



# 校外宝

NEEQ: 870841

## 上海校外宝教育科技有限公司

(Shanghai Xiaowaibao Education and 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、公司负责人陈勇、主管会计工作负责人陆琦及会计机构负责人（会计主管人员）张莉保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

# 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 .....	21
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	23
第五节	公司治理 .....	27
第六节	财务会计报告 .....	32
附件	会计信息调整及差异情况 .....	106

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（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	上海市黄浦区延安东路 59 号工商联大厦裙楼 701 室

## 释义

释义项目	指	释义
校外宝/公司/本公司/股份公司	指	上海校外宝教育科技有限公司
上海童讯	指	上海童讯投资管理中心（有限合伙）
东莞栢利	指	栢利（广东）投资有限公司
赛果文化	指	上海赛果文化传播有限公司
琦创文化	指	上海琦创文化发展有限公司
东莞校外宝	指	东莞校外宝教育服务有限公司
校外宝文化	指	上海校外宝文化发展有限公司
校外宝信息	指	上海校外宝信息科技有限公司
笑源文化	指	上海笑源文化发展有限公司
笑源艺术团	指	上海笑源艺术团有限公司
上海创毅	指	上海创毅企业形象策划有限公司
创学文化	指	上海创学青少年文化活动信息咨询有限公司
源长流公司	指	上海源长流文化发展有限公司
发起人	指	共同发起设立上海校外宝教育科技有限公司的 6 位股东
国投证券	指	国投证券股份有限公司
股东大会	指	上海校外宝教育科技有限公司股东大会
董事会	指	上海校外宝教育科技有限公司董事会
监事会	指	上海校外宝教育科技有限公司监事会
三会	指	公司股东大会（股东会）、董事会、监事会的统称
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《上海校外宝教育科技有限公司章程》
会计师事务所	指	上会会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期内	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
元	指	人民币元
万元	指	人民币万元
K12	指	Kindergarten through twelfth grade 的简写，是指从幼儿园（Kindergarten，通常 5-6 岁）到十二年级（grade 12，通常 17-18 岁）。
STEM	指	STEM 是科学（Science），技术（Technology），工程（Engineering），数学（Mathematics）四门学科英文首字母的缩写，在这里特指 STEM 教育。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海校外宝教育科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Xiaowaibao Education and Technology Co.Ltd.		
	XWB		
法定代表人	陈勇	成立时间	2001年8月6日
控股股东	控股股东为陈勇	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为陈勇和陆琦，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	R 文化、体育和娱乐业-R90 娱乐业-R905 文化体育娱乐活动与经纪代理服务-R9051 文化活动服务		
主要产品与服务项目	为客户提供涵盖活动设计、活动实施、相关配套产品研发及教育信息化咨询业务于一体的整体解决方案并拓展了活动管理平台的开发及大数据服务业务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	校外宝	证券代码	870841
挂牌时间	2017年2月22日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	10,309,278
主办券商（报告期内）	国投证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	邓粤	联系地址	上海市黄浦区延安东路 59 号工商联大厦裙楼 701-704 室
电话	021-64668765	电子邮箱	clare_deng@163.com
传真	021-64661278		
公司办公地址	上海市黄浦区延安东路 59 号 工商联大厦裙楼 701-704 室	邮政编码	200002
公司网址	<a href="http://www.xiaowaibao.cn">http://www.xiaowaibao.cn</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	913101167034950389		
注册地址	上海市金山区亭林镇亭枫公路 333 号 241 室		

注册资本（元）	10,309,278.00	注册情况报告期内是否变更	否
---------	---------------	--------------	---

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 1. 商业模式定位与核心资源禀赋

本公司是处于《国民经济行业分类》(GB/T 4754-2017)“P8394 教育辅助服务”及全国股转系统《挂牌公司管理型行业分类指引》(2023年修订)“R9051 文化活动服务”的服务提供商,以“打造青少儿综合素养成长服务平台”为核心战略,通过“线上技术赋能+线下场景深耕”双轮驱动,构建覆盖“活动全周期服务、数据智能分析、资源生态整合”的业务体系。

##### (1) 主营业务架构:

公司主营业务分为大数据服务和青少儿活动服务两类。

大数据服务:基于自有平台积累的亲子家庭行为数据,开发数据分析模型与评估工具,为教育、娱乐、健康等场景提供精准化服务推荐,实现数据资产向服务价值的转化;

青少儿活动服务:提供“活动设计-宣传推广-报名实施-过程辅导-多轮甄选-展示颁奖-衍生服务”的全闭环解决方案,深度融合线上与线下场景,满足政府、品牌商、学校及家庭客户的多元化需求。

##### (2) 核心资源壁垒:

资质与知识产权:持有3项商标权、1项软件著作权、13项域名证书及1项作品登记证书,为品牌保护与技术服务奠定基础;

合作网络:与多个5A级基金会、文旅部民族民间文艺发展中心、生态环境部宣传教育中心等政府机构,复旦大学附属儿科医院等多家三甲儿科医院,众多知名品牌,以及全国超千所学校建立长期稳定合作;

数据与用户积累:依托多年校外活动承办经验,沉淀超百万级亲子家庭用户画像,覆盖艺术、体育、科技、健康等多领域需求偏好,形成差异化服务洞察能力。

##### 2. 2025年经营计划实现情况:聚焦战略落地与生态深化

2025年,公司以中共中央国务院《教育强国建设规划纲要(2024—2035年)》、教育部“五育并举”政策为导向,围绕“青少儿综合素养成长服务平台”建设目标,重点推进五大战略板块落地,实现服务能力与社会价值的双重提升。

##### (1) 深化五育融合,构建综合素养活动体系

积极响应“德智体美劳全面发展”教育方针,以教育部白名单赛事、权威机构合作为抓手,打造

分层分类、特色鲜明的活动矩阵，全年累计开展主题活动超 300 场，覆盖全国 32 省 135 城，直接参与青少年超 30 万人次。

### ①美育浸润：传统文化与现代艺术的双向赋能

以“传承与创新”为核心，推出系列高影响力美育项目。第二十九届全国中小学生绘画书法作品比赛（教育部 2022—2025 学年白名单赛事）作为年度旗舰项目，上海校外宝担任上海赛区战略支持单位，联动全市 300 余所中小学校，通过“线上公众号推文+校园宣讲会”立体宣传，吸引 8 万余名学生参赛。赛事创新融入“艺术疗愈”公益属性：将获奖作品制成六一主题慰问卡，送至上海市儿童医院等机构病房，为住院患儿打造“童趣艺术空间”；联合联合主流媒体开设专题报道，展播优秀作品 4000 余幅；同步启动社区、商圈线下巡展，覆盖虹桥枢纽商圈、北外滩等核心区域，让美育成果惠及更广泛群体。

同期，“美在传统”青少年民族民间艺术风采展示活动（文旅部民族民间文艺发展中心主办）新增 15 省市合作矩阵，创新“艺术+商业”模式——联合多个城市地标商场打造“流动的艺术客厅”，年末在东方艺术中心举办“迎春公益儿童艺术展”，展出以新春马年为主题的作品 600 余件，吸引亲子家庭打卡超 2 万人次；“书写经典”上海市青少年硬笔书法展示活动新增“古诗画”板块，将诗词意境与少儿绘画结合，推动“诗画同源”传统美学普及。

中国上海国际艺术节青少年系列专场作为 2025 年中国上海国际艺术节首次推出的青少年专项美育活动，由校外宝承办，于 10 月 24 日至 26 日在上海虹桥艺术中心举办。活动由上海市培训协会主办、中国上海国际艺术节中心支持，以“社会力量赋能艺术教育”为定位，设“舞韵青春”日间专场与“语艺绽放”夜间专场，汇聚近百家机构千余名青少年参演，通过舞蹈、语言艺术等多元形式，将传统民族元素与现代编创、国际非遗结合，实现传统文化与现代艺术的双向赋能，展现社会力量在青少年艺术培育中的积极作用。校外宝联动多方资源，活动获主流媒体关注，进一步强化了公司在“美育浸润”领域的品牌影响力，为“青少年综合素养成长服务平台”增添“国际视野+传统底蕴”的实践样本。

在上海市科技艺术教育中心、上海市校外教育协会、上海市儿童基金会共同发起的 2025 年“上海，上海”——上海市少年儿童文化传承展示活动中，校外宝作为承办单位在全市 16 个区推动活动开展。活动自 2025 年 9 月正式启动以来，覆盖全市 16 个区，共有 406 所幼儿园、中小学组织学生积极报名参与，征集到图片及视频作品 11000 余份。活动通过“讲上海、绘上海、秀上海、魅上海”的多元表现形式，鼓励孩子们以独特视角挖掘上海文化，讲述城市故事，发现最美上海，创意绘画马的成语故事，弘扬上海优秀传统文化。在传统与现代的碰撞中，让孩子们沉浸式体验海派文化的深厚底蕴，

激发文化创新创造活力，促进中华优秀传统文化在新时代的繁荣发展，提升青少年的思想品德、文化素养与审美情趣。

### ②智育与科技实践：链接未来人才培养需求

聚焦科技素养与创新能力培育，生态环境部宣传教育中心携手书赞梭诺（上海）贸易有限公司、保定雨森卫生用品有限公司、中远海运特种运输股份有限公司共同开展 2025 年“绿色生活 蓝色未来”少年儿童生态未来环保教育系列活动，共同推动少年儿童生态文明教育体系建设，从“低碳环保”“自然科普”“生态未来”三个维度开展自然创意绘画和环保文创设计作品征集活动。校外宝作为承办单位，已推动活动覆盖全国 32 个省区市，共计 135 个城市。活动专区浏览量为 1,262,524 次，已征集绘画作品 47,615 幅，文创作品 4,821 个。

在上海市校外教育协会和上海市科技艺术教育中心共同发起的 2025 年上海市少年儿童乐创挑战系列活动中，校外宝作为承办单位在全市推动活动开展。活动旨在塑造少年儿童求真务实、勇于创新的思想品格，树立科技报国的远大理想，发现和培育科技创新后备人才，通过 STEM 教育理念和人工智能启蒙课程设置方式、师资培养模式和创新教育模式、项目式课题体验，深度激发其创新科创能力，发展少年儿童综合素质、科技素养贡献力量。活动面向全市幼儿园中班至小学五年级学生，设置幼儿组、小学低年级组、小学高年级组三个组别，涵盖个人、团体、亲子团体三类参与形式，共设 14 个挑战项目。全市 16 个区 380 所小学、幼儿园的 2033 名学生参加。活动不仅为上海市少年儿童提供了展示科技创新成果的舞台，更有力促进了全市校外科技教育的高质量发展，为构建全方位、多层次的科技教育生态注入新动能。

2025 年上海市“雏鹰杯”青少年围棋·国际象棋交流活动由上海市科技艺术教育中心主办，上海市校外教育协会承办，校外宝协办。活动贯彻党的二十大精神，聚焦围棋与国际象棋普及，通过“以棋养性、善于思考、不畏困难”意志品质培养为青少年搭建展示交流平台。活动包括线上名师课、模拟闯关练习、线上初选及线下总选拔；活动覆盖全市 16 区 200 余所中小学及培训机构，吸引超 3000 名青少年参与，校外宝负责资源整合与线上技术支持，最终评选出优秀选手，为青少年逻辑思维与策略决策能力培养提供传统棋类实践样本。

### ③体育与健康促进：体教融合赋能成长

健康小达人跳绳挑战活动 2025 年上海市青少年成长关爱公益活动的重点项目。活动由上海市儿童基金会、上海市青少年体育协会、上海市校外教育协会主办，左庭右院爱心支持，校外宝协办，活动“以绳健体、增强体质、锤炼意志”，深度融合体教资源与家庭参与，构建“线上挑战+线下实践+校园联动”的体教融合场景。活动覆盖全市 247 所中小学，吸引 12590 名青少年报名，活动专区浏览

量达 153.14 万人次，累计跳绳次数 334.5 万次，上传跳绳视频 25810 个，直接带动超 12000 个家庭参与“小手拉大手”健康行动。线上依托 H5 平台开展“长高 1cm，领鲜牛肉”挑战，线下联动四大商圈举办挑战赛，同步开展亲子厨房活动，并于正大广场举行总挑战暨颁奖仪式。

校外宝作为协办单位，整合学校资源与线上技术平台，助力活动实现“家庭-学校-社会”协同，推动跳绳运动成为青少年日常锻炼习惯，为体教融合赋能成长提供“数据可量化、参与可感知、成效可复制”的实践样本。

## **(2) 拓展健康服务生态，守护青少儿身心成长**

校外宝以“医-校-家”协同为核心战略支点，深度整合三甲医院专业医疗资源、基金会公益支持、教育系统场景触达及家庭端执行反馈，构建“筛查-干预-科普”三位一体的全周期健康服务体系，旨在打破传统健康服务“碎片化、被动化”局限，形成闭环守护网络，全面护航青少儿身心健康发展。

“医-校-家”协同机制是体系运转的基石：

**“医”**端以权威医疗机构为核心，联动上海交通大学附属上海儿童医学中心、上海市儿童医院、新华医院儿科、复旦大学附属儿科医院等三甲儿科医院，以及爱尔眼科等专业机构，提供涵盖视力、生长发育（身高体重、骨龄）、足脊健康、心理健康等领域的专业筛查、诊断标准及绿色转诊通道，确保健康问题的科学识别与精准干预；

**“校”**端依托教育体系及全国超 500 所学校的长期合作，将健康服务嵌入校园场景，通过组织筛查、开展健康主题班会、发放适龄化健康手册等方式，实现健康意识的常态化渗透与学生群体的高效动员；

**“家”**端以亲子家庭为落脚点，通过线上微课堂 H5 平台、线下亲子健康活动及家长社群运营，将健康知识转化为家庭可执行的生活习惯，同时收集家长反馈优化服务内容，形成“家庭需求-服务供给-效果追踪”的动态循环。

该体系通过资源整合打破“医不懂教、校不懂医、家不知如何做”的痛点，以“数据互通、服务联动、责任共担”构建健康服务生态，不仅实现对青少儿身心问题的主动守护，更通过家庭与学校的深度参与，将健康意识内化为成长习惯，为“健康中国”战略在青少年群体的落地提供可复制的实践范式。

2025 年 10 月儿童健康科普微课堂正式上线，由上海市儿童基金会主办，上海百寺公益基金会提供公益支持，复旦大学附属儿科医院专业支持，聚焦儿童家庭健康科普需求，制作 41 期涵盖生长发育、常见疾病预防等高频问题的专家微课，开发支持分板块检索的在线 H5 平台；项目周期内 H5 平台总访问量 20982 人次，微课视频观看次数 81369 次；通过“专家权威内容+便捷线上载体”组合，有

效填补家庭健康科普资源缺口，纠正“发烧等同严重疾病”等认知偏差，推动家长从“主动搜索但认知不足”向“科学认知并有效行动”转变，为青少年身心成长构建“预防-认知-干预”全链条支持体系，成为“医-校-家”协同健康服务的实践样本。

“阳光食育·营养‘佳’倍”健康成长计划由上海市儿童基金会主办，联合复旦大学附属儿科医院营养科专业团队开发、佳沛中国爱心支持、校外宝承办，于2025年10月在复旦大学附属儿科医院落地实施。计划紧扣“健康中国行动（2019—2030）”及“体重管理专项行动”要求，聚焦儿童营养健康科普与干预，构建“专业指导+实物支持+情感联结”的健康守护场景。活动中发布由复旦儿科营养科团队依据循证医学及《中国居民膳食指南（2022）》编制的《儿童营养健康食谱3日餐》，总结“三大食养原则”，强调“高营养素密度”概念，为家长提供每日三餐科学搭配方案；佳沛中国捐赠“营养关爱礼包”，含食谱科普折页、绘画工具、趣味玩偶、新鲜奇异果，在门诊广场“小布加油站”发放，同时向医护人员赠送黄心奇异果致敬；活动传递“科学食育让孩子受益终身”的理念，强调多方携手推动营养健康从“理念”到“实践”的转化。

### **（3）深化家庭共育支持，构建科学陪伴与成长赋能体系**

校外宝以“家校社协同”为核心理念，将“强化家庭教育支持”与“创新亲子陪伴场景”深度融合，打造“科学育儿指导+沉浸式陪伴体验”的家庭共育服务体系，通过资源整合与场景创新，助力家长提升育儿能力、优化陪伴质量，共同守护青少年身心健康与全面发展。

#### **①家庭教育支持：家校社协同赋能科学育儿实践。**

聚焦家长需求痛点，以“权威知识输出+场景化方法传授”为抓手，推动科学育儿理念落地。一方面，在全国多个城市开展“家庭教育分享活动”，以学校为单位组织面向家长、学生的公益分享，邀请教育专家、儿科医生等权威人士，围绕“亲子沟通技巧”“儿童生长发育规律”“常见疾病防护”等主题授课，同步发放《儿童健康宣传手册》，为教师、家长提供可操作的科学方法；通过家校社紧密合作，引导家长重视家庭教育本质，累计覆盖超220所学校，服务家长超11万人次，进一步筑牢青少年健康成长的家庭防线。另一方面，创新劳育与食育融合实践，在“绿色生活 蓝色未来”环保活动中嵌入“绿色厨房我掌勺”亲子烹饪课，教授家长与孩子共同制作营养均衡餐食，将“绿色消费”“食品安全”理念转化为家庭日常实践，推动“知育”与“践行”结合。

#### **②亲子陪伴场景：多元体验提升共育质量。**

以“文化浸润+探索实践”为导向，开发多样化陪伴场景，让亲子互动从“形式参与”转向“深度共学”。依托上海市科技艺术教育中心等主办的“为爱悦读”上海市少年儿童绘本展示活动，推出“AI绘本创作展”，鼓励亲子家庭用数字工具共创故事绘本，收到投稿作品8000余份，通过“AI创

作+朗读展示”展现亲子协作的文学想象力；与麦淘等平台联合推广 50+亲子研学产品，含迪士尼科学探秘、海昌海洋公园夜宿营、上海天文馆“星际穿越”等，主打“6-12岁亲子探索”。同时，深化传统文化陪伴体验，联合上海博物馆“埃及展专场探秘”活动让文化在代际互动中传承。

#### **(4) 引领青少年公益实践，培育社会责任意识**

校外宝始终秉持“孩子关注孩子，孩子影响孩子，孩子帮助孩子”的公益宗旨，以青少年为主体构建“参与-成长-反哺”的公益生态，通过多样化实践让孩子在力所能及的行动中体会责任、收获价值，全年开展爱心义卖、小义工志愿服务、公益演出、公益艺术展等活动超 50 场，直接带动超 3 万名青少年参与。

##### **① 小义工志愿服务体系化升级：“小义工之家”公益项目深化。**

作为“小义工之家”公益项目的核心载体，校外宝联合上海市儿童基金会持续推进小义工志愿服务小队建设项目，以上海市中小学、幼儿园为试点，整合社区、商场、儿童医院“阳光小屋”等志愿服务场地，开发“进校园、进商圈、驻医院”多元场景，推动志愿者队伍从“零散参与”向“体系化运作”转型。2025 年，项目迎来升级新内容——联合上海市志愿者服务公益基金会共同发起了 2025 年上海市“百佳小义工”和“优秀儿童志愿者团队”评选活动。校外宝作为“小义工之家”的成果检验与激励平台，并于上海第三十二届“蓝天下的至爱”活动现场颁奖。项目通过与上海志愿者协会平台共通，实现公益时长实时记录，目前已有超过 150 余家单位申报志愿服务小队，队伍规模持续扩大，推动形成“儿童视角发起、儿童参与执行、儿童影响社会”的公益新模式。

##### **② 十年品牌深耕：“爱心宝贝行动”诠释儿童公益力量。**

由上海市儿童基金会主办、校外宝推动的“爱心宝贝行动”已持续开展超十年，以“KIDS TO KIDS”理念为核心，聚焦儿童公益的情感联结与行动示范。每年六一及新年期间，开展“为病床儿童圆心愿”特别关爱行动，组织小义工亲手制作贺卡、绘制画作，联动社会力量为上海各大儿科医院病童送上公益大礼包，为 ICU 外焦急等待的家长送去暖心礼包。活动中，孩子们通过“自己策划、自己参与、自己见证改变”，深刻理解“公益不是给予而是共生”。

通过上述实践，校外宝不仅为青少年搭建了“可参与、可感知、可成就”的公益平台，更将社会责任意识融入成长基因，让“奉献、友爱、互助、进步”的志愿精神在代际传递中焕发持久生命力，为“青少年综合素养成长服务平台”注入温暖底色与社会价值。

## **(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	11,733,098.98	15,478,017.16	-24.20%
毛利率%	25.05%	27.99%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,348,474.14	-417,364.64	-223.09%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,454,671.31	-544,221.02	-167.29%
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）	-25.48%	-6.76%	-
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）	-27.48%	-8.81%	-
基本每股收益	-0.13	-0.04	-225.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	7,129,794.25	9,215,906.52	-22.64%
负债总计	2,447,216.79	3,188,447.36	-23.25%
归属于挂牌公司股东的净资产	4,618,460.59	5,966,934.73	-22.60%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.45	0.58	-22.41%
资产负债率%（母公司）	22.07%	22.20%	-
资产负债率%（合并）	34.32%	34.60%	-
流动比率	3.05	3.51	-
利息保障倍数	-27.27	-4.98	-
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	568,864.08	-354,726.61	260.37%
应收账款周转率	13.05	10.64	-
存货周转率	226.44	286.97	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-22.64%	-18.19%	-
营业收入增长率%	-24.20%	-23.38%	-
净利润增长率%	-213.25%	-2,932%	-

## 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	5,469,616.07	76.71%	5,498,237.64	59.09%	-0.52%

应收票据	-	-	-	-	
应收账款	180,621.00	2.53%	1,527,951.23	16.58%	-88.18%
存货	-	-	77,676.98	0.84%	-100.00%
其他流动资产	118,083.50	1.66%	48,211.88	0.52%	144.93%
固定资产	72,260.22	1.01%	70,887.15	0.77%	1.94%
使用权资产	889,769.40	12.48%	1,401,159.24	15.20%	-36.50%
长期待摊费用	74,685.49	1.05%	121,855.33	1.32%	-38.71%
其他应收款	198,045.50	2.78%	272,202.50	2.95%	-27.24%
应付账款	543,121.39	7.62%	679,775.35	7.38%	-20.10%
合同负债	9,011.01	0.13%	9,011.01	0.10%	0.00%
应付职工薪酬	549,873.05	7.71%	602,793.35	6.54%	-8.78%
应交税费	89,608.73	1.26%	159,232.65	1.73%	-43.72%
其他应付款	240,491.91	3.37%	172,378.00	1.87%	39.51%
一年内到期的非流动负债	546,069.18	7.66%	525,824.92	5.71%	3.85%
其他流动负债	1,248.11	0.02%	-	-	100.00%
租赁负债	423,304.94	5.94%	969,374.12	10.52%	-56.33%
资产总计	7,129,794.25	100.00%	9,215,906.52	100.00%	-22.64%

### 项目重大变动原因

1. 应收账款：较上年期末下降 88.18%，应收账款减少 1,347,330.23 元，主要原因系公司加强应收账款的管理，客户回款及时，导致余额下降所致；
2. 其他流动资产：较上年期末上升 144.93%，其他流动资产增加 69,871.62 元，主要原因系待抵扣进项税额增加所致；
3. 使用权资产：较上年期末下降 36.50%，使用权资产减少 511,389.84 元，主要原因系公司签署办公场所租赁为期五年，根据新租赁准则本年度折旧金额；
4. 其他应付款：较上年期末上升 39.51%，其他应付款增加 68,113.91 元，主要原因系公司上年度有代收代付项目所致；
5. 租赁负债：较上年期末下降 35.74%，租赁负债减少 546,069.18 元，主要原因系公司签署办公场所租赁为期五年，根据新租赁准则本年度减少金额。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	11,733,098.98	-	15,478,017.16	-	-24.20%
营业成本	8,794,465.47	74.95%	11,145,585.56	72.01%	-21.09%
毛利率%	25.05%	-	27.99%	-	-
管理费用	4,447,751.86	37.91%	4,742,562.56	30.64%	-6.22%
研发费用	-	-	-	-	-

销售费用	-	-	-	-	
财务费用	47,934.96	0.42%	65,786.47	0.43%	-27.14%
资产减值损失			-	-	
信用减值损失	133,036.69	1.16%	-37,610.79	-0.00%	453.72%
其他收益	112,667.34	0.96%	139,197.81	0.90%	-19.06%
-投资收益	-	-	-	-	
公允价值变动收益	-	-	-	-	
资产处置收益	-	-	-	-	
营业外收入	298.00	0.00%	-	-	
营业外支出	2.83	0.00%	4,000.00	0.00%	-99.93%
净利润	-1,344,881.70	-11.46%	-429,329.42	-2.77%	-213.25%

### 项目重大变动原因

1. 净利润：较上年同期下降 213.25%，净利润减少 915,552.28 元，本期营业收入较上年同期下降 24.20%，减少 3,744,918.18 元，主要原因系受市场竞争激烈及公司自身竞争力尚需进一步提升的双重影响，公司本期营业收入出现较大幅度下滑，公司计划通过深耕存量客户与积极开发新客户并举的策略，扩大客户来源与整体规模，从而提升服务竞争力；
2. 信用减值损失：较上年期末下降 453.72%，主要原因系公司应收账款余额大幅下降所致。

### 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	11,733,098.98	15,478,017.16	-24.20%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	8,794,465.47	11,145,585.56	-21.09%
其他业务成本	-	-	-

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
大数据服务	286,113.19	83,381.95	70.86%	-46.90%	-47.45%	0.31%
赛事活动服务	11,446,985.79	8,711,083.52	23.90%	-23.88%	-20.71%	-3.04%

### 按地区分类分析

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因

大数据服务收入较上期下降 252,680.75 元，大数据服务属于公司自主开发，成本较低，利润可观；本期赛事活动服务较上期下降 3,591,294.03 元，主要原因系受市场竞争激烈及公司自身竞争力尚需进

一步提升的双重影响，公司本期营业收入出现较大幅度下滑，公司计划通过深耕存量客户与积极开发新客户并举的策略，扩大客户来源与整体规模，从而提升服务竞争力。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	上海汉洋文化传播有限公司	2,446,960.00	20.86%	否
2	上海人鸣教育科技有限公司	1,053,000.00	8.97%	否
3	温州艺星峰教育科技有限公司	690,000.00	5.88%	否
4	天津市在兰晨文化活动策划有限公司	614,590.00	5.24%	否
5	上海翌宁文化传播有限公司	576,046.00	4.91%	否
合计		5,380,596.00	45.86%	-

### 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	北京本纪赋科技文化有限公司	201,600.00	2.98%	否
2	上海众信国际旅行社有限公司	248,909.00	3.68%	否
3	生态环境部宣传教育中心	350,000.00	5.17%	否
4	《中国校外教育》杂志社有限公司	633,300.00	9.36%	否
5	上海晨倍企业管理咨询有限公司	716,872.27	10.60%	否
合计		2,150,681.27	31.79%	-

### (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	568,864.08	-354,726.61	260.37%
投资活动产生的现金流量净额	-18,555.00	-150,000.00	87.63%
筹资活动产生的现金流量净额	-579,075.42	-533,714.52	-8.50%

### 现金流量分析

1. 经营活动产生的现金流量净额：2025年度现金流量净额为568,864.08元，较上年同期-354,726.16元增加923,590.09元，增长260.37%，主要原因系本期收到上年度应收账款1,527,951.23元所致；
2. 投资活动产生的现金流量净额：本期金额18,555.00元系公司购建固定资产，上期金额150,000.00元系为期三年的项目投资金额。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
赛果文化	控股子公司	文化艺术交流策划	1,500,000.00	1,672,884.34	1,395,235.29	2,700,559.44	936,330.27
琦创文化	控股子公司	文化艺术交流策划	600,000.00	413,730.38	272,742.75	-140,946.84	-1,111,319.17
校外宝文化	控股子公司	文化艺术交流策划	1,000,000.00	1,969,204.30	1,817,500.44	5,021,557.93	1,215,803.04
校外宝信息	控股子公司	技术开发	1,000,000.00	221,074.37	-384,806.88	1,735,202.15	-454,506.06
东莞校外	控股子公司	文化活动	1,000,000.00	2,390.79	-561,313.85	0	-36,763.38

宝	司	策					
笑	控	文	5,000,000.00	144.77	144.77	0	-3,714.49
源	股	化					
文	子	艺					
化	公	术					
	司	交					
		流					
		策					
		划					
笑	控	演	2,000,000.00	203,711.82	202,683.42	275,584.17	9142.80
源	股	出					
艺	子	经					
术	公	纪					
团	司						
杨	参	托	5,000,000.00	1,772,047.06	-1,213,613.71	0	0
浦	股	育					
乐	公	服					
乐	司	务					
树							

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
上海杨浦乐乐树托育有限公司	主要从事开展早期托育、教育课程，与公司早期家庭教育内容研发相关。	战略投资

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
----------	------------

<p>宏观经济环境下的波动风险</p>	<p>教育辅助行业需求波动风险,公司所处“P8394 教育辅助服务”行业,核心业务依赖青少儿活动参与意愿及教育辅助服务付费需求。近年来,随着家长对子女教育投入更趋理性,非学科类教育辅助服务的市场需求呈现结构性调整特征:家长更侧重教育投入的“性价比”与“实际成效”,对纯体验型、非刚需活动的参与热情有所降温。公司收入主要来源于青少儿活动赞助商的赞助费及参与学生/家长的服务费。若上述行业趋势持续深化,可能导致两方面影响:一是家长对活动参与的选择性增强,直接影响服务费收入;二是赞助商基于市场反馈调整营销预算,对非学科类活动赞助的投入趋于谨慎,进而影响赞助费收入稳定性。因此公司通过“五育融合”“健康+公益”等差异化服务提升竞争力,积极应对行业需求波动带来的经营压力。</p>
<p>公司治理风险</p>	<p>公司自设立以来按照现代法人治理体系建立相关制度,2016年7月26日,股份公司创立大会暨第一次股东大会进一步细化公司相关制度及规定。根据《公司章程》,公司设立了股东大会、董事会和监事会,并结合自身业务特点和内部控制要求设置内部机构,但由于股份公司成立时间尚短,2020年4月公司根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》相关规定,修订了内部控制制度、三会议事规则和章程,对关联交易、对外投资、对外担保、信息披露、股东大会、董事会和监事会议事规则等重大事项作出明确规定。2022年4月公司根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》相关规定,修订了公司章程,增加了“对主动终止挂牌和强制终止挂牌情形下的股东权益保护作出明确安排”的相关条款。由于公司规模尚小公司,现行治理结构需要在未来不断完善。随着公司经营规模的不断扩大、市场范围不断扩展、人员不断增加,对公司治理将会提出更高的要求。</p>
<p>人才流失的风险</p>	<p>教育辅助行业的核心竞争力是拥有专业、稳定的人才队伍。由于校外青少儿活动市场服务现正处于成长初期,各公司大多还没有培养出自己的核心团队,而这个培养过程是一个漫长和不断摸索的过程。该行业虽然具有很大的成长潜力,但如果行业出现波动,很可能造成专业人才的流失,从而导致公司的发展陷入困境。因此,如何成功吸引专业人才将会成为公司能否健康持续发展至关重要的因素。</p>

<p>政策变动的风险</p>	<p>学生竞赛已进入“严格审批、清单管理、公益导向”的新阶段，关于学生竞赛活动的规范管理，国家近年来出台了一系列政策法规，重点聚焦于严格审批、规范办赛、严禁与升学挂钩、减轻学生负担等核心目标。校外宝在竞赛活动的选择上一直非常谨慎，仅开展合规赛事活动，严格遵守《面向中小学生的全国竞赛活动管理办法》要求，促进学生全面发展。24 年中共中央国务院印发《教育强国建设规划纲要（2024—2035 年）》，教育部等十八部门《关于加强新时代中小学科学教育工作的意见》，教育部关于全面实施学校美育浸润行动的通知等，国家对综合素质活动的支持已形成“政策引导、评价驱动、资源保障”的完整体系，核心目标是将学生从“应试”导向转向“全面发展”。这些对学生的综合素质活动赛事有积极的推动作用。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

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

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

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

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

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017年2月22日	-	公开转让说明书	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017年2月22日	-	公开转让说明书	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年2月22日	-	公开转让说明书	关联交易承诺	规范减少关联交易	正在履行中
董监高	2017年2月22日	-	公开转让说明书	关联交易承诺	规范减少关联交易	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

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

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈勇	5,864,000	0	5,864,000	56.88%	4,398,000	1,466,000	0	0
2	上海童讯投资管理中心(有限合伙)	1,676,000	0	1,676,000	16.25%	0	1,676,000	0	0
3	东莞栢	1,300,000	0	1,300,000	12.61%	0	1,300,000	0	0

	利 实 业 有 限 公 司								
4	江伟强	480,000	0	480,000	4.66%	0	480,000	0	0
5	卢敏放	480,000	0	480,000	4.66%	0	480,000	0	0
6	上 海 精 锐 教 育 投 资 有 限 公 司	309,278	0	309,278	3.00%	0	309,278	0	0
7	李薇薇	200,000	0	200,000	1.94%	0	200,000	0	0
	<b>合计</b>	10,309,278	0	10,309,278	100.00%	4,398,000	5,911,278	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

截至本年度报告出具之日，陆琦持有上海童讯（上海童讯持有校外宝 16.25%的股份）95.00%的份额，担任上海童讯执行事务合伙人，股东陆琦与股东陈勇为夫妻关系。除上述关联关系外，公司现有股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

□是 √否

#### （一）控股股东情况

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

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

报告期内，公司的控股股东未发生变化。

#### （二）实际控制人情况

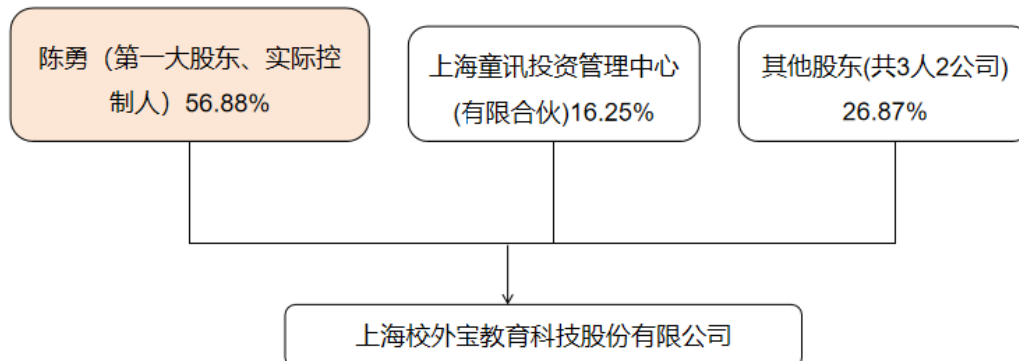
陈勇担任公司的法定代表人、董事长，陆琦担任公司董事、总经理，陈勇和陆琦为夫妻关系，陈

勇直接持有公司 56.88%的股份，陆琦直接持有上海童讯 95.00%的份额（上海童讯持有公司 16.25%的股份），陈勇和陆琦夫妻两人为公司的共同实际控制人。

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

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

报告期内，公司的实际控制人未发生变化。



是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈勇	董事长	男	1975年2月	2025年9月29日	2028年9月28日	5,864,000	0	5,864,000	56.88%
陆琦	董事、总经理	女	1981年7月	2025年9月29日	2028年9月28日	-	-	-	-
温国雄	董事	男	1961年8月	2025年9月29日	2028年9月28日	-	-	-	-
邓粤	董事、董事会秘书	女	1978年12月	2025年9月29日	2028年9月28日	-	-	-	-
徐莉娜	董事	女	1975年5月	2025年9月29日	2028年9月28日	-	-	-	-
金毓娟	监事	女	1986年7月	2025年9月29日	2028年9月28日				
董银嘉	监事	女	1988年4月	2025年9月29日	2028年9月28日				
朱晓乐	监事	男	1986年7月	2025年9月29日	2028年9月28日				
张莉	财务总监	女	1980年2月	2025年9月29日	2028年9月28日				

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

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

#### (二) 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
宋婉琴	监事会主席	离任	-	退休
董银嘉	监事	新任	监事会主席	-
金毓娟	-	新任	监事	-

### 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

金毓娟，女，1986年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2012年1月毕业于同济大学网络教育学院，大专学历，物流管理专业。2007年9月至2008年5月，任上海八融食品有限公司五角场门店店长；2008年6月至2012年4月，任上海歌城餐饮娱乐有限公司 经理助理；2012年5月至2021年1月，任华尔街英语（上海）有限公司 市场经理；2021年2月至2021年8月，任斯坦星球在线 商务渠道经理；2021年9月至今，任上海校外宝信息科技有限公司 赛事经理。

### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	7	1	1	7
财务人员	3		1	2
营销人员	2	1	2	1
行政人员	5	1	1	5
设计运维人员	8			8
项目执行人员	16	12	19	9
员工总计	41	15	24	32

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	16	9
专科	22	20
专科以下	3	3
员工总计	41	32

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

(1) 人员变动：本年度公司员工总数减少 9 人，系主动推进“效率提升+模式优化”的结构调整——通过活动管理平台迭代与 AI 提效减少基础执行人力，全国性活动采用“总部统筹+属地协同”模式压缩驻场团队、整合非核心辅助岗位。此次减员实现“减员不减能”，后续将通过工具赋能、深化合作网络及动态人才储备保障业务稳健发展。

(2) 培训：公司定期开展内部培训，同时继续执行员工专业类再教育费用报销制度。

(3) 招聘：以智联招聘网站为主要信息来源，来获取更多优秀专业人才。同时，公司今年利用猎头对重点岗位，重点人员实施招聘。

(4) 薪酬政策：通过绩效考核的实施，以员工所在岗位要求及工作表现作为依据，对员工的工资薪金进行相应的增幅调整。

(5) 报告期内，需公司承担费用的离退休职工人数为 3 人。

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### (一) 公司治理基本情况

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

同时，根据全国股转公司《关于开展挂牌公司治理专项自查及规范活动的通知》的要求，报告期内公司进行了公司治理专项自查。经自查，公司已建立相关内部管理制度；组织机构健全合理；董事、监事、高级管理人员的任职符合相关法律法规，相关履职情况良好；公司三会运行决策均履行了必要的程序和信息披露；公司在资产、人员、财务、机构、业务等方面保持了独立性。公司不存在违规担保、虚假披露、资金占用、内幕交易及操纵市场等违规情形。公司将不断完善公司治理结构及相关管

理制度，确保公司的重大事项能够按照制度要求进行决策，切实保障股东的合法权益。

## (二) 内部监督机构对监督事项的意见

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

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

### 1、业务独立性

公司的主营业务为 K12 阶段学生校外竞赛活动服务业务和竞赛培训业务。在学生校外竞赛活动服务业务方面，公司的学生校外竞赛活动服务业务主要包括：为竞赛提供运营组织服务；为参赛学生及招生学校提供成长数据；为合作品牌厂商提供渠道赛事活动策划服务。在竞赛培训业务方面，公司主要是与培训机构合作为参赛学生提供赛前培训。截至目前，公司具有完整的业务流程、独立的经营场所，以及独立的采购、生产及销售系统，不存在影响公司独立性的重大或频繁关联交易，在业务上已与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开。

### 2、资产独立性

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

### 3、人员独立性

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

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

### 4、财务独立性

校外宝现持有中国人民银行上海分行核发的《开户许可证》，核准号为 J2900033298907，开户银行为上海浦东发展银行闸北支行，账号为 076321-4122534861；持有上海市工商行政管理局核发的由

工商营业执照、组织机构代码证、税务登记证三证合一的营业执照（统一社会信用代码为913101167034950389；证照编号：00000000201608050059）。

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

#### 5、机构独立性

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

### (四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司严格按照《企业内部控制基本规范》及中国证监会、证券交易所的相关规定，结合公司实经公司董事会评估，公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求，在会计核算、财务管理和风险控制等所有重大方面保持了有效的内部控制。

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

经公司董事会评估，公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求，在会计核算、财务管理和风险控制等所有重大方面保持了有效的内部控制。报告期内，未发现公司财务报告及非财务报告内部控制存在重大缺陷。财务报告及相关信息真实完整。

## 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	上会师报字(2026)第 7201 号			
审计机构名称	上会会计师事务所(特殊普通合伙)			
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号 25 楼			
审计报告日期	2026 年 4 月 22 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	叶辉 4 年	雷佳佳 4 年		
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	4 年			
会计师事务所审计报酬(万 元)	13.90 万元			

## 审计报告

上会师报字(2026)第 7201 号

上海校外宝教育科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了上海校外宝教育科技股份有限公司(以下简称“校外宝公司”)财务报表,包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了校外宝公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于校外宝公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。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。

## 四、其他信息

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

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

或别无其他现实的选择。

治理层负责监督校外宝公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

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

（五）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。

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

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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

叶辉

中国注册会计师

雷佳佳

中国 上海

二〇二六年四月二十二日

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	附注六、1	5,469,616.07	5,498,237.64
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注六、2	180,621.00	1,527,951.23
应收款项融资			
预付款项	附注六、3	78,244.36	122,964.62
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注六、4	198,045.50	272,202.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注六、5		77,676.98
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	附注六、6	118,083.50	48,211.88
<b>流动资产合计</b>		<b>6,044,610.43</b>	<b>7,547,244.85</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注六、7		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	附注六、8	72,260.22	70,887.15
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	附注六、9	889,769.40	1,401,159.24
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	附注六、10	74,685.49	121,855.33
递延所得税资产	附注六、11	48,468.71	74,759.95
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		1,085,183.82	1,668,661.67
<b>资产总计</b>		7,129,794.25	9,215,906.52
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	附注六、12	543,121.39	679,775.35
预收款项			
合同负债	附注六、13	9,011.01	9,011.01
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	附注六、14	549,873.05	602,793.35
应交税费	附注六、15	89,608.73	159,232.65
其他应付款	附注六、16	240,491.91	172,378.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	附注六、17	546,069.18	525,824.92
其他流动负债	附注六、18	1,248.11	
<b>流动负债合计</b>		1,979,423.38	2,149,015.28
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	附注六、19	423,304.94	969,374.12

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	附注六、11	44,488.47	70,057.96
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		467,793.41	1,039,432.08
<b>负债合计</b>		2,447,216.79	3,188,447.36
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	附注六、20	10,309,278.00	10,309,278.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注六、21	12,838,645.38	12,838,645.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注六、22	285,580.15	285,580.15
一般风险准备			
未分配利润	附注六、23	-18,815,042.94	-17,466,568.80
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		4,618,460.59	5,966,934.73
少数股东权益		64,116.87	60,524.43
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		4,682,577.46	6,027,459.16
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		7,129,794.25	9,215,906.52

法定代表人：陈勇

主管会计工作负责人：陆琦

会计机构负责人：张莉

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,539,416.55	3,391,559.24
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注十五、1	77,706.00	452,232.95
应收款项融资			
预付款项		54,598.36	43,716.62

其他应收款	附注十五、2	917,160.50	575,033.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>2,588,881.41</b>	<b>4,462,542.31</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注十五、3	3,803,737.50	3,803,737.50
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		65,813.04	67,562.11
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		889,769.40	1,401,159.24
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		74,685.49	121,855.33
递延所得税资产		48,468.71	74,759.95
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,882,474.14</b>	<b>5,469,074.13</b>
<b>资产总计</b>		<b>7,471,355.55</b>	<b>9,931,616.44</b>
<b>流动负债：</b>			
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		429,493.71	395,418.09
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		150,307.50	161,654.09

应交税费		42,128.47	73,468.69
其他应付款		3,313.91	
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		9,011.01	9,011.01
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		546,069.18	525,824.92
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,180,323.78</b>	<b>1,165,376.80</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		423,304.94	969,374.12
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		44,488.47	70,057.96
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>467,793.41</b>	<b>1,039,432.08</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,648,117.19</b>	<b>2,204,808.88</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		10,309,278.00	10,309,278.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,657,854.82	12,657,854.82
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-17,143,894.46	-15,240,325.26
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>5,823,238.36</b>	<b>7,726,807.56</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>7,471,355.55</b>	<b>9,931,616.44</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、营业总收入</b>		11,733,098.98	15,478,017.16
其中：营业收入	附注六、24	11,733,098.98	15,478,017.16
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		13,322,268.28	15,990,722.13
其中：营业成本	附注六、24	8,794,465.47	11,145,585.56
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	附注六、25	32,115.99	36,787.54
销售费用			
管理费用	附注六、26	4,447,751.86	4,742,562.56
研发费用			
财务费用	附注六、27	47,934.96	65,786.47
其中：利息费用		47,517.08	69,406.47
利息收入		3,052.31	9,620.20
加：其他收益	附注六、28	112,667.34	139,197.81
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注六、29	133,036.69	-37,610.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,343,465.27	-411,117.95
加：营业外收入	附注六、30	298.00	
减：营业外支出	附注六、31	2.83	4,000.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,343,170.10	-415,117.95
减：所得税费用	附注六、32	1,711.60	14,211.47

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,344,881.70	-429,329.42
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）		-1,344,881.70	-429,329.42
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		3,592.44	-11,964.78
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,348,474.14	-417,364.64
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-1,344,881.70	-429,329.42
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,348,474.14	-417,364.64
（二）归属于少数股东的综合收益总额		3,592.44	-11,964.78
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.13	-0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.13	-0.04

法定代表人：陈勇

主管会计工作负责人：陆琦

会计机构负责人：张莉

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业收入	附注十五、4	3,140,001.84	7,495,326.67
减：营业成本	附注十五、4	1,926,225.44	3,830,669.85
税金及附加		7,897.47	15,930.15
销售费用			
管理费用		3,124,681.92	3,395,247.21
研发费用			
财务费用		47,033.60	66,020.35
其中：利息费用		47,517.08	49,406.47
利息收入		1,307.12	4,413.29
加：其他收益		36,347.49	26,233.42
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		26,343.65	37,260.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,903,145.45	250,953.08
加：营业外收入		298.00	
减：营业外支出			4,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,902,847.45	246,953.08
减：所得税费用		721.75	-2,878.75
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,903,569.20	249,831.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,903,569.20	249,831.83
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,903,569.20	249,831.83
<b>七、每股收益：</b>			
(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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		13,917,696.27	16,040,168.38
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	附注六、33(1) ①	182,976.82	184,249.39
<b>经营活动现金流入小计</b>		14,100,673.09	16,224,417.77
购买商品、接受劳务支付的现金		4,970,829.85	6,766,108.35
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			

拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,293,263.38	6,606,349.48
支付的各项税费		747,130.78	640,664.84
支付其他与经营活动有关的现金	附注六、33(1)②	1,520,585.00	2,566,021.71
<b>经营活动现金流出小计</b>		13,531,809.01	16,579,144.38
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		568,864.08	-354,726.61
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,555.00	150,000.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		18,555.00	150,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-18,555.00	-150,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	附注六、33(2)①	579,075.42	533,714.52
<b>筹资活动现金流出小计</b>		579,075.42	533,714.52
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-579,075.42	-533,714.52
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-28,766.34	-1,038,441.13

加：期初现金及现金等价物余额		5,498,237.64	6,536,678.77
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>5,469,471.30</b>	<b>5,498,237.64</b>

法定代表人：陈勇

主管会计工作负责人：陆琦

会计机构负责人：张莉

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,746,522.60	8,099,769.45
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		38,640.61	30,646.71
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,785,163.21</b>	<b>8,130,416.16</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,614,999.32	3,461,701.62
支付给职工以及为职工支付的现金		1,967,126.30	2,035,969.48
支付的各项税费		187,302.59	320,333.43
支付其他与经营活动有关的现金		1,275,806.27	1,257,281.37
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>5,045,234.48</b>	<b>7,075,285.90</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,260,071.27</b>	<b>1,055,130.26</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,996.00	150,000.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>12,996.00</b>	<b>150,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-12,996.00</b>	<b>-150,000.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			

分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		579,075.42	533,714.52
<b>筹资活动现金流出小计</b>		579,075.42	533,714.52
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-579,075.42	-533,714.52
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,852,142.69	371,415.74
加：期初现金及现金等价物余额		3,391,559.24	3,020,143.50
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,539,416.55	3,391,559.24

(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	10,309,278.00				12,838,645.38				285,580.15		-17,466,568.80	60,524.43	6,027,459.16
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,309,278.00				12,838,645.38				285,580.15		-17,466,568.80	60,524.43	6,027,459.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,348,474.14	3,592.44	-1,344,881.70
（一）综合收益总额											-1,348,474.14	3,592.44	-1,344,881.70
（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												
<b>四、本年期末余额</b>	10,309,278.00			12,838,645.38			285,580.15	-18,815,042.94	64,116.87	4,682,577.46		

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	10,309,278.00				12,838,645.38				285,580.15		-17,049,204.16	72,489.21	6,456,788.58
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,309,278.00				12,838,645.38				285,580.15		-17,049,204.16	72,489.21	6,456,788.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-417,364.64	-11,964.78	-429,329.42
（一）综合收益总额											-417,364.64	-11,964.78	-429,329.42
（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												
<b>四、本年期末余额</b>	10,309,278.00				12,838,645.38			285,580.15		-17,466,568.80	60,524.43	6,027,459.16

法定代表人：陈勇

主管会计工作负责人：陆琦

会计机构负责人：张莉

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	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	10,309,278.00				12,657,854.82						-15,240,325.26	7,726,807.56
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,309,278.00				12,657,854.82						-15,240,325.26	7,726,807.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,903,569.20	-1,903,569.20
（一）综合收益总额											-1,903,569.20	-1,903,569.20
（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												
<b>四、本年期末余额</b>	10,309,278.00				12,657,854.82						-17,143,894.46	5,823,238.36

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	10,309,278.00				12,657,854.82						-15,490,157.09	7,476,975.73
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,309,278.00				12,657,854.82						-15,490,157.09	7,476,975.73
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											249,831.83	
（一）综合收益总额											249,831.83	
（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												
<b>四、本年期末余额</b>	10,309,278.00				12,657,854.82						-15,240,325.26	7,726,807.56

## 一、公司基本情况

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

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

本财务报表业经公司 2026 年 4 月 22 日第四届董事会第三次会议批准对外报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本集团以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本集团一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

### 2、持续经营

受宏观经济环境影响，本集团连续多年亏损，截至2025年12月31日，累计亏损人民币18,815,042.94元。编制本财务报表时，本集团管理层结合本集团的财务及营运状况，对本集团的持续经营能力进行了评估。于2026年4月22日，本集团正通过拓展业务渠道、加强市场营销等方式改善本集团的经营情况，本集团管理层认为本集团可以获得充足的资金满足日常经营的需要，并逐步改善本集团财务状况，因此本财务报表系在公司持续经营的基础上编制。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本集团财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本集团及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

### 四、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、16“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、22“重大会计判断和会计估计的变更”。

#### 1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 2、营业周期

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

#### 3、记账本位币

人民币元。

#### 4、重要性标准确定方法和选择依据

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

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

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子

交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、10“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。

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。

## 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。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合

并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、10“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

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

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、10“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

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

## 8、金融工具

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

### (1) 金融资产

#### ① 分类和初始计量

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

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。其中：

###### <1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

###### <2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合

收益中转出，计入留存收益。

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

### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团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，本集团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，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

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

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

## ② 金融资产减值

### 1) 减值准备的确认方法

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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。

## 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，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

## 3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团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，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

## 4) 金融资产减值的会计处理方法

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

## 5) 各类金融资产信用损失的确定方法

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收账款、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，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> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

<u>组合类别</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>计量预期信用损失的方法</u>
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内	关联方关系	不计提坏账

#### 关联方组合

其他应收款——应收押金 款项性质 不计提坏账  
保证金备用金和代扣代缴  
款项划分组合。

其他应收款——合并范围 关联方关系 不计提坏账  
内关联方组合

其他应收款——账龄组合 账龄 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

#### <2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1年以内（含，下同）	10.00%	10.00%
1-2年	50.00%	50.00%
2年以上	100.00%	100.00%

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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账款、合同资产和租赁应收款，本集团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。

#### <3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

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

#### ③ 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报

酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

若本集团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。

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

#### ④ 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### (2) 金融负债

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

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本集团可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

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

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付账款、其他应付款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本集团(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。本集团对原金融负债(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，本集团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。

### (3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### (4) 后续计量

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

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

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

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

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

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

#### (5) 权益工具

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

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

## 9、存货

本集团存货为合同履约成本，详见附注四、17、“合同取得成本和合同履约成本”

## 10、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值

之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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。

## (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，本集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③ 收购少数股权

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

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）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。

本集团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。对于本集团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。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、12“长期资产减值”。

## 11、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

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

### (2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

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

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、12“长期资产减值”。

## 12、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

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

者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 13、长期待摊费用

长期待摊费用是本集团已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照直线法平均摊销，摊销年限如下：

<u>名称</u>	<u>摊销年限</u>
美在传统服务费	3 年

### 14、合同负债

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

### 15、职工薪酬

#### (1) 职工薪酬的范围

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

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

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

短期薪酬在职工为本集团提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存

固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

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

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

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

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

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

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

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

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

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

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 16、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

### (1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

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

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- <5> 客户已接受该商品；

〈6〉 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## (2) 收入确认的具体原则

公司主要从事学生校外竞赛活动服务，基于合同条款及适用于合同的法律规定，公司可认定在某一时段内确认收入或者某一时点确认收入。当客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项时，公司认定在某一时段内确认收入。否则，公司认定在某一时点确认收入。

## 17、合同取得成本和合同履约成本

### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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

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

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

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

### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

### (3) 与合同成本有关的资产的减值

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

① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 18、政府补助

(1) 政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### (2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与本集团日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。

与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

### (3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

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

与本集团日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

### (4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照**收到**的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府

补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

#### 19、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入股东权益的交易或事项的所得税影响。资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

#### 20、租赁

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

##### (1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

##### ① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### ② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。各类使用权资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	5年	0.00	20%

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、12“长期资产减值”。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，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) 本集团作为出租人

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

## 21、重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

本集团 2025 年度无应披露的会计政策变更事项。

### (2) 重要会计估计变更

本集团 2025 年度无应披露的会计估计变更事项。

## 22、重大会计判断和估计

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

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

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

#### (1) 收入确认

如本附注四、16、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

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

#### (2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

##### ① 租赁的识别

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

##### ② 租赁的分类

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

##### ③ 租赁负债

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

#### (3) 金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判

断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### (4) 存货跌价准备

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

#### (5) 长期资产减值准备

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

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

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

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

#### (6) 折旧和摊销

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

#### (7) 递延所得税资产

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

## (8) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### 2、税收优惠及批文

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

自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

(2) 根据财政部、国家税务总局联合发布《支持小微企业和个体工商户发展税费优惠政策指引（2.0）》文件，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人免征增值税，小规模纳税人以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 30 万元，可以享受免征增值税政策。本公司之子公司上海笑源艺术团有限公司，属于增值税小规模纳税人，可享受上述优惠。

本公司及下属子公司如系小规模纳税人或小型微利企业，则适用上述优惠政策。

## 六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目附注）除非特别指出，“期初”指 2025 年 1 月 1 日，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“上期期末”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	期初余额
库存现金	614.74	614.74
银行存款	5,469,001.33	5,497,622.90
合计	<u>5,469,616.07</u>	<u>5,498,237.64</u>
其中：存放在境外的款项总额	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	144.77	-

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	200,690.00	1,681,056.92
1 至 2 年	-	30,000.00
2 至 3 年	30,000.00	109,250.00
3 至 4 年	109,250.00	71,736.00
4 至 5 年	71,736.00	-
5 年以上	24,000.00	24,000.00
合计	<u>435,676.00</u>	<u>1,916,042.92</u>

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	204,986.00	47.05%	204,986.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>230,690.00</u>	<u>52.95%</u>	<u>50,069.00</u>	21.70%	<u>180,621.00</u>
其中：账龄组合	230,690.00	52.95%	50,069.00	21.70%	180,621.00
合计	<u>435,676.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>255,055.00</u>	58.54%	<u>180,621.00</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	204,986.00	10.70%	204,986.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>1,711,056.92</u>	<u>89.30%</u>	<u>183,105.69</u>	10.70%	<u>1,527,951.23</u>
其中：账龄组合	1,711,056.92	89.30%	183,105.69	10.70%	1,527,951.23

合计	<u>1,916,042.92</u>	<u>100.00%</u>	<u>388,091.69</u>	20.25%	<u>1,527,951.23</u>
----	---------------------	----------------	-------------------	--------	---------------------

① 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
上海蒂比文化发展有限公司	17,136.00	17,136.00	100.00%	预计无法收回
上海艺齐来文化传播有限公司	109,200.00	109,200.00	100.00%	预计无法收回
上海昂立优培教育培训有限公司	24,000.00	24,000.00	100.00%	预计无法收回
上海锐思科技信息咨询有限公司	54,600.00	54,600.00	100.00%	预计无法收回
上海市嘉定区青少年活动中心	50.00	50.00	100.00%	预计无法收回
合计	<u>204,986.00</u>	<u>204,986.00</u>	100.00%	

② 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	200,690.00	20,069.00	10.00%
2-3年	30,000.00	30,000.00	100.00%
合计	<u>230,690.00</u>	<u>50,069.00</u>	21.70%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	204,986.00	-	-	-	-	204,986.00
按组合计提坏账准备	183,105.69	-133,036.69	-	-	-	50,069.00
合计	<u>388,091.69</u>	<u>-133,036.69</u>	≡	≡	≡	<u>255,055.00</u>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

公司名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
上海艺齐来文化传播有限公司	109,200.00	25.06%	109,200.00
上海爱牛信息科技有限公司	75,000.00	17.21%	7,500.00
上海锐思科技信息咨询有限公司	54,600.00	12.53%	54,600.00
上海百联西郊购物中心有限公司	47,500.00	10.90%	4,750.00
上海风湃信息科技有限公司	44,100.00	10.12%	4,410.00
合计	<u>330,400.00</u>	<u>75.84%</u>	<u>180,460.00</u>

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内（含1年）	78,244.36	100.00%	122,964.62	100.00%
合计	<u>78,244.36</u>	<u>100.00%</u>	<u>122,964.62</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 78,244.36 元，占预付款项期末余额合计数的比例 100.00%。

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>198,045.50</u>	<u>272,202.50</u>
合计	<u>198,045.50</u>	<u>272,202.50</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	18,506.00	92,663.00
2至3年	-	169,039.50
3至4年	169,039.50	10,000.00
4至5年	10,000.00	500.00
5年以上	500.00	-
合计	<u>198,045.50</u>	<u>272,202.50</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	169,539.50	169,539.50
投标及履约保证金	10,000.00	10,000.00
备用金	-	71,042.00
代扣代缴款项	18,506.00	21,621.00
合计	<u>198,045.50</u>	<u>272,202.50</u>

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例

按单项计提坏账准备	=	=	=	-	=
按组合计提坏账准备	198,045.50	100.00%	-	-	198,045.50
其中：应收押金保证金备用金	198,045.50	100.00%	-		198,045.50
代扣代缴款项组合					
合计	<u>198,045.50</u>	<u>100.00%</u>	=	-	<u>198,045.50</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	=		=	-	=
按组合计提坏账准备	<u>272,202.50</u>	<u>100.00%</u>	=	=	<u>272,202.50</u>
其中：应收押金保证金备用金	272,202.50	100.00%	-	-	272,202.50
代扣代缴款项组合					
合计	<u>272,202.50</u>	<u>100.00%</u>	=	-	<u>272,202.50</u>

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例	坏账准备 期末余额
上海晨倍企业管理咨询有限公司	押金	169,039.50	3-4年	85.35%	-
代扣公积金	代扣代缴款项	18,506.00	1年以内	9.34%	-
北京新思维天下文化传播有限公司	保证金	10,000.00	4-5年	5.05%	-
上海正广和饮用水有限公司	押金	500.00	5年以上	0.25%	-
合计		<u>198,045.50</u>		<u>100.00%</u>	=

5、存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
合同履约成本	-	-	-	77,676.98	-	77,676.98
合计	=	=	=	<u>77,676.98</u>	=	<u>77,676.98</u>

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	87,965.45	48,211.88
预缴企业所得税	30,118.05	-

合计		<u>118,083.50</u>	<u>48,211.88</u>
----	--	-------------------	------------------

## 7、长期股权投资

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

注：本公司联营企业上海杨浦乐乐树托育有限公司，长期股权投资账面价值已减记至零。

## 8、固定资产

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
固定资产	72,260.22	70,887.15
固定资产清理	=	=
合计	<u>72,260.22</u>	<u>70,887.15</u>

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

<u>项目</u>	<u>运输设备</u>	<u>办公及其他设备</u>	<u>合计</u>
1) 账面原值	-	-	-
期初余额	694,497.33	80,634.83	775,132.16
本期增加金额	=	<u>17,059.89</u>	<u>17,059.89</u>
其中：购置	-	17,059.89	17,059.89
本期减少金额	=	=	=
期末余额	<u>694,497.33</u>	<u>97,694.72</u>	<u>792,192.05</u>
2) 累计折旧			
期初余额	659,772.56	44,472.45	704,245.01
本期增加金额	=	<u>15,686.82</u>	<u>15,686.82</u>
其中：计提	-	15,686.82	15,686.82
本期减少金额	=	=	=
期末余额	<u>659,772.56</u>	<u>60,159.27</u>	<u>719,931.83</u>
3) 减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	=	=	=
本期减少金额	=	=	=
期末余额	-	-	-
4) 账面价值			
期末账面价值	<u>34,724.77</u>	<u>37,535.45</u>	<u>72,260.22</u>

期初账面价值	<u>34,724.77</u>	<u>36,162.38</u>	<u>70,887.15</u>
--------	------------------	------------------	------------------

## 9、使用权资产

### (1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
① 账面原值		
期初余额	2,520,456.64	2,520,456.64
本期增加金额		
本期减少金额		
期末余额	<u>2,520,456.64</u>	<u>2,520,456.64</u>
② 累计折旧		
期初余额	1,119,297.40	1,119,297.40
本期增加金额	<u>511,389.84</u>	<u>511,389.84</u>
其中：计提	511,389.84	511,389.84
本期减少金额		
期末余额	<u>1,630,687.24</u>	<u>1,630,687.24</u>
③ 减值准备		
期初余额		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末余额		
④ 账面价值		
期末账面价值	<u>889,769.40</u>	<u>889,769.40</u>
期初账面价值	<u>1,401,159.24</u>	<u>1,401,159.24</u>

## 10、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
美在传统服务费	121,855.33	-	47,169.84	-	74,685.49
合计	<u>121,855.33</u>	=	<u>47,169.84</u>	=	<u>74,685.49</u>

## 11、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	969,374.12	48,468.71	1,495,199.04	74,759.95

合计	<u>969,374.12</u>	<u>48,468.71</u>	<u>1,495,199.04</u>	<u>74,759.95</u>
----	-------------------	------------------	---------------------	------------------

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
使用权资产	889,769.40	44,488.47	1,401,159.24	70,057.96
合计	<u>889,769.40</u>	<u>44,488.47</u>	<u>1,401,159.24</u>	<u>70,057.96</u>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	335,259.64	456,296.33
可抵扣亏损	8,090,366.87	10,733,776.03
合计	<u>8,425,626.51</u>	<u>11,190,072.36</u>

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额
2025 年	-	4,249,666.60
2026 年	1,548,053.89	2,099,057.66
2027 年	1,827,213.27	1,857,333.15
2028 年	857,663.45	1,705,831.34
2029 年	419,683.36	821,887.28
2030 年	3,437,752.90	-
合计	<u>8,090,366.87</u>	<u>10,733,776.03</u>

12、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	144.77	144.77	被冻结资金	银行账户长期未使用冻结
合计	<u>144.77</u>	<u>144.77</u>		

注：期初无所有权或使用权受到限制的资产

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	27,900.00	5,277.50
应付服务费	515,221.39	674,497.85

合计	<u>543,121.39</u>	<u>679,775.35</u>
----	-------------------	-------------------

#### 14、合同负债

##### (1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收服务费	9,011.01	9,011.01
合计	<u>9,011.01</u>	<u>9,011.01</u>

#### 15、应付职工薪酬

##### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	546,761.57	5,634,111.28	5,676,863.20	504,009.65
离职后福利-设定提存计划	56,031.78	606,166.04	616,334.42	45,863.40
合计	<u>602,793.35</u>	<u>6,240,277.32</u>	<u>6,293,197.62</u>	<u>549,873.05</u>

##### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	515,305.50	5,054,746.02	5,091,614.19	478,437.33
职工福利费	-	269.00	269.00	-
社会保险费	<u>31,106.07</u>	<u>337,727.26</u>	<u>343,261.01</u>	<u>25,572.32</u>
其中：医疗保险费	30,562.79	330,385.32	335,931.71	25,016.40
工伤保险费	543.28	7,341.94	7,329.30	555.92
住房公积金	350.00	241,234.00	241,584.00	-
工会经费和职工教育经费	-	135.00	135.00	-
合计	<u>546,761.57</u>	<u>5,634,111.28</u>	<u>5,676,863.20</u>	<u>504,009.65</u>

##### (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	54,333.84	587,810.10	597,670.34	44,473.60
失业保险费	1,697.94	18,355.94	18,664.08	1,389.80
合计	<u>56,031.78</u>	<u>606,166.04</u>	<u>616,334.42</u>	<u>45,863.40</u>

#### 16、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	76,584.42	131,657.96
企业所得税	995.89	12,460.56
个人所得税	7,538.28	7,604.04
城市维护建设税	1,914.50	3,291.43

教育费附加	1,148.75	1,974.87
地方教育附加	765.84	1,316.57
印花税	661.05	927.22
合计	<u>89,608.73</u>	<u>159,232.65</u>

#### 17、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	<u>240,491.91</u>	<u>172,378.00</u>
合计	<u>240,491.91</u>	<u>172,378.00</u>

##### (1) 其他应付款

###### ① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金与保证金	40,000.00	40,000.00
暂收款项	85,178.00	44,378.00
其他关联方往来款	112,000.00	88,000.00
应付员工报销款	3,313.91	-
合计	<u>240,491.91</u>	<u>172,378.00</u>

###### ② 无账龄超过 1 年或逾期的重要的其他应付款。

#### 18、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债（附注六、20）	546,069.18	525,824.92
合计	<u>546,069.18</u>	<u>525,824.92</u>

#### 19、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,248.11	
合计	<u>1,248.11</u>	

#### 20、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	1,003,348.50	1,576,690.50
未确认融资费用	33,974.38	81,491.46
小计	<u>969,374.12</u>	<u>1,495,199.04</u>

一年内到期的租赁负债（附注六、18）	546,069.18	525,824.92
合计	<u>423,304.94</u>	<u>969,374.12</u>

## 21、股本

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

## 22、资本公积

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

## 23、盈余公积

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

## 24、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-17,466,568.80	-17,049,204.16
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	-17,466,568.80	-17,049,204.16
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-1,348,474.14	-417,364.64
期末未分配利润	<u>-18,815,042.94</u>	<u>-17,466,568.80</u>

## 25、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,733,098.98	8,794,465.47	15,478,017.16	11,145,585.56
合计	<u>11,733,098.98</u>	<u>8,794,465.47</u>	<u>15,478,017.16</u>	<u>11,145,585.56</u>

### (2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按商品或服务类型分类		
其中: 运维服务	286,113.19	83,381.95
赛事活动服务	11,446,985.79	8,711,083.52

合计	<u>11,733,098.98</u>	<u>8,794,465.47</u>
按经营地区分类		
其中：上海地区	11,733,098.98	8,794,465.47
合计	<u>11,733,098.98</u>	<u>8,794,465.47</u>
按商品或服务转让时间分类		
其中：在某一时点确认收入	1,423,900.27	832,958.45
在某一时段确认收入	10,309,198.71	7,961,507.02
合计	<u>11,733,098.98</u>	<u>8,794,465.47</u>

## 26、税金及附加

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
城市维护建设税	15,358.51	17,282.79
教育费附加	8,810.31	10,198.76
地方教育费附加	5,873.54	6,799.15
印花税	2,073.63	2,506.84
合计	<u>32,115.99</u>	<u>36,787.54</u>

## 27、管理费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	2,373,152.95	2,224,374.90
折旧费	527,076.66	546,150.88
咨询费	419,471.70	401,659.70
业务招待费	358,561.80	532,280.98
办公费	304,309.20	349,837.05
差旅费	226,080.95	438,748.42
租赁费	215,908.35	221,557.95
其他	23,190.25	27,952.68
合计	<u>4,447,751.86</u>	<u>4,742,562.56</u>

## 28、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息支出	47,517.08	69,406.47
减：利息收入	3,052.31	9,620.20
手续费	3,470.19	6,000.20
合计	<u>47,934.96</u>	<u>65,786.47</u>

## 29、其他收益

<u>项目（产生其他收益的来源）</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入本期非经常性损益的金额</u>
----------------------	--------------	--------------	----------------------

政府补助	108,000.00	131,951.20	108,000.00
个税手续费返还	1,911.51	1,502.28	1,911.51
小微企业免增值税	2,755.83	5,744.33	2,755.83
合计	<u>112,667.34</u>	<u>139,197.81</u>	<u>112,667.34</u>

### 30、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
应收账款坏账损失	133,036.69	-37,610.79
合计	<u>133,036.69</u>	<u>-37,610.79</u>

### 31、营业外收入

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入当期非经常性损益的金额</u>
违约赔偿收入	298.00	-	298.00
合计	<u>298.00</u>	<u>-</u>	<u>298.00</u>

### 32、营业外支出

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入当期非经常性损益的金额</u>
对外捐赠	-	4,000.00	-
罚款支出	2.83	-	2.83
合计	<u>2.83</u>	<u>4,000.00</u>	<u>2.83</u>

### 33、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
当期所得税费用	989.85	17,090.22
递延所得税费用	721.75	-2,878.75
合计	<u>1,711.60</u>	<u>14,211.47</u>

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>
利润总额	-1,343,170.10
按法定/适用税率计算的所得税费用	-67,158.51
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-6.04
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	15,909.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-112,869.53
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	165,835.80

所得税费用	1,711.60
-------	----------

#### 34、现金流量表项目

##### (1) 与经营活动有关的现金

##### ① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	108,000.00	131,951.20
利息收入	3,052.31	9,620.20
其他营业外收入	2,209.51	1,502.28
收到经营性往来款	69,715.00	41,175.71
合计	<u>182,976.82</u>	<u>184,249.39</u>

##### ② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	1,519,540.23	1,995,057.71
现金捐赠支出	-	4,000.00
支付经营性往来款	900.00	566,964.00
受限货币资金本期支付	144.77	
合计	<u>1,520,585.00</u>	<u>2,566,021.71</u>

##### (2) 与筹资活动有关的现金

##### ① 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债本金、及利息	579,075.42	533,714.52
合计	<u>579,075.42</u>	<u>533,714.52</u>

##### ② 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	1,495,199.04		47,517.08	573,342.00	-	969,374.12
合计	<u>1,495,199.04</u>		<u>47,517.08</u>	<u>573,342.00</u>	=	<u>969,374.12</u>

#### 35、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	-1,344,881.70	-429,329.42

加：资产减值准备	-	-
信用减值准备	-133,036.69	37,610.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,686.82	29,552.08
使用权资产折旧	511,389.84	516,598.80
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	47,169.84	19,654.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	47,517.08	69,406.47
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	26,291.24	26,078.06
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-25,569.49	-28,956.81
存货的减少(增加以“-”号填列)	77,676.98	-77,676.98
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	1,404,095.99	537,701.08
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-57,475.83	-1,055,364.78
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	<u>568,864.08</u>	<u>-354,726.61</u>
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
1年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	5,469,471.30	5,498,237.64
减：现金的期初余额	5,498,237.64	6,536,678.77
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-28,766.34	-1,038,441.13

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	5,469,471.30	5,498,237.64
其中：库存现金	614.74	614.74
可随时用于支付的银行存款	5,468,856.56	5,497,622.90
② 现金等价物	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	<u>5,469,471.30</u>	<u>5,498,237.64</u>
其中：母公司或本集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

## (3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
银行存款	144.77	-	账户久悬未用被冻结等
合计	<u>144.77</u>	≡	

### 36、租赁

#### (1) 本公司作为承租人

##### ① 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	金额
计入当期损益的短期租赁费用	215,908.35

##### ② 与租赁相关的现金流出总额 774,218.27 元。

### 37、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	144.77	144.77	被冻结资金	银行账户长期未使用冻结
合计	<u>144.77</u>	<u>144.77</u>		

注：期初无所有权或使用权受到限制的资产

## 七、合并范围的变更

2025 年度公司合并范围未发生变更。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
上海琦创文化发展有限公司	上海市	60.00	上海市	竞赛活动服务	100.00%		同一控制下合并
上海赛果文化传播有限公司	上海市	150.00	上海市	竞赛活动服务	100.00%		设立
上海笑源文化发展有限公司	上海市	500.00	上海市	竞赛活动服务、演出经纪		51.00%	设立

上海校外宝文化发展有限公司	上海市	100.00	上海市	竞赛活动服务	100.00%	设立
上海笑源艺术团有限公司（注）	上海市	200.00	上海市	竞赛活动服务、演出经纪	40.80%	设立
上海校外宝信息科技有限公司	上海市	100.00	上海市	竞赛活动服务	100.00%	设立
东莞校外宝教育服务有限公司	广东省东莞市	100.00	广东省东莞市	竞赛活动服务	100.00%	设立

#### ① 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位

本公司通过上海校外宝文化发展有限公司持有上海笑源艺术团有限公司股权比例为 40.8%，本公司与笑源艺术团少数股东上海源长流文化发展有限公司签订了一致行动人协议，合计表决权比例 80%，实际控制该企业的经营。

#### 2、在合营安排或联营企业中的权益

本公司联营企业上海杨浦乐乐树托育有限公司，本公司长期股权投资账面价值已减记至零。

## 九、政府补助

#### 1、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
财政补助	108,000.00	103,000.00
稳岗补贴	-	24,109.00
人社局补贴	-	2,000.00
一次性吸纳就业补贴	-	2,842.20
合计	<u>108,000.00</u>	<u>131,951.20</u>

## 十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收款项、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### (1) 市场风险

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

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

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

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

## (2) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

于 2025 年 12 月 31 日,本公司信用风险主要来自于银行存款、应收账款和其他应收款等。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

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

公司于每个资产负债表日审核分组别的应收账款及其他应收款的回收情况,按预期信用损失率计提充分的坏账准备。本公司因应收账款、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据,参见附注六、2 和附注六、4 的披露。

## (3) 流动性风险

流动性风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动性风险时,本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

# 十一、关联方及关联交易

## 1、本公司的母公司情况

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

## 2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、1。

## 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司联营企业详见附注八、2“在联营企业中的权益”。

## 4、其他关联方情况

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

## 5、关联交易情况

### (1) 关联租赁情况

#### ① 本公司作为承租方

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

#### (2) 关键管理人员报酬

<u>项目</u>	<u>本期发生额（万元）</u>	<u>上期发生额（万元）</u>
关键管理人员报酬	102.84	86.16

## 6、应收、应付关联方等未结算项目情况

### (1) 应付项目

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>期末账面余额</u>	<u>期初账面余额</u>
其他应付款	东莞雄业制衣有限公司	112,000.00	88,000.00
其他应付款	栢利（广东）投资有限公司	29,500.00	27,500.00

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

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

截止本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

### 十四、其他重要事项

本公司不存在需要披露的其他重要事项。

### 十五、母公司财务报表主要项目附注

#### 1、应收账款

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	86,340.00	487,210.60
2至3年	-	109,200.00
3至4年	109,200.00	17,136.00
4至5年	17,136.00	-
5年以上	<u>24,000.00</u>	<u>24,000.00</u>
合计	<u>236,676.00</u>	<u>637,546.60</u>

##### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	150,336.00	63.52%	150,336.00	100.00%	
按组合计提坏账准备	<u>86,340.00</u>	<u>36.48%</u>	<u>8,634.00</u>	<u>10.00%</u>	<u>77,706.00</u>
其中：账龄组合	86,340.00	36.48%	8,634.00	10.00%	77,706.00
合计	<u>236,676.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>158,970.00</u>	67.17%	<u>77,706.00</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	150,336.00	23.58%	150,336.00	100.00%	
按组合计提坏账准备	<u>487,210.60</u>	<u>76.42%</u>	<u>34,977.65</u>	<u>7.18%</u>	<u>452,232.95</u>
其中：账龄组合	487,210.60	76.42%	34,977.65	7.18%	452,232.95
合计	<u>637,546.60</u>	<u>100.00%</u>	<u>185,313.65</u>	29.07%	<u>452,232.95</u>

#### ① 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	86,340.00	8,634.00	10.00%
合计	<u>86,340.00</u>	<u>8,634.00</u>	<u>10.00%</u>

### (3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	150,336.00					150,336.00
按组合计提坏账准备	34,977.65	-26,343.65				8,634.00
合计	<u>185,313.65</u>	<u>-26,343.65</u>				<u>158,970.00</u>

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

公司名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
上海艺齐来文化传播有限公司	109,200.00	46.14%	109,200.00
上海爱牛信息科技有限公司	75,000.00	31.69%	7,500.00
上海昂立优培教育培训有限公司	24,000.00	10.14%	24,000.00
上海蒂比文化发展有限公司	17,136.00	7.24%	17,136.00
上海美承信息科技有限公司	10,000.00	4.22%	1,000.00
合计	<u>235,336.00</u>	<u>99.43%</u>	<u>158,836.00</u>

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	<u>917,160.50</u>	<u>575,033.50</u>
合计	<u>917,160.50</u>	<u>575,033.50</u>

### (1) 其他应收款

#### ① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	405,621.00	63,494.00
2至3年		169,039.50
3至4年	169,039.50	230,000.00
4至5年	230,000.00	20,500.00

5年以上	112,500.00	92,000.00
合计	917,160.50	575,033.50

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	169,539.50	169,539.50
合并范围内关联方往来款	742,000.00	342,000.00
备用金		57,185.00
代扣代缴款项	5,621.00	6,309.00
合计	917,160.50	575,033.50

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	917,160.50	100.00%		
其中：应收押金保证金备用金	175,160.50	19.10%		
代扣代缴款项组合				
合并范围内关联方往来款	742,000.00	80.90%		
合计	917,160.50	100.00%		

(续上表)

类别	期初余额			
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	575,033.50	100.00%		
其中：应收押金保证金备用金	175,160.50	30.46%		
代扣代缴款项组合				
合并范围内关联方往来款	742,000.00	129.04%		
合计	575,033.50	100.00%		

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
上海校外宝信息科技有限公司	往来款	400,000.00	1年以内	43.61%	
东莞校外宝教育服务有限公司	往来款	342,000.00	4-5年	37.29%	
上海晨倍企业管理咨询有限公司	押金	169,039.50	3-4年	18.43%	
代扣公积金	代扣代缴	5,621.00	1年以内	0.61%	

张莹	押金	500.00	5年以上	0.05%
合计		<u>917,160.50</u>		<u>100.00%</u>

### 3、长期股权投资

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

#### (1) 对子公司投资

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

(续上表)

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

### 4、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,140,001.84	1,926,225.44	7,495,326.67	3,830,669.85
合计	<u>3,140,001.84</u>	<u>1,926,225.44</u>	<u>7,495,326.67</u>	<u>3,830,669.85</u>

#### (2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按商品或服务类型分类		
其中：运维服务	1,038,878.57	75,318.84
赛事活动服务	2,101,123.27	1,850,906.60
合计	<u>3,140,001.84</u>	<u>1,926,225.44</u>
按经营地区分类		
其中：上海地区	3,140,001.84	1,926,225.44
合计	<u>3,140,001.84</u>	<u>1,926,225.44</u>
按商品或服务转让时间分类		
其中：在某一时点确认收入	-	-
在某一时段确认收入	3,140,001.84	1,926,225.44
合计	<u>3,140,001.84</u>	<u>1,926,225.44</u>

## 十六、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	108,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	295.17
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
减：所得税影响额	5,414.76
少数股东权益影响额（税后）	=
合计	<u>102,880.41</u>

### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
		（元/股）	
归属于公司普通股股东的净利润	-25.48%	-0.13	-0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-27.42%	-0.14	-0.14

上海校外宝教育科技有限公司

董事长：陈勇

董事会批准报送日期：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（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	108,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2.83
<b>非经常性损益合计</b>	107,997.17
减：所得税影响数	1,800.00
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	106,197.17

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用