年（含 3 年）	300,000.00	506,900.83
3 年以上	2,930,884.22	2,617,668.48
小 计	7,104,782.40	12,373,281.70
减：坏账准备	3,896,120.57	3,859,909.26
合 计	3,208,661.83	8,513,372.44

②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
代垫款	1,316,625.10	1,622,940.16
代收代付款	-	1,437,699.40
企业间借款	2,287,000.00	4,640,000.00
社保、公积金	34,284.64	100,304.85
押金、保证金、备用金	644,774.22	961,359.02
预付合同款	2,505,000.00	3,517,171.45
应付费用	15,350.18	-
个人借支款	205,000.00	-
其他	96,748.26	93,806.82
小 计	7,104,782.40	12,373,281.70
减：坏账准备	3,896,120.57	3,859,909.26
合 计	3,208,661.83	8,513,372.44

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	3,859,909.26	-	-	3,859,909.26
上年年末其他应收款 账面余额在本期：	3,859,909.26	-	-	3,859,909.26

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
—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	36,211.31	-	-	36,211.31
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	3,896,120.57	-	-	3,896,120.57

④坏账准备的情况

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	
单项计提坏账准备的其他应收款项	2,505,000.00	-	-	-	2,505,000.00
按组合计提预期信用损失的其他应收账	1,354,909.26	36,211.31	-	-	1,391,120.57
其中：账龄组合	1,354,909.26	36,211.31	-	-	1,391,120.57
合计	3,859,909.26	36,211.31	-	-	3,896,120.57

⑤期末单项计提坏账准备的其他应收款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
深圳深大智为科贸有限公司	2,295,000.00	2,295,000.00	100.00	预计无法收回
深圳市华易基因科技有限公司	210,000.00	210,000.00	100.00	预计无法收回
合计	2,505,000.00	2,505,000.00	——	——

(续)

应收账款（按单	上年年末余额
---------	--------

位)	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
深圳深大智为科贸有限公司	2,295,000.00	2,295,000.00	100.00	预计无法收回
深圳市华易基因科技有限公司	210,000.00	210,000.00	100.00	预计无法收回
合计	2,505,000.00	2,505,000.00	——	——

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	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
深圳深大智为科贸有限公司	预付合同款	2,295,000.00	3 年以上	32.30	2,295,000.00
厦门神州鹰软件科技有限公司	代垫款	307,711.00	1 年以内	4.33	30,771.10
		1,008,914.10	1-2 年	14.20	302,674.23
广州市赛创科教技术开发有限公司	企业间借款	17,000.00	1 年以内	0.24	1,700.00
		970,000.00	1-2 年	13.65	291,000.00
		300,000.00	2-3 年	4.22	150,000.00
广东伟才弘创体育科技有限公司	企业间借款	1,000,000.00	1 年以内	14.08	100,000.00
深圳市华易基因科技有限公司	预付合同款	210,000.00	3 年以上	2.96	210,000.00
合计	——	6,108,625.10	——	85.98	3,381,145.33

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	3,044,547.22	463,559.85	2,580,987.37
合计	3,044,547.22	463,559.85	2,580,987.37

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	2,921,411.27	-	2,921,411.27
合计	2,921,411.27	-	2,921,411.27

7、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣税金	13,408.76	81,752.15
预缴增值税	13,313.90	13,313.90
合 计	26,722.66	95,066.05

8、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
广州市稷贤教育咨询有限公司	61.02	-	-	61.02	-	-
广州轨道探索宇航技术有限公司	889,681.66	-	-	-139,568.38	-	-
培焱智托(广州)科技有限公司	-	200,000.00	-	-63,011.35	-	-
合 计	889,742.68	200,000.00	-	-202,518.71	-	-

注：关于联营企业天津伟才振华科技有限公司详见七、2.

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
广州市稷贤教育咨询有限公司	-	-	-	122.04	485,081.07
广州轨道探索宇航技术有限公司	-	-	-	750,113.28	-
培焱智托(广州)科技有限公司	-	-	-	136,988.65	-
合 计	-	-	-	887,223.97	485,081.07

9、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
广州趣陪伴教育科技有限公司	150,000.00	150,000.00
广州薪火互动科技有限公司	200,000.00	200,000.00
广州市赛创科教技术开发有限公司	3,800,000.00	3,800,000.00
广东伟才弘创体育科技有限公司	150,000.00	150,000.00
合 计	4,300,000.00	4,300,000.00

10、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	981,650.47	1,442,565.49
固定资产清理	-	-
合 计	981,650.47	1,442,565.49

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	办公设备	运输设备	电子设备	合 计
一、账面原值				
1、上年年末余额	2,688,106.79	1,601,742.87	746,454.22	5,036,303.88
2、本期增加金额			2,773.99	2,773.99
(1) 购置			2,773.99	2,773.99
(2) 其他（调整）				
3、本期减少金额	8,943.97	159,347.00	1,197.00	169,487.97
(1) 处置	8,943.97	159,347.00	1,197.00	169,487.97
(2) 其他（调整）				
4、期末余额	2,679,162.82	1,442,395.87	748,031.21	4,869,589.90
二、累计折旧				
1、上年年末余额	2,486,732.25	456,431.67	650,574.47	3,593,738.39
2、本期增加金额	49,081.16	371,311.84	34,821.22	455,214.22
(1) 计提	49,081.16	371,311.84	34,821.22	455,214.22
(2) 其他（调整）				
3、本期减少金额	8,496.77	151,379.65	1,136.76	161,013.18
(1) 处置或报废	8,496.77	151,379.65	1,136.76	161,013.18
(2) 其他（调整）				
4、期末余额	2,527,316.64	676,363.86	684,258.93	3,887,939.43
三、减值准备				-
1、上年年末余额				-
2、本期增加金额				-
(1) 计提				-
3、本期减少金额				-
(1) 处置或报废				-
4、期末余额				-
四、账面价值				-
1、期末账面价值	151,846.18	766,032.01	63,772.28	981,650.47
2、上年年末账面价值	201,374.54	1,145,311.20	95,879.75	1,442,565.49

11、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	8,749,195.61	8,749,195.61
2、本年增加金额	-	-
3、本年减少金额	-	-
4、年末余额	8,749,195.61	8,749,195.61
二、累计折旧		-
1、上年年末余额	5,558,050.30	5,558,050.30
2、本年增加金额	1,649,090.94	1,649,090.94
(1) 计提	1,649,090.94	1,649,090.94
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	7,207,141.24	7,207,141.24
三、减值准备		-
1、上年年末余额		-
2、本年增加金额		-
(1) 计提		-
3、本年减少金额		-
(1) 处置		-
4、年末余额		-
四、账面价值		-
1、年末账面价值	1,542,054.37	1,542,054.37
2、上年年末账面价值	3,191,145.31	3,191,145.31

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	专利权	软件	合 计
一、账面原值			
1、上年年末余额	466,254.86	1,850,569.71	2,316,824.57
2、本期增加金额			

项 目	专利权	软件	合 计
	-	-	-
(1) 购置			-
(2) 内部研发			-
(3) 企业合并增加			-
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其它			
4、期末余额	466,254.86	1,850,569.71	2,316,824.57
二、累计摊销			-
1、上年年末余额	380,868.43	1,543,544.99	1,924,413.42
2、本期增加金额	50,125.44	83,308.04	133,433.48
(1) 计提	50,125.44	83,308.04	133,433.48
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、期末余额	430,993.87	1,626,853.03	2,057,846.90
三、减值准备			-
1、上年年末余额			-
2、本期增加金额			-
(1) 计提			-
3、本期减少金额			-
(1) 处置			-
4、期末余额			-
四、账面价值			-
1、期末账面价值	35,260.99	223,716.68	258,977.67
2、上年年末账面价值	85,386.43	307,024.72	392,411.15

13、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
天津生态城幼儿园装修费	1,213,855.47	-	393,682.92	-	820,172.55
天津生态城幼儿园采暖费	38,912.40	20,000.00	58,912.40	-	-
广东伟才装修费	280,000.00	-	93,333.36	-	186,666.64
合 计	1,532,767.87	20,000.00	545,928.68	-	1,006,839.19

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

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
租赁负债	1,746,189.93	436,547.49	3,453,749.06	863,437.26
合 计	1,746,189.93	436,547.49	3,453,749.06	863,437.26

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

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	1,542,054.37	385,513.60	3,191,145.31	797,786.33
合 计	1,542,054.37	385,513.60	3,191,145.31	797,786.33

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负 债期末互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债期 末余额	递延所得税资产和 负债上年年末互抵 金额	抵销后递延所得 税资产或负债上 年年末余额
递延所得税资产	1,542,054.40	51,033.89	797,786.33	65,650.93
递延所得税负债	1,542,054.40	-	797,786.33	-

15、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	188,145.01	被冻结
合 计	188,145.01	

货币资金受限制原因详见五、1、货币资金

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
成本费用	1,368,604.10	1,407,813.51
园服成本	1,647,086.56	1,767,932.03

项 目	期末余额	上年年末余额
费用支出	205,135.11	268,379.71
其他	-	3,796.00
合 计	3,220,825.77	3,447,921.25

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
东莞市美达服饰科技有限公司	162,832.48	退货尚未对账，固未支付
中山市汇山贸易有限公司	143,980.90	退货尚未对账，固未支付
合 计	306,813.38	——

17、预收款项

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	15,141.50	12,774.50
合 计	15,141.50	12,774.50

18、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收合同未履约款项	2,843,224.21	4,895,552.34
合 计	2,843,224.21	4,895,552.34

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
丽江伟才幼儿园有限公司	121,014.53	双方约定次年对账确认
三门峡市湖滨区伟才幼儿园	119,238.97	双方约定次年对账确认
广西南宁兴东伟才幼儿园	112,534.40	双方约定次年对账确认
驻马店新蔡伟才幼儿园	110,000.00	双方约定次年对账确认
深圳市罗湖区鹿茵伟才幼儿园	101,951.51	双方约定次年对账确认
合 计	564,739.41	——

19、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
一、短期薪酬	908,313.61	9,141,688.23	9,692,002.66	357,999.18
二、离职后福利-设定提存计划	-	689,228.93	689,228.93	-
三、辞退福利	-	40,000.00	40,000.00	-
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	908,313.61	9,870,917.16	10,421,231.59	357,999.18

(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
一、工资、奖金、津贴和补贴	908,313.61	8,277,584.34	8,827,898.77	357,999.18
其中：退休人员工资	-	-	-	-
二、职工福利费	-	228,483.90	228,483.90	-
其中：福利部门工资、奖金、津贴和补贴	-	-	-	-
三、社会保险费	-	502,590.09	502,590.09	-
其中：医疗保险费	-	405,337.65	405,337.65	-
工伤保险费	-	56,730.59	56,730.59	-
生育保险费	-	40,521.85	40,521.85	-
四、住房公积金	-	64,872.00	64,872.00	-
五、工会经费	-	68,157.90	68,157.90	-
六、职工教育经费	-	-	-	-
七、短期带薪缺勤				
八、短期利润分享计划				
九、其他短期薪酬				
合 计	908,313.61	9,141,688.23	9,692,002.66	357,999.18

(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
1、基本养老保险	-	648,587.91	648,587.91	-
2、失业保险费	-	40,641.02	40,641.02	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	-	689,228.93	689,228.93	-

20、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	237,787.05	126,837.40
个人所得税	3,583.40	3,583.40
城市维护建设税	7,545.80	1,925.85
教育费附加	5,389.85	1,375.61
印花税	1,695.31	3,078.42
合 计	256,001.41	136,800.68

21、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	12,518,372.12	16,238,752.26
合 计	12,518,372.12	16,238,752.26

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
保证金	7,162,799.32	7,832,279.32
代收代付款	1,254,367.27	3,483,112.19
往来款	3,859,647.97	4,401,254.64
押金	83,500.00	83,500.00
应付费	150,000.00	436,654.52
代垫款	6,105.97	
其他	1,951.59	1,951.59
合 计	12,518,372.12	16,238,752.26

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
邳州市汇龙伟才幼儿园有限公司	1,254,367.27	代收代付款
李新育	1,016,940.00	对方借款给天津园
谭艳普	450,000.00	保证金
敬梦羽	400,000.00	保证金
广州市黄埔区幸福誉伟才幼儿园	386,700.00	保证金
许小霞	300,000.00	保证金
徐芳	300,000.00	保证金
长沙绿杨企业管理有限公司	300,000.00	保证金
钱芳	300,000.00	保证金
中山市东升伟才幼儿园	300,000.00	保证金
湖南卓俊教育咨询有限公司	300,000.00	保证金
黄玉铃	250,000.00	保证金
广州市云熙教育培训服务有限责任公司	248,400.00	履约保证金
杨玲玲	225,000.00	保证金
四川童话纪教育咨询有限公司	210,000.00	保证金
张裕相	150,000.00	保证金
吴沅芳	150,000.00	保证金

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
单华美	150,000.00	保证金
王振	122,000.00	保证金
田海萌	110,961.00	保证金
合 计	6,924,368.27	—

22、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	1,383,536.33	1,707,559.15
一年内到期的长期借款	1,840,000.00	
一年内到期的长期借款利息	1,794.00	
合 计	3,225,330.33	1,707,559.15

23、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	24,293.47	-
合 计	24,293.47	-

24、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额	利率区间（%）
信用借款	-	2,001,950.00	2.7%，1YLPR20BP
合 计	-	2,001,950.00	

25、租赁负债

项 目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	3,597,807.95				1,806,934.68	1,790,873.27
减：未确认融资费用	144,058.89				99,375.55	44,683.34
减：一年内到期的租赁负债	1,707,559.15				324,022.82	1,383,536.33
租赁负债净额	1,746,189.91	-	-	-	1,383,536.31	362,653.60

26、股本

投资者名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
罗骇浪	10,000,000.00			10,000,000.00
罗狂飏	3,000,000.00			3,000,000.00
罗冬梅	2,372,000.00	101,000.00		2,473,000.00
章志坚	1,120,000.00			1,120,000.00

投资者名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
广州仁聚投资管理合伙企业 (有限合伙)	1,000,000.00			1,000,000.00
吕天枢	700,000.00		200,100.00	499,900.00
胡春艳	563,500.00			563,500.00
余江县允升企业管理中心(有 有限合伙)	399,000.00			399,000.00
吴向能	207,000.00			207,000.00
张军	200,000.00			200,000.00
温筱玲	200,000.00			200,000.00
张锡良	-	200,000.00		200,000.00
其他	938,500.00		100,900.00	837,600.00
合计	20,700,000.00	301,000.00	301,000.00	20,700,000.00

27、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	15,876,297.91	-	-	15,876,297.91
其他	2,041.34	-	-	2,041.34
合 计	15,878,339.25	-	-	15,878,339.25

28、其他综合收益

项目	上年末 余额	本期发生金额					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(或留存收 益)	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后 归属于少 数股 东	
外币财务 报表折算 差额	9,914.77	-2,580.07	-	-	-2,580.07	-	7,334.70
其他综合 收益合计	9,914.77	-2,580.07	-	-	-2,580.07	-	7,334.70

29、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	1,745,242.39		-	1,745,242.39
合 计	1,745,242.39		-	1,745,242.39

30、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-22,309,433.29	-11,623,108.46
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后上年年末未分配利润	-22,309,433.29	-11,623,108.46
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,193,311.37	-10,686,324.83
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
本期其他权益工具投资处置转入	-	-
期末未分配利润	-23,502,744.66	-22,309,433.29

31、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,565,181.92	6,151,608.34	17,158,931.36	9,720,228.31
其他业务	3,385,936.01	3,585,791.14	4,745,836.92	5,585,126.34
合 计	20,951,117.93	9,737,399.48	21,904,768.28	15,305,354.65

（2）收入及成本分解信息

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务	17,565,181.92	6,151,608.34	17,158,931.36	9,720,228.31
产品收入	4,621,154.14	3,200,681.52	6,179,890.93	5,020,720.69
品牌使用费	9,402,098.75	1,963,908.35	8,074,955.41	3,456,487.85
培训费	557,616.79	116,474.87	490,004.13	209,598.04
其他劳务收入	2,984,312.24	870,543.60	2,414,080.89	1,033,421.73
二、其他业务收入	3,385,936.01	3,585,791.14	4,745,836.92	5,585,126.34
保教、膳食业务	2,733,618.99	3,585,791.14	4,366,764.28	5,585,126.34
租赁收入	652,317.02	-	379,072.64	-
合 计	20,951,117.93	9,737,399.48	21,904,768.28	15,305,354.65

32、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设费	43,158.73	36,905.59

项 目	本期金额	上期金额
教育费附加	18,496.57	15,627.29
地方教育费附加	12,331.07	10,418.20
印花税	6,803.20	6,654.41
合 计	80,789.57	69,605.49

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

33、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
宣传推广费	295,979.76	3,006,132.12
职工薪酬	908,491.67	1,163,913.59
差旅费	15,033.17	12,836.68
服务费	1,675,793.00	1,138,535.47
招待费	3,008.11	-
折旧费用	687.33	-
业务佣金	43,407.05	12,479.65
汽车费	-	203.53
其他	-	161,700.00
合 计	2,942,400.09	5,495,801.04

34、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,985,819.10	3,187,131.75
摊销支出	320,135.12	198,779.71
租赁费	44,251.00	157,428.31
服务费	3,968,532.05	4,881,723.18
办公费	216,505.72	277,898.05
差旅费	118,308.83	192,038.64
福利费	-	244,717.83
汽车费用	622,182.20	795,007.21
折旧费用	2,072,725.48	1,444,528.72
招待费	838,426.87	1,080,954.62
残疾人就业保障金	-	30,476.56
低值易耗品	-	2,584.61
广宣费	199,623.08	78,692.42
诉讼保全费	115,587.00	407,197.83
维修费	6,480.00	75,492.18

项 目	本期金额	上期金额
责任险	-	5,080.00
其他	144,457.04	120,838.61
合 计	11,653,033.49	13,180,570.23

35、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
人工费用	1,432,127.87	2,031,563.41
折旧费摊销费	4,614.91	2,383.85
合 计	1,436,742.78	2,033,947.26

36、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	384,419.87	175,169.27
减：利息收入	240,691.74	120,686.00
汇兑损失	410.13	
减：汇兑收益		
现金折扣		
手续费支出	14,621.19	33,540.91
合 计	158,759.45	88,024.18

37、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	2,965,463.31	1,801,484.83	2,965,463.31
个税手续费返还	4,462.25	4,167.40	
合 计	2,969,925.56	1,805,652.23	2,965,463.31

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
保教费补贴	2,958,310.00	1,796,267.00	与收益相关
增值税税收优惠	7,153.31	-	与收益相关
财政局生均经费		-	与收益相关
其他补贴		-	与收益相关
稳岗补贴		5,217.83	与收益相关
合计	2,965,463.31	1,801,484.83	

38、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-202,518.71	61.02
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-

项 目	本期金额	上期金额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	159,914.93	259,391.82
债权投资持有期间取得的利息收入	-	364,564.50
合 计	-42,603.78	624,017.34

39、公允价值变动

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	520,621.71	-49,636.09
合 计	520,621.71	-49,636.09

40、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	206,019.96	-32,666.49
其他应收款坏账损失	-36,211.31	-738,598.29
合 计	169,808.65	-771,264.78

41、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-463,559.85	-
合 计	-463,559.85	-

42、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
诉讼赔偿收入	221,044.63	515,310.21	221,044.63
违约金	25,657.26	31,533.97	
无需支付应付款项	-	480,952.76	
账户验证款	20,808.30	6,670.90	
著作权补贴	-	1,050.00	
其他	131.84	17,676.46	131.84
合 计	267,642.03	1,053,194.30	221,176.47

43、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产毁损报废损失	8,474.79	49,637.84	8,474.79
税收滞纳金	69.64	4.04	69.64
无法收回垫付款	18,928.37	-	-
其他	-	4,576.26	-
合 计	27,472.80	54,218.14	8,544.43

44、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		-165223.46
递延所得税费用	14,617.04	-3,811.36
合 计	14,617.04	-169,034.82

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-1,663,645.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	-415,911.35
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	239,165.34
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	543,148.56
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
研发加计扣除的影响	-358,031.97
租赁准则的影响	6,246.46
所得税费用	14,617.04

45、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	3,549.83	120,686.00
政府补助	2,958,310.00	1,802,534.83
个税手续费返还	4,462.25	4,167.40
赔偿收入及其他	267,642.03	570,771.54
废品收入	-	420.00
保证金	15,963,704.13	17,149,702.73
往来款	7,512,267.80	10,270,265.68
代收代付款	3,340,143.21	
代垫款	322,187.20	
个人借支款	11,099.63	
合 计	30,383,366.08	29,918,548.18

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
销售费用	2,033,221.09	4,331,887.45
管理费用	6,123,956.91	9,133,448.20
手续费支出	15,031.32	33,540.91
营业外支出	18,998.01	4.04
保证金	16,021,599.99	19,016,070.49
往来款	8,547,037.16	4,581,608.04
代收代付款	4,171,840.28	
代垫款	9,766.17	
个人借支款	216,099.63	
合 计	37,157,550.56	37,096,559.13

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收回往来借款	7,583,936.43	4,030,000.00
合 计	7,583,936.43	4,030,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
借出资金	5,017,000.00	8,370,000.00
合 计	5,017,000.00	8,370,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到借款	-	6,655,000.00
合 计	-	6,655,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付办公场地租金	2,040,268.00	2,014,788.58
偿还借款		5,780,000.00
合 计	2,040,268.00	7,794,788.58

46、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	-1,678,262.45	-11,491,754.89
加：资产减值准备	463,559.85	-
信用减值损失	-169,808.65	771,264.78

项 目	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	455,214.22	245,167.11
使用权资产折旧	1,649,090.94	1,856,814.80
无形资产摊销	133,433.48	137,479.43
长期待摊费用摊销	545,928.68	547,344.52
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）	8,380.16	49,637.84
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-520,621.71	49,636.09
财务费用（收益以“－”号填列）	147,355.70	119,303.54
投资损失（收益以“－”号填列）	42,603.78	-624,017.34
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	14,617.04	-3,811.36
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“－”号填列）	-123,135.95	-1,858,656.57
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	3,533,384.95	-322,949.47
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-6,473,870.43	-3,170,085.10
其他	-	-160.04
经营活动产生的现金流量净额	-1,972,130.39	-13,694,786.66
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	12,797,340.17	9,500,085.52
减：现金的上年年末余额	9,500,085.52	6,997,199.47
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的上年年末余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	3,297,254.65	2,502,886.05

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	12,797,340.17	9,500,085.52
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	12,278,271.18	8,999,104.61
可随时用于支付的其他货币资金	519,068.99	500,980.91
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-

项 目	期末余额	上年年末余额
三、期末现金及现金等价物余额	12,797,340.17	9,500,085.52
其中：持有但不能由公司或集团内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额		

47、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	期末折算人民币余额
货币资金	130,814.97	0.90322	118,145.01
其中：港元	130,814.97		118,145.01

48、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、12、26。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	332,708.87
合 计		332,708.87

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	支付其他与筹资活动有关的现金	2,040,268.00
合 计	--	2,040,268.00

(2) 本公司作为出租人

①与经营租赁有关的信息

A、计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	652,317.02
合 计		652,317.02

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	1,436,742.78	2,033,947.26
合 计	1,436,742.78	2,033,947.26

(1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
直接投入	-	-
人员人工	1,432,127.87	2,031,563.41
折旧摊销费	4,614.91	2,383.85
其他费用	-	-
合 计	1,436,742.78	2,033,947.26

七、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
广州埃斯伦培训有限公司	133.33	广州	广州	教育培训	60.00		设立
香港伟才教育集团有限公司	8.5195	香港	香港	教育培训	100.00		设立
天津生态城伟才幼儿园	50.00	天津	天津	教育培训	51.00		设立

2、子公司少数股东持有的权益

(1) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持 股比例 (%)	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股东 分派的股利	期末少数股东权 益余额
广州埃斯伦培训有限公司	40.00	-152,473.61		-2,460,921.55
天津生态城伟才幼儿园	49.00	-332,477.47		-4,611,048.88

(2) 子公司的重要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州埃斯伦培训有限公司	169,237.01	528,166.10	697,403.11	6,449,473.30	120,232.68	6,569,705.98
天津生态城伟才幼儿园	100,595.43	943,081.64	1,043,677.07	10,474,389.05	-	10,474,389.05

(续)

子公司名称	上年年末余额
-------	--------

	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州埃斯伦培训有限公司	89,726.95	937,764.26	1,027,491.21	5,939,685.20	578,924.86	6,518,610.06
天津生态城伟才幼儿园	939,625.75	1,850,395.84	2,790,021.59	11,542,208.13	-	11,542,208.13

(续)

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量
广州埃斯伦培训有限公司	1,075,952.32	-381,184.02	-381,184.02	548,764.73	409,444.41	-1,172,980.24	-1,172,980.24	393,371.39
天津生态城伟才幼儿园	2,733,618.99	-678,525.44	-678,525.44	310,472.12	4,366,764.28	-686,199.91	-686,199.91	306,118.61

子公司天津生态城伟才幼儿园由于当地政府政策对幼儿园进行改制，要求幼儿园的开办以民非组织形式运营，因此，于 2025 年 9 月 1 日，该子公司已经停止招生办学。但由于政府对于幼儿园经营期间的生均补贴尚未下拨完毕，截止 2025 年 12 月 31 日，该子公司取得的政府补贴期间截止 2024 年 2 月，2024 年 3 月-2025 年 8 月尚未取得。为了取得后续政府补贴，该子公司仍有必要存续。由于本公司对于天津生态城伟才幼儿园仍满足控制三要素，因此继续将其并入合并范围，并将该子公司本年度的产生的净利润在终止经营净利润列报。

企业预计未来可收回政府补贴为 200.00 万元。

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营 企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联 营企业投资的会 计处理方法
				直接	间接	
广州市稷贤教育 咨询有限公司	广州市	广州市	咨询服务	20.32		权益法
广州轨道探索宇 航技术有限公司	广州市	广州市	其他科技推 广服务业	20.00		权益法
培焱智托（广州） 科技有限公司	广州市	广州市	物联网技术 服务	37.00		权益法
天津伟才振华科 技有限公司	天津市	天津市	技术推广服 务	35.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期金额				上年年末余额/上期金额			
	广州市稷贤 教育咨询有 限公司	广州轨道 探索宇航 技术有限 公司	培焱智托 （广州）科 技有限公 司	天津伟 才振华科 技有限公 司	广州市稷贤 教育咨询有 限公司	广州轨道探 索宇航技术 有限公司	培焱智托 （广州）科 技有限公 司	天津 伟才 振华 科技 有限 公司
流动资产	379,338.00	566.40	116,110.22	80,250.85	379,338.00	857,442.45		

项 目	期末余额/本期金额				上年年末余额/上期金额			
	广州市稷贤教育咨询有限公司	广州轨道探索宇航技术有限公司	培焱智托(广州)科技有限公司	天津伟才振华科技有限公司	广州市稷贤教育咨询有限公司	广州轨道探索宇航技术有限公司	培焱智托(广州)科技有限公司	天津伟才振华科技有限公司
非流动资产						566.40		
资产合计	379,338.00	566.40	116,110.22	80,250.85	379,338.00	858,008.85		
流动负债	1,716,101.70		6,411.17	509,300.00	1,716,101.70	159,600.56		
非流动负债								
负债合计	1,716,101.70	-	6,411.17	509,300.00	1,716,101.70	159,600.56		
净资产	-1,336,763.70	566.40	109,699.05	-429,049.15	-1,336,763.70	698,408.29		
少数股东权益								
归属于母公司股东权益	-1,336,763.70	566.40	109,699.05	-429,049.15	-1,336,763.70	698,408.29		
按持股比例计算的净资产份额	-271,630.38	113.28	40,588.65	-150,167.20	-271,630.38	139,681.66		
调整事项								
—商誉								
—内部交易未实现利润								
—其他								
对联营企业权益投资的账面价值	122.04	750,113.28	136,988.65	-	61.02	889,681.66		

项 目	期末余额/本期金额				上年年末余额/上期金额			
	广州市稷贤教育咨询有限公司	广州轨道探索宇航技术有限公司	培焱智托(广州)科技有限公司	天津伟才振华科技有限公司	广州市稷贤教育咨询有限公司	广州轨道探索宇航技术有限公司	培焱智托(广州)科技有限公司	天津伟才振华科技有限公司
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值								
营业收入	-	-	49,518.41	-	-	-	-	-
净利润	300.30	-697,841.89	-170,300.95	-429,049.15	300.30	-	-	-
终止经营的净利润								
其他综合收益								
综合收益总额	300.30	-697,841.89	-170,300.95	-429,049.15	300.30	-	-	-
本期收到的来自联营企业的股利								

本公司按持股比例计算应分担联营企业天津伟才振华科技有限公司（以下简称：振华公司）2025 年度的净亏损为 150,167.20 元。由于本公司对振华公司尚未实际缴纳出资额，长期股权投资账面价值已减记至零，且本公司不存在其他实质上构成对振华公司净投资的长期权益，因此当期未确认的投资损失份额为 150,167.20 元，截至 2025 年 12 月 31 日，累积未确认的投资损失份额为 150,167.20 元。

八、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、借款、应收账款、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。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是

在独立的情况下进行的。

1、风险管理目标和政策

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

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司的业务活动以人民币计价结算，本公司的资产及负债几乎为人民币余额，无外汇风险。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

(3) 其他价格风险

本公司持有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的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

其他价格风险敏感性分析：

本公司因持有以公允价值计量的金融资产而面临价格风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。

(2) 信用风险

2025 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另

一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

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。

（3）流动风险

管理流动风险时，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。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资	-	-	142.25	142.25
（2）权益工具投资	1,952,455.00	-	-	1,952,455.00
持续以公允价值计量的资产总额	1,952,455.00	-	142.25	1,952,597.25

十、关联方及关联交易

1、本企业的实际控制人

实际控制人姓名	股东性质	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
罗骇浪	自然人	48.3092	48.3092

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、2 在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
广州仁聚投资管理合伙企业（有限合伙）	股东
广州伟才投资管理合伙企业（有限合伙）	同受一方控制
广州市汇幼通投资管理合伙企业（有限合伙）	同受一方控制
广州薪火互动科技有限公司	持股 9.8%
广州市赛创科教技术开发有限公司	持股 19%
广东伟才弘创体育科技有限公司	持股 15.00%
培焱智托（广州）科技有限公司	持股 37%
天津伟才振华科技有限公司	持股 35%
王振	持有子公司 49%股权的股东
罗骇浪	董事长、总经理、董事
罗狂飏	董事
汤艳	董事
王玲	董事
范慧婷	董事
张岑	前董事（报告期内已离职）
罗嘉欣	监事会主席
甄绮娜	前监事会主席（报告期内已离职）
蚁素素	职工代表监事
陈敏	职工代表监事
何汉章	财务负责人、信息披露负责人

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

（2）关联受托管理/委托管理情况

无

（3）关联承包情况

无

（4）关联租赁情况

无

（5）关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
董事	915,767.64	976,836.76
监事	382,436.65	409,232.75
高管	250,256.79	277,876.25

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	1,548,461.08	1,663,945.76

(6) 其他关联交易

①根据《广东伟才教育科技股份有限公司 2025 年第一次临时股东大会决议》和《广东伟才教育科技股份有限公司第三届董事会第十八次会议决议》，基于公司经营需要，公司向控股子公司天津生态城伟才幼儿园自然人股东王振先生（股权占比 49%）提供总额不超过人民币 400.00 万元的借款，借款期限为不超过 12 个月，借款年化利率 5.50%，王振先生以其持有天津生态城伟才幼儿园 49%的股权质押给广东伟才教育科技股份有限公司。分别于 2025 年 1 月 24 日、2025 年 1 月 25 日、2025 年 7 月 1 日和 2025 年 7 月 2 日公司向王振先生实际提供借款 100.00 万元，合计 400.00 万元，借款期限分别从 2025 年 1 月 24 日至 2025 年 6 月 30 日和 2025 年 7 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日。截止至 2025 年 12 月 31 日，王振先生已还清所有本金及利息。

②根据《广东伟才教育科技股份有限公司第三届董事会第八次会议决议》和《广东伟才教育科技股份有限公司 2023 年第一次临时股东大会决议》，为提供资金使用效率，在确保不影响公司正常经营活动的前提下，公司向参股公司广州市赛创科教技术开发有限公司（股权占比 19%）提供总额不超过人民币 150.00 万元的借款，借款期限为不超过 24 个月，借款年化利率 4.5%。截止至 2025 年 12 月 31 日，借款金额 128.70 万元。

③根据《广东伟才教育科技股份有限公司 2025 年第三次临时股东会会议决议》和《广东伟才教育科技股份有限公司第三届董事会第二十一次会议决议》，为提供资金使用效率，在确保不影响公司正常经营活动的前提下，公司向参股公司广东伟才弘创体育科技有限公司（股权占比 15%）提供总额不超过人民币 200.00 万元的借款，借款期限为不超过 12 个月，借款年化利率 5.5%。截止至 2025 年 12 月 31 日，借款金额 100.00 万元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
广州市赛创科教技术开发有限公司	1,287,000.00	442,700.00	1,270,000.00	187,000.00
广东伟才弘创体育科技有限公司	1,000,000.00	100,000.00	870,000.00	87,000.00
合 计	2,287,000.00	542,700.00	2,140,000.00	274,000.00

十一、股份支付

无

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2025 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 2025 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

①根据《广东伟才教育科技股份有限公司 2026 年第一次临时股东会决议》和《广东伟才教育科技股份有限公司第四届董事会第四次会议决议》，基于公司经营需要，公司向控股子公司天津生态城伟才幼儿园自然人股东王振先生（股权占比 49%）提供总额不超过人民币 400.00 万元的借款，借款期限为不超过 12 个月，借款年化利率 5.5%，王振先生以其持有天津生态城伟才幼儿园 49%的股权质押给广东伟才教育科技股份有限公司。于 2026 年 1 月 23 日公司向王振先生实际提供借款 200.00 万元，借款期限从 2026 年 1 月 23 日至 2026 年 6 月 30 日。

②根据《广东伟才教育科技股份有限公司 2025 年第三次临时股东大会决议》和《广东伟才教育科技股份有限公司第三届董事会第二十一次会议决议》，为提供资金使用效率，在确保不影响公司正常经营活动的前提下，公司向参股公司广东伟才弘创体育科技有限公司（股权占比 15%）提供总额不超过人民币 200.00 万元的借款，借款期限为不超过 12 个月，借款年化利率 5.5%。截止至 2025 年 12 月 31 日，借款金额 100.00 万元。广东伟才弘创体育科技有限公司于 2026 年 2 月 14 日，已偿还前述借款金额 100.00 万元。

十四、其他重要事项

截至本报告批准报出之日止，本公司涉及重大诉讼案件如下所示：

截至本报告批准报出之日止，本公司涉及未决重大诉讼案件 26 起，涉及标的金额 850.14 万元，诉讼案件事项主要为侵权、拖欠经营管理服务费、拖欠品牌费、违约和租赁纠纷等。

本公司根据以往年度经验和谨慎性原则，并未在相关年度确认损益和债权。其中，侵权 118.47 万元，拖欠借款 143.64 万元，拖欠品牌费 315.37 万元，违约 172.66 万元，租赁合同纠纷 100 万元，合计金额 850.14 万元。

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	787,887.95	4,864,713.99
1 至 2 年	4,060,924.99	193,088.38
2 至 3 年	11,665.32	137,781.72
3 年以上	71,728.22	150,422.68
小 计	4,932,206.48	5,346,006.77
减：坏账准备	160,755.80	366,775.76
合 计	4,771,450.68	4,979,231.01

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
关联方	4,200,000.00	85.15	-	-	4,200,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	732,206.48	14.85	160,755.80	21.95	571,450.68
其中:账龄组合	732,206.48	14.85	160,755.80	21.95	571,450.68
合 计	4,932,206.48	—	160,755.80	—	4,771,450.68

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
关联方	3,969,356.90	74.25	-	-	3,969,356.90
按组合计提坏账准备的应收账款	1,376,649.87	25.75	366,775.76	26.64	1,009,874.11
其中:账龄组合	1,376,649.87	25.75	366,775.76	26.64	1,009,874.11
合 计	5,346,006.77	—	366,775.76	—	4,979,231.01

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	557,244.85	55,724.49	10.00
1 至 2 年	91,568.09	27,470.43	30.00
2 至 3 年	11,665.32	5,832.66	50.00
3 年以上	71,728.22	71,728.22	100.00
合 计	732,206.48	160,755.80	—

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	895,357.09	89,535.71	10.00
1 至 2 年	193,088.38	57,926.51	30.00
2 至 3 年	137,781.72	68,890.86	50.00
3 年以上	150,422.68	150,422.68	100.00

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	1,376,649.87	366,775.76	—

(3) 坏账准备的情况

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	
账龄组合	366,775.76	-	206,019.96	-	160,755.80
合 计	366,775.76	-	206,019.96	-	160,755.80

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
天津生态城伟才幼儿园	4,200,000.00	85.15	-
遵义市播州区翰林伟才幼儿园有限公司	71,896.85	1.46	7,189.69
泸州市江阳区伟才幼儿园有限责任公司	64,326.99	1.3	6,432.70
银川市金凤区伟才国际幼儿园	44,609.22	0.9	4,460.92
博罗县罗阳镇富力伟才幼儿园	43,434.54	0.88	4,343.45
合 计	4,424,267.60	89.69	22,426.76

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	23,205.48	
应收股利		
其他应收款	11,120,268.91	15,434,640.15
合 计	11,143,474.39	15,434,640.15

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,251,334.50	9,242,478.48
1 至 2 年	3,171,583.68	2,017,040.00
2 至 3 年	1,739,677.07	1,707,121.94
3 年以上	7,833,166.43	6,319,816.78
小 计	14,995,761.68	19,286,457.20
减：坏账准备	3,875,492.77	3,851,817.05
合 计	11,120,268.91	15,434,640.15

②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
关联方往来	7,961,959.28	7,442,369.41
代垫款	1,316,625.10	1,213,306.48
代收代付款	-	1,437,699.40
企业间借款	2,287,000.00	4,640,000.00
社保、公积金	34,284.64	66,617.02
押金、保证金、备用金	575,348.22	875,486.62
预付合同款	2,505,000.00	3,517,171.45
应付费用	15,350.18	
个人借支款	205,000.00	
其他	95,194.26	93,806.82
小 计	14,995,761.68	19,286,457.20
减：坏账准备	3,875,492.77	3,851,817.05
合 计	11,120,268.91	15,434,640.15

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	3,851,817.05			3,851,817.05
上年年末其他应收款账面余额在本期：	3,851,817.05			3,851,817.05
——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	23,675.72			23,675.72
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,875,492.77	-	-	3,875,492.77

④坏账准备的情况

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	
账龄组合	3,851,817.05	23,675.72	-	-	3,875,492.77
合计	3,851,817.05	23,675.72	-	-	3,875,492.77

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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
天津生态城伟才幼儿园	关联方往来	2,053,500.00	3 年以上	13.69	
广州埃斯伦教育培训股份有限公司	关联方往来	520,000.00	1 年以内	3.47	
		1,100,000.00	1-2 年	7.34	
		1,420,000.00	2-3 年	9.47	
		2,848,782.21	3 年以上	19.00	
深圳深大智为科贸有限公司	预付合同款	2,295,000.00	3 年以上	15.30	2,295,000.00
厦门神州鹰软件科技有限公司	代垫款	307,711.00	1 年以内	2.05	30,771.10
		1,008,914.10	1-2 年	6.73	302,674.23
广州市赛创科教技术开发有限公司	企业间借款	17,000.00	1 年以内	0.11	1,700.00
		970,000.00	1-2 年	6.47	291,000.00
		300,000.00	2 年-3 年	2.00	150,000.00
合计	——	12,840,907.31	——	85.63	3,071,145.33

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	3,877,203.00		3,877,203.00	3,877,203.00		3,877,203.00
对联营、合营企业投资	1,372,305.04	485,081.07	887,223.97	1,374,823.75	485,081.07	889,742.68
合计	5,249,508.04	485,081.07	4,764,426.97	5,252,026.75	485,081.07	4,766,945.68

(2) 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
香港伟才教育集团有限公司	119,003.00			119,003.00		
广州埃斯伦教育培	800,000.00			800,000.00		

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
训股份有限公司						
天津生态城伟才幼儿园	2,958,200.00			2,958,200.00		
合计	3,877,203.00	-	-	3,877,203.00	-	-

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
广州市稷贤教育咨询有限公司	61.02			61.02		
广州轨道探索宇航技术有限公司	889,681.66			-139,568.38		
培焱智托(广州)科技有限公司		200,000.00		-63,011.35		
合计	889,742.68	200,000.00	-	-202,518.71	-	-

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
广州市稷贤教育咨询有限公司				122.04	485,081.07
广州轨道探索宇航技术有限公司				750,113.28	
培焱智托(广州)科技有限公司				136,988.65	
合计	-	-	-	887,223.97	485,081.07

4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,296,074.12	5,752,227.61	17,207,945.78	9,802,535.31

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	606,602.73	-	154,856.91	-
合 计	17,902,676.85	5,752,227.61	17,362,802.69	9,802,535.31

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-202,518.71	61.02
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	159,914.93	259,391.82
债权投资持有期间取得的利息收入	-	364,564.50
合 计	-42,603.78	624,017.34

十六、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	-	
2、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；	2,965,463.31	
3、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；	520,621.71	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	237,141.91	
5、委托他人投资或管理资产的损益；	-	
6、对外委托贷款取得的损益	-	
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；	-	
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	-	
9、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	-	
10、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；	-	
11、非货币性资产交换损益；	-	
12、债务重组损益；	-	
13、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；	-	
14、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；	-	
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；	-	

项 目	金 额	说 明
16、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；	-	
17、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；	-	
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；	-	
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；	-	
20、受托经营取得的托管费收入；	-	
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	212,632.04	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
扣除所得税前非经常性损益合计	3,935,858.97	
减：所得税影响金额	-	
扣除所得税后非经常性损益合计	3,935,858.97	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	1,457,333.22	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	2,478,525.75	

2、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	
		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	-7.74	-0.06	-0.06
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-23.80	-0.18	-0.18

广东伟才教育科技股份有限公司

2026年4月22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，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；	2,965,463.31
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；	520,621.71
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	237,141.91
除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	212,632.04
非经常性损益合计	3,935,858.97
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	1,457,333.22
非经常性损益净额	2,478,525.75

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

广东伟才教育科技股份有限公司

董事会

2026 年 4 月 23 日