



远播教育

NEEQ : 839024

上海远播教育科技集团股份有限公司

半年度报告

— 2022 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况.....	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件.....	144
第五节	股份变动和融资	155
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	18
第七节	财务会计报告	20
第八节	备查文件目录.....	101

第一节 重要提示、目录和释义

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。

公司负责人邹宏宇、主管会计工作负责人高厚春及会计机构负责人（会计主管人员）赵丽丽保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告的真实性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争加剧的风险及政策不确定性增加	<p>近年来教育行业取得了快速发展,同时市场竞争开始进一步加剧。“互联网+教育”“国际教育”等概念已经成为近年教育行业的热门领域。行业门槛低,利润高等特点吸引了一大批中小型创业团队,甚至大型互联网公司、传统教育机构也在开始涉足。随着市场竞争者的不断涌入,在价格、渠道、服务等方面的竞争,使得整个教育市场的竞争格局产生了较大的变化,在这样的市场环境中公司未来将面临市场竞争加剧的风险。</p> <p>随着“双减”政策发布的及相关法律法规的出台和实施,国家对于民办教育的发展应当注重教育的质量、坚守教育的公益性,并且采取了不再审批民办义务教育学校和学科类培训机构、对“公参民”学校进行转制整改、提倡发展职业教育、素质教育等成为等措施。</p> <p>应对措施:公司进一步打造自己的核心竞争力,在中国国际教育和低龄留学市场以及新高考服务的细分市场中深挖用户需求,利用在青少年生涯规划服务方面的专业性和已经建立的针对青少年升学的完整生涯解决方案产品线,提升用户对远播服务的粘性。通过深入服务不断延长用户的生命周期,也差异化</p>

	<p>与同行的产品竞争。</p> <p>公司积极移除培训业务并且在职业教育和素质教育方面加大与第三方的合作和投入，向集约化和高质量化的方向发展。</p>
自有资金无法满足业务增长需求的风险	<p>目前,公司正处于快速发展时期,公司的业务规模、人员规模都在不断扩大,而资金需求是发展扩大的重要保障之一。如果仅靠公司自有经营资金支撑,则可能无法满足业务增长的需求,公司持续快速经营将面临一定的风险。</p> <p>应对措施:公司业务发展资金需求主要依靠股东投资及业务盈利满足。公司除股权融资外,也在积极寻求与金融机构的全面合作,使其成为公司资金的来源之一。</p>
全球新冠肺炎疫情带来的风险	<p>公司业务包含向境外学校输送留学生、在境外开展留学服务等。全球肆虐的新冠肺炎给公司相关业务带来影响。如果全球疫情短期无法得到有效控制,这部分业务不确定性增加。</p> <p>应对措施:公司持续与境外教育局进行沟通,开展各种形式的线上教学,帮助学生完成学业,同时谨慎开展新的境外项目</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目	指	释义
远播教育、公司、股份公司、集团	指	上海远播教育科技股份有限公司
诚禧投资	指	上海诚禧投资有限公司,系远播教育第二大股东
远播商务	指	上海远播商务咨询有限公司,系远播教育子公司
香港远播	指	远播国际留学服务有限公司,系远播教育子公司
VPEA	指	Vancouver Public Education Alliance Corp. 中文名称“温哥华公立教育联盟”,系远播教育孙公司,香港远播子公司
GSEA	指	Global Smart Education Alliance Corp. 中文名称“全球精英教育联盟”,系远播教育孙公司,香港远播子公司
YBES	指	Yuanbo International Education Service Corp. 中文名称“远播国际教育服务公司”,系远播教育孙公司,香港远播子公司
北京世菁	指	北京世菁教育科技有限公司,系远播教育子公司
上海融育	指	上海融育进修学校有限公司,系远播教育的控股子公司
威海远播	指	威海远播崇德教育咨询有限公司,系远播教育的全资孙公司,远播商务的子公司
威实外	指	威海实验外国语学校,系威海远播崇德教育咨询有限公司托管之学校
上海翼考	指	上海翼考教育科技有限公司,系远播教育的全资孙公

		司，远播商务的子公司
深圳远播	指	深圳远播崇德教育培训有限公司，系远播教育的全资孙公司，远播商务的子公司
远播培训中心	指	上海远播培训中心有限公司，远播教育的子公司
旅行社	指	远播国际旅行社（上海）有限公司，系远播教育全资孙公司，远播商务的子公司
股东大会	指	上海远播教育科技集团股份有限公司股东大会
董事会	指	上海远播教育科技集团股份有限公司董事会
监事会	指	上海远播教育科技集团股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司章程》	指	上海远播教育科技集团股份有限公司的公司章程
报告期	指	2022年1-6月
报告期末	指	2022年6月30日
元	指	人民币

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海远播教育科技集团股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Yuanbo Education Technology CO.,LTD
证券简称	远播教育
证券代码	839024
法定代表人	邹宏宇

二、 联系方式

董事会秘书	高厚春
联系地址	上海市徐汇区宜山路 333 号汇鑫国际大厦 22 楼
电话	021-34699993
传真	021-34699997
电子邮箱	gloria@114study.com
公司网址	http://www.yuanboedu.cn
办公地址	上海市徐汇区宜山路 333 号汇鑫国际大厦 22 楼
邮政编码	200030
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2007 年 2 月 6 日
挂牌时间	2016 年 8 月 18 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	P 教育--P82 教育--P829 技能培训、教育辅助及其他教育-P8294-教育辅助服务
主要业务	教育相关服务
主要产品与服务项目	为国内外教育机构代理招生;中外基础教育合作办学及延伸服务;教育软件研发及销售;其他
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）	34,030,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（李霞）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李霞），一致行动人为（诚禧投资）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913101047989443179	否
注册地址	上海市徐汇区番禺路 1028 号 203-19 室	否
注册资本（元）	34,030,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国泰君安			
主办券商办公地址	上海市静安区南京西路 768 号			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	国泰君安			
会计师事务所				
签字注册会计师姓名及连续签字年限	年	年	年	年
会计师事务所办公地址				

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	84,001,353.50	93,357,896.01	-10.02%
毛利率%	54.46%	51.48%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,059,648.21	-5,206,184.21	2.81%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,502,117.45	-7,251,438.15	24.12%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-24.51%	-21.45%	-
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）	-26.65%	-29.88%	-
基本每股收益	-0.15	-0.15	-

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	126,170,897.96	151,464,854.17	-16.70%
负债总计	110,531,853.14	131,212,565.43	-15.76%
归属于挂牌公司股东的净资产	18,414,582.31	22,871,208.55	-19.49%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.54	0.67	-19.40%
资产负债率%（母公司）	38.74%	36.85%	-
资产负债率%（合并）	87.60%	86.63%	-
流动比率	0.65	0.75	-
利息保障倍数	-3.61	-4.19	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-17,409,866.10	-8,355,705.07	-108.36%
应收账款周转率	4.09	6.28	-
存货周转率	76.66	55.87	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-16.70%	-1.60%	-
营业收入增长率%	-10.02%	59.30%	-
净利润增长率%	2.81%	85.34%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

公司以给中国基础教育阶段的学校提供教育服务解决方案的同时，给学生提供系统的生涯规划服务，并依赖于生涯规划服务创造长期稳定的收入与利润。

目前，公司主营业务涵盖教育平台、国际教育（留学及低龄学生海外服务）、素养教育（2B 给中国初高中提供新高考下学生生涯教育解决方案），升学规划（2C 新高考学生升学规划服务）、国际学校运营等六大板块，并依托与远播教育研究院的强大教育服务领域产品研发能力给核心业务提供教育服务保障。2022 年公司的战略是引进全球资源，以生涯规划服务为牵引，以深度教育服务赋能学生，使之获得成功。如教育平台通过帮助中国的国际学校做招生以及其它教育咨询服务的过程中，帮助学生制定完整的学习生涯规划，更好地帮助学生进入理想的国际学校，国际教育事业部通过与中国的高中做中外合作办学项目，培养更多的学生去海外留学，并提升了这些低龄学生（12 年级以下）在海外留学的适应力。素养事业部给中国学校提供生涯规划课程、师资培训、教务管理系统的同时，又给学校的有进一步个性化升学需求的学生提供留学以及高考的择校咨询、专业定位，以及后续志愿填报，大学申请等服务。

具体事业部板块的商业模式剖析：

1、教育平台业务：

通过开展国际教育咨询活动，为中国的国际学校搭建营销的平台并推荐优质生源，为家长和学校建立起直接沟通的桥梁，既帮助学校做市场营销和解决招生的难题，也解决学生择校和升学难的问题。咨询会有线上和线下形式、也有为特定学校举办专场活动，截至目前，教育平台已在全国各地举办了近 300 场国际教育咨询活动，并逐步优化咨询会的内容和形式。，不断提升用户对平台的粘性，合作的国际学校数量也大幅度增加，已成为该领域的引领者。

2、教育培训业务：

公司自 19 年开始分别在上海、北京、深圳布局 7 家学习中心，帮助使用远播学习生涯规划的学生提升核心素养，为进入理想的学校（含国际化学校和本土高中与大学）做好准备。经过 2020 年一年的发展，学习中心培训的学生基本上 100%升入理想的学校，学生中心也不断迭代和完善自己的课程体系，目前已经建立了完备的国际高中备考课程内容以及教学方法，逐步在家长中形成了“远播学习中心”的影响力和口碑。但在 2021 年 6 月份国家的双减政策出台之后，远播逐步关闭学习中心，截止今日，已基本剥离了所有的培训业务。

3、国际教育业务：

基于利用境外全资孙公司温哥华公立教育联盟（简称“VPEA”）成功搭建的中国 -北美国际教育交流平台，为近 30 所国内公/民办高中链接优质境外教育资源、运营中加班/中美班。此项服务通过与中方学校项目合作的学费收入分成以及未来学生在加拿大的海外服务费用来获取稳定收益。与此同时，依托于 VPEA 公司建立的海外教育局、优质院校机构的合作资源，VPEA 也一直专注于打造一个一站式低龄留学服务的知名品牌，通过自主研发的“留学生涯规划”及“海外学业监管”等特色服务，为来自教育平台、自身合作办学项目、以及

市场宣传的学生赴北美留学提供专业的服务保障。此外，依托于“留学生涯规划”，VPEA 也充分利用海外教育资源，拓展了系列游学、冬夏令营、教育考察、交换生等项目，提升学生跨文化沟通、团队协作、领导能力等，为将来升入世界名校做更好准备。

4、素养教育业务：

顺应新高考改革政策，公司研发了以“翼生涯”为品牌的生涯教育系统软件、学生生涯课程与教材以及生涯实验室等系列产品，为地方教育主管部门、学校、教师提供生涯教育系统解决方案，助力全国 1000 多所基础教育的学校提升其生涯教育质量，同时为一些希望将来走自主招生和综合素质评价的学生提供个性化的服务。目前，正通过区域驻点销售网络和渠道代理商进一步提升市场占有率。

5、升学规划业务

升学规划是 2C 的为各年龄段的学生提供全方位的长期的学习生涯规划的业务，包括但不限于帮助学生自我认知，发掘个人兴趣特长，以此为基础选择适合自己的学习路径，制定出不同学习路径的规划与升学方案，指导学生选择和个人专长兴趣匹配专业和大学等，并引导和赋能学生逐步实现其学习生涯目标。

6、学校运营业务：

公司运营管理的上海融育学校和威海实验外国语学校品牌都有很大的提升，2019-2020 学年进一步完善了学校的课程体系建设，两所学校的影响力在上海和威海也逐步扩大，两所学校的学生全部正常毕业并升入大学，其中融育学校所有毕业生都升入世界排名前 100 位的学校（QS 大学排名），70%以上的学生升入世界排名前 50 位的学校，学校从运营和管理上都更加规范，两所学校教师的流失率在 10%以下，我们相信通过进一步提升教师的专业化能力以及给学生建立更多多元的升学路径，两所学校的发展会更上一层楼。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

（二）经营情况回顾

1、资产负债结构分析

适用 不适用

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	41,618,855.51	32.99%	63,296,409.89	41.79%	-34.25%
应收账款	15,839,842.44	12.55%	24,255,635.01	16.01%	-34.70%
固定资产	17,056,993.25	13.52%	17,072,994.80	11.27%	-0.09%
无形资产	26,076,937.91	20.67%	27,011,668.73	17.83%	-3.46%
长期待摊费用	8,132,868.31	6.45%	9,247,217.05	6.11%	-12.05%
应付账款	17,229,795.65	13.66%	11,540,634.01	7.62%	49.30%
合同负债	28,952,148.60	22.95%	40,413,796.82	26.68%	-28.36%
其他应付款	49,061,016.54	38.88%	54,102,542.49	35.72%	-9.32%
长期借款	5,762,569.68	4.57%	5,687,136.21	3.75%	1.33%

项目重大变动原因：

1.货币资金本期期末余额为 41,618,855.51 元，较年初减少了 34.25%。主要原因系，今年上半年受到疫情大爆发的影响，市场低迷，公司经营收入有一定的萎缩；同时，公司因响应国家双减政策的号召，终止了原有的培训业务致本年几乎无新增培训款项，而未结培训课程尚有发生课程费等现金支出，综上因素

致现金减少较大。

2.应收账款本期期末余额为 15,839,842.33 元，较年初减少了 34.70%。主要原因系，今年上半年收回了大量去年下半年收入产生的的应收款项。公司受到季节性销售影响，大部分的收入和应收均产生在每一年的下半年，从而造成应收账款年中低，年末高的特点。

3.应付账款本期期末余额为 17,229,795.65 元，较年初增加了 49.30%。主要原因系，今年上半年受到疫情影响，公司资金周转较困难，在获得供应商允许的前提下，将房租、项目款等各项费用付款周期延长。

4.合同负债本期期末余额为 28,952,148.60 元，比较年初减少了 28.36%。主要原因系，今年上半年融育学校招生情况不佳致预收学费减少；温哥华合作办学的招生数因疫情出国难等不利因素而有所减少，形成预收款项减少；另外，国家双减政策实行后，本报告期公司终止了原有的教育培训业务，培训业务预收款有很大程度减少。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	84,001,353.50	-	93,357,896.01	-	-10.02%
营业成本	38,254,920.57	45.54%	45,293,090.46	48.52%	-15.54%
销售费用	38,475,090.83	45.80%	43,785,599.88	46.90%	-12.13%
管理费用	11,573,367.44	13.78%	12,204,960.30	13.07%	-5.17%
财务费用	1,212,981.33	1.44%	1,416,866.01	1.52%	-14.39%
其他收益	830,427.59	0.99%	2,745,975.36	2.94%	-69.76%
净利润	-5,216,265.89	-6.21%	-7,150,254.09	-7.66%	27.05%
经营活动产生的现金流量净额	-17,409,866.10	-	-8,355,705.07	-	-108.36%
投资活动产生的现金流量净额	-4,019,437.79	-	-9,843,794.18	-	59.17%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,183,798.36	-	8,189,678.17	-	-114.45%

项目重大变动原因：

1.营业收入本期发生额为 84,001,353.50 元，较上年同期减少 10.02%。主要原因系，上半年因疫情爆发影响，全国多所学校关闭，学校项目停滞致 B 端生涯教育业务收入较同期减少；同时，因上海及周边的封控政策，相关地区线下说明会无法正常召开致教育平台业务收入较同期减少。

2.其他收益本期发生额为 830,427.59 元，较上年同期减少 69.76%。主要原因系，今年上半年享受的加拿大政府补助较上年减少了 70 万元；同时，本年国内公司不再享受生活服务业免税的税收优惠，增值税减免收入较上年减少了 104.38 万元。

3.净利润本期发生额为-5,216,265.89 元，较上年同期增加 27.05%。主要原因系，今年上半年收入规模虽受到疫情爆发影响有一定的萎缩，但公司也同步缩减了更多的成本费用。公司终止了部分办公及教学场所租赁，节省了租赁费用；同时因说明会举办的限制，公司将多场说明会改成线上召开从而节省了场租和搭建费；另外，公司在其他项目上也严格把控各项成本，综上，公司成本费用的节省大于收入的缩减。

4.经营活动产生的现金净流量净额为-17,409,866.10 元，较上年同期减少了 108.36%。主要原因系，公司今年上半年受到疫情冲击，销售规模缩减，并因终止教育培训业务致新增预收款项大额减少，导致销售商品提供劳务收到的现金下降了 2,832.47 万元。公司严格控制各项成本支出，经营活动现金流出较上年减少了 2,115.33 万元。

5.投资活动产生的现金流量净额为-4,019,437.79 元，较上年同期增加了 59.17%。主要原因系，公司本年上半年购买长期资产支付的现金为 402.88 万元，较上年同期减少 197.10 万元；另外，上年同期对威实外借出款 400 万元。

6.筹资活动产生的现金流量净额为-1,183,798.36 元，较上年同期减少了 114.45%。主要原因系，公司本年上半年支付诚禧利息为 34.20 万元，较上年同期减少 108.22 万元；同时，本年上半年支付新租赁准则产生的租赁支出 59.09 万元；另外，上年同期向诚禧借款收到的净现金为 980 万元。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	5,167.43
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）	457,435.75
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-13,633.21
非经常性损益合计	448,969.97
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	6,500.73
非经常性损益净额	442,469.24

四、 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

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

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
上海远播商务咨询有限公司	子公司	商务咨询	1,000,000.00	31,101,014.05	-1,388,475.45	8,342,182.52	-3,237,713.17
上海翼考教育科技有限公司	子公司	教育服务	1,000,000.00	8,741,378.11	308,193.61	14,658,009.92	5,986,543.20

上海融育 进修学校 上海有限 公司	子公 司	教育 培训	20,000,000.00	13,760,204.93	-5,664,362.23	10,095,374.74	-319,627.92
温哥华公 立教育联 盟	子公 司	留学 服务	631.84	35,058,084.00	12,579,187.69	10,129,968.28	-1,193,501.00

(二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(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	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议的收购、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	四.二.(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
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	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
2. 销售产品、商品,提供劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	67,370,000.00	47,941,286.86

报告期内发生的日常性关联交易“其他”为：

- 1、根据 2022 年上半年日常生产经营需要，公司与关联方诚禧投资签署《资金续借合

同》。报告期内实际发生本金借入 45,000,000.00 元，发生本金归还 45,000,000.00 元，利息支出为 970,705.47 元。

2、根据 2022 年上半年日常生产经营需要，与关联方诚禧投资签署房屋租赁合同租用诚禧投资持有的办公用写字楼。报告期内实际发生 1,712,167.25 元。

3、根据 2022 年上半年日常生产经营需要，与关联方城禧投资签署车辆租赁合同租用城禧投资持有的车辆。报告期内实际发生 258,414.14 元。

以上三项预计该日常性关联交易的事项已经第二届董事会第十一次会议审议通过，公告编号 2022-005。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年7月29日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2016年7月29日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

（五） 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
加拿大英属哥伦比亚省的房屋及土地（地址 1028 InvernessRd, Victoria, B. C.）	固定资产	抵押	16,118,093.58	12.77%	向加拿大帝国商业银行借款 135 万加币而发生的银行抵押借款。
总计	-	-	16,118,093.58	12.77%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

购买上述固定资产而发生的抵押贷款，对公司无不利影响。

第五节 股份变动和融资

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	11,177,916	32.85%	0	11,177,916	32.85%
	其中：控股股东、实际控制人	7,991,666	23.48%	0	7,991,666	23.84%
	董事、监事、高管	1,867,500	5.49%	0	1,867,500	5.49%
	核心员工	428,750	1.26%	0	428,750	1.26%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	22,852,084	67.15%	0	22,852,084	67.15%
	其中：控股股东、实际控制人	18,108,334	53.21%	0	18,108,334	53.21%
	董事、监事、高管	4,252,500	12.50%	0	4,252,500	12.50%
	核心员工	491,250	1.44%	0	491,250	1.44%
总股本		34,030,000	-	0	34,030,000	-
普通股股东人数						24

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	李霞	20,500,000	0	20,500,000	60.2410%	15,375,000	5,125,000	0	0
2	上海诚禧投资有限公司	5,600,000	0	5,600,000	16.4561%	2,733,334	2,866,666	0	0
3	邹宏宇	4,150,000	0	4,150,000	12.1951%	2,812,500	1,337,500	0	0
4	蹇剑峰	1,370,000	0	1,370,000	4.0259%	1,027,500	342,500	0	0
5	李越	750,000	0	750,000	2.2039%	491,250	258,750	0	0
6	杨蕾	300,000	0	300,000	0.8816%	0	300,000	0	0
7	鞠明	300,000	0	300,000	0.8816%	225,000	75,000	0	0
8	白雪	220,000	0	220,000	0.6465%	165,000	55,000	0	0
9	李炜	200,000	0	200,000	0.5877%	0	200,000	0	0
10	张俊华	120,000	0	120,000	0.3526%	0	120,000	0	0
合计		33,510,000	-	33,510,000	98.47%	22,829,584	10,680,416	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 1、上海诚禧投资有限公司系实际控制人李霞 100%控股的企业
- 2、股东白雪和李炜为夫妻关系

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 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

募集资金用途变更情况：

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、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
李霞	董事长	女	1966年7月	2019年6月27日	2022年7月18日
邹宏宇	董事	男	1978年4月	2019年6月27日	2022年7月18日
邹宏宇	总经理	男	1978年4月	2021年2月23日	2022年7月18日
高厚春	董事	女	1963年4月	2019年6月27日	2022年7月18日
高厚春	财务负责人、 董事会秘书	女	1963年4月	2019年6月27日	2022年7月18日
严文蕃	董事	男	1949年4月	2019年6月27日	2022年7月18日
林涛	董事	男	1971年2月	2021年4月15日	2022年7月18日
白雪	监事会主席	女	1986年2月	2019年7月19日	2022年7月18日
苗嘉伟	监事	男	1986年7月	2021年9月13日	2022年7月18日
任飞	监事	女	1987年5月	2019年7月19日	2022年7月18日
蹇剑峰	副总经理	男	1979年6月	2019年8月16日	2022年7月18日
鞠明	副总经理	男	1977年1月	2019年8月16日	2022年7月18日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

公司第二届董事会、监事会和高级管理人员均于2022年7月18日任期届满，第三届董事会、监事会和高级管理人员经2022年第一次临时股东大会确认完成换届选举，所有人员均与第二届董事会、监事会、高级管理人员保持一致。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事长李霞女士系公司控股股东、实际控制人。

(二) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	52	42
教辅人员	33	20
技术人员	46	39
财务人员	18	17
销售及市场人员	305	271
员工总计	454	389

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	12	0	0	12

核心员工的变动情况:

无

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	41,618,855.51	63,296,409.89
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	六、2	1,000,000.00	
应收账款	六、3	15,839,842.44	24,255,635.01
应收款项融资			
预付款项	六、4	5,751,500.86	3,106,259.14
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	2,226,979.82	2,188,313.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	462,247.20	535,856.88
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	六、7	847,487.18	464,274.19
流动资产合计		67,746,913.01	93,846,748.32
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、8	17,056,993.25	17,072,994.80
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	2,004,018.31	3,006,027.36
无形资产	六、10	26,076,937.91	27,011,668.73
开发支出	六、11	4,454,435.65	571,092.60
商誉	六、12	698,731.52	698,731.52
长期待摊费用	六、13	8,132,868.31	9,247,217.05
递延所得税资产	六、14		10,373.79
其他非流动资产			
非流动资产合计		58,423,984.95	57,618,105.85
资产总计		126,170,897.96	151,464,854.17
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	六、15	17,229,795.65	11,540,634.01
预收款项			
合同负债	六、16	28,952,148.60	40,413,796.82
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	六、17	4,409,274.35	11,960,895.73
应交税费	六、18	1,279,876.01	2,569,771.90
其他应付款	六、19	49,061,016.54	54,102,542.49
其中：应付利息		628,664.38	
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	六、20	2,767,098.04	2,715,051.05
其他流动负债	六、21	1,070,074.27	1,092,851.51
流动负债合计		104,769,283.46	124,395,543.51
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、22	5,762,569.68	5,687,136.21
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六、23		1,129,885.71
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		5,762,569.68	6,817,021.92
负债合计		110,531,853.14	131,212,565.43
所有者权益：			
股本	六、24	34,030,000.00	34,030,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、25	19,551,348.61	19,551,348.61
减：库存股			
其他综合收益	六、26	241,091.16	-361,930.81
专项储备			
盈余公积	六、27	1,809,930.93	1,809,930.93
一般风险准备			
未分配利润	六、28	-37,217,788.39	-32,158,140.18
归属于母公司所有者权益合计		18,414,582.31	22,871,208.55
少数股东权益		-2,775,537.49	-2,618,919.81
所有者权益合计		15,639,044.82	20,252,288.74
负债和所有者权益总计		126,170,897.96	151,464,854.17

法定代表人：邹宏宇

主管会计工作负责人：高厚春

会计机构负责人：赵丽丽

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		7,650,883.13	17,431,246.81
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,000,000.00	
应收账款	十二、1	16,844,971.60	32,374,199.60
应收款项融资			
预付款项		4,462,896.95	2,103,748.25
其他应收款	十二、2	21,906,283.83	18,941,813.78
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		234,658.28	247,258.28
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		637,817.16	21,511.61
流动资产合计		52,737,510.95	71,119,778.33
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	28,530,513.10	28,530,513.10
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		219,396.04	294,169.79
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,004,018.31	3,006,027.36
无形资产		5,988,916.41	6,918,453.03
开发支出		4,454,435.65	571,092.60
商誉			
长期待摊费用		604,095.11	921,614.91
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		41,801,374.62	40,241,870.79
资产总计		94,538,885.57	111,361,649.12
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		4,862,542.55	3,931,886.77
预收款项			
合同负债		5,465,612.28	4,041,445.12
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,604,940.28	6,680,434.41
应交税费		119,185.43	1,328,840.79
其他应付款		22,290,915.50	21,702,490.84
其中：应付利息		357,534.25	
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		2,230,470.02	2,179,434.34
其他流动负债		53,844.24	46,461.43
流动负债合计		36,627,510.30	39,910,993.70
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			1,128,141.60
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			1,128,141.60
负债合计		36,627,510.30	41,039,135.30
所有者权益：			
股本		34,030,000.00	34,030,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		20,332,241.59	20,332,241.59
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,809,930.93	1,809,930.93
一般风险准备			
未分配利润		1,739,202.75	14,150,341.30
所有者权益合计		57,911,375.27	70,322,513.82
负债和所有者权益合计		94,538,885.57	111,361,649.12

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		84,001,353.50	93,357,896.01
其中：营业收入	六、29	84,001,353.50	93,357,896.01
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		90,019,404.17	103,258,635.98
其中：营业成本	六、29	38,254,920.57	45,293,090.46
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	六、30	251,267.57	276,029.85
销售费用	六、31	38,475,090.83	43,785,599.88
管理费用	六、32	11,573,367.44	12,204,960.30
研发费用	六、33	251,776.43	282,089.48
财务费用	六、34	1,212,981.33	1,416,866.01
其中：利息费用		1,131,012.91	1,376,847.82
利息收入		118,805.05	132,975.52
加：其他收益	六、35	830,427.59	2,745,975.36
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36		109,962.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	-14,063.84	-91,954.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、38	5,167.43	1,238.94
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,196,519.49	-7,135,517.56
加：营业外收入	六、39	10,423.80	2,154.69
减：营业外支出	六、40	24,057.01	18,143.20
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,210,152.70	-7,151,506.07
减：所得税费用	六、41	6,113.19	-1,251.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,216,265.89	-7,150,254.09
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）		-5,216,265.89	-7,150,254.09
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）		-156,617.68	-1,944,069.88
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,059,648.21	-5,206,184.21
六、其他综合收益的税后净额		603,021.97	276,120.69

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		603,021.97	276,120.69
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		603,021.97	276,120.69
(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		603,021.97	276,120.69
(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		-4,613,243.92	-6,874,133.40
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,456,626.24	-4,930,063.52
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-156,617.68	-1,944,069.88
八、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)		-0.15	-0.15
(二)稀释每股收益(元/股)		-0.15	-0.15

法定代表人：邹宏宇

主管会计工作负责人：高厚春

会计机构负责人：赵丽丽

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	十二、4	31,825,227.73	38,458,679.25
减：营业成本	十二、4	12,882,213.19	18,781,158.37
税金及附加		96,944.35	102,630.10
销售费用		20,869,188.26	20,463,814.84
管理费用		6,886,907.16	6,241,364.79
研发费用			
财务费用		422,400.78	281,021.23
其中：利息费用		490,518.76	329,931.51
利息收入		40,351.30	27,829.89
加：其他收益		614,001.68	991,237.30
投资收益(损失以“-”号填列)			

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		36,257.54	-135,884.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,318.58	1,238.94
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,680,848.21	-6,554,718.64
加：营业外收入		9.66	1,986.93
减：营业外支出		3,730,300.00	17,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-12,411,138.55	-6,569,731.71
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,411,138.55	-6,569,731.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,411,138.55	-6,569,731.71
（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		-12,411,138.55	-6,569,731.71
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	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		82,618,720.57	110,943,461.31
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		394,207.00	462,069.73
收到其他与经营活动有关的现金	六、43	1,397,823.02	3,212,687.47
经营活动现金流入小计		84,410,750.59	114,618,218.51
购买商品、接受劳务支付的现金		21,142,516.33	30,717,956.09
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		47,510,832.57	56,366,614.52
支付的各项税费		3,758,679.59	2,850,781.28
支付其他与经营活动有关的现金	六、43	29,408,588.20	33,038,571.69
经营活动现金流出小计		101,820,616.69	122,973,923.58
经营活动产生的现金流量净额		-17,409,866.10	-8,355,705.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			11,000,000.00
取得投资收益收到的现金			109,962.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,390.00	
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	六、43		46,027.40
投资活动现金流入小计		9,390.00	11,155,989.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,028,827.79	5,999,784.04
投资支付的现金			11,000,000.00

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	六、43		4,000,000.00
投资活动现金流出小计		4,028,827.79	20,999,784.04
投资活动产生的现金流量净额		-4,019,437.79	-9,843,794.18
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			103,258.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、43		30,000,000.00
筹资活动现金流入小计			30,103,258.00
偿还债务支付的现金		150,501.92	144,918.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		100,334.87	121,375.34
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	六、43	932,961.57	21,647,285.71
筹资活动现金流出小计		1,183,798.36	21,913,579.83
筹资活动产生的现金流量净额		-1,183,798.36	8,189,678.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		935,517.49	576,273.48
五、现金及现金等价物净增加额		-21,677,584.76	-9,433,547.60
加：期初现金及现金等价物余额		62,718,700.32	70,849,707.38
六、期末现金及现金等价物余额		41,041,115.56	61,416,159.78

法定代表人：邹宏宇

主管会计工作负责人：高厚春

会计机构负责人：赵丽丽

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		49,100,095.42	46,089,531.10
收到的税费返还		300,823.84	462,069.73
收到其他与经营活动有关的现金		1,540,118.35	1,475,691.09
经营活动现金流入小计		50,941,037.61	48,027,291.92
购买商品、接受劳务支付的现金		8,511,289.59	15,159,780.68
支付给职工以及为职工支付的现金		20,966,649.26	21,372,826.61
支付的各项税费		2,114,613.53	1,713,284.45
支付其他与经营活动有关的现金		24,638,389.01	35,606,690.20
经营活动现金流出小计		56,230,941.39	73,852,581.94
经营活动产生的现金流量净额		-5,289,903.78	-25,825,290.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,490.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,490.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,849,959.48	5,619,062.26
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			2,000,000.00
投资活动现金流出小计		3,849,959.48	7,619,062.26
投资活动产生的现金流量净额		-3,848,469.48	-7,619,062.26
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			30,000,000.00
筹资活动现金流入小计			30,000,000.00
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		641,990.42	329,931.51
筹资活动现金流出小计		641,990.42	329,931.51
筹资活动产生的现金流量净额		-641,990.42	29,670,068.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-9,780,363.68	-3,774,283.79
加：期初现金及现金等价物余额		17,431,246.81	7,052,787.70
六、期末现金及现金等价物余额		7,650,883.13	3,278,503.91

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

上海远播教育科技集团股份有限公司

2022年1-6月财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

1、历史沿革

公司成立于2007年2月6日, 取得上海市工商行政管理局核发的注册号为3101042015226的《企业法人营业执照》, 注册资本为200万元, 其中李霞出资150万元, 申建虎出资额50万元。公司注册资本业经上海知源会计师事务所审验, 并于2007年1月16日出具沪知会验字(2007)第10号验资报告。2007年11月29日, 公司住所变更为徐汇区番禺路1028号1211室, 并取得上海市工商行政管理局核发的注册号为310104000369140的《企业法人营业执照》。

根据公司2008年5月4日股东会决定和公司修改后的章程规定, 公司增资1,800万元, 由李霞出资, 注

册资本变更为 2,000 万元。增资后，李霞出资 1,950 万元，持公司 97.5%股权；申建虎出资 50 万元，持公司 2.5%股权。公司注册资本业经上海汇洪会计师事务所有限公司审验，并于 2008 年 5 月 21 日出具汇洪验(2008)121 号验资报告。

根据公司 2009 年 1 月 13 日股东会决议和公司修改后的章程规定，股东李霞将其所持公司 2.5%股权转让给邹宏宇。股权转让后，李霞出资为 1,900 万元，持公司 95%股权；申建虎出资 50 万元，持公司 2.5%股权；邹宏宇出资 50 万元，持公司 2.5%股权。

根据公司 2009 年 9 月 22 日股东会决议和公司修改后的章程规定，股东李霞将其所持公司 77.5%股权转让给上海诚禧投资有限公司，股东李霞将其所持公司 4%股权转让给申建虎，股东李霞将其所持公司 10%股权转让给邹宏宇，股东李霞将其所持公司 3%股权转让给蹇剑峰，股东李霞将其所持公司 0.5%股权转让给杨蕾。股权转让后，公司股东的出资额和持股比例如下：

<u>股东名称</u>	<u>出资额</u>	<u>股权比例</u>
上海诚禧投资有限公司	15,500,000.00	77.50%
邹宏宇	2,500,000.00	12.50%
申建虎	1,300,000.00	6.50%
蹇剑峰	600,000.00	3.00%
杨 蕾	<u>100,000.00</u>	<u>0.50%</u>
合计	<u>20,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>

根据公司 2010 年 7 月 13 日股东会决议和公司修改后的章程规定，公司增资 1,000 万元，其中：上海诚禧投资有限公司出资 910 万元，申建虎出资 20 万元，邹宏宇出资 50 万元，蹇剑峰出资 15 万元，杨蕾出资 5 万元。注册资本变更为 3,000 万元，业经上海汇洪会计师事务所有限公司审验，并于 2010 年 7 月 28 日出具汇洪验(2010)203 号验资报告。增资后，公司股东的出资额和持股比例如下：

<u>股东名称</u>	<u>出资额</u>	<u>股权比例</u>
上海诚禧投资有限公司	24,600,000.00	82.00%
邹宏宇	3,000,000.00	10.00%
申建虎	1,500,000.00	5.00%
蹇剑峰	750,000.00	2.50%
杨 蕾	<u>150,000.00</u>	<u>0.50%</u>
合计	<u>30,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>

根据公司 2015 年 1 月 16 日股东会决议和公司修改后的章程规定，股东申建虎将其所持公司 2.5%股权转让给邹宏宇，股东申建虎将其所持公司 2%股权转让给蹇剑峰，股东申建虎将其所持公司 0.5%股权转让给杨蕾。股权转让后，公司股东的出资额和持股比例如下：

<u>股东名称</u>	<u>出资额</u>	<u>股权比例</u>
-------------	------------	-------------

上海诚禧投资有限公司	24,600,000.00	82.00%
邹宏宇	3,750,000.00	12.50%
蹇剑峰	1,350,000.00	4.50%
杨 蕾	<u>300,000.00</u>	<u>1.00%</u>
合计	<u>30,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>

根据 2015 年 5 月 15 日股东会决议和修改后章程的规定，公司注册资本由 3,000 万元减为 500 万元，业经上海汇洪会计师事务所有限公司审验，于 2015 年 8 月 12 日出具汇洪验(2015)024 号验资报告。减资后的股东出资额和持股比例如下：

<u>股东名称</u>	<u>出资额</u>	<u>股权比例</u>
上海诚禧投资有限公司	4,100,000.00	82.00%
邹宏宇	625,000.00	12.50%
蹇剑峰	225,000.00	4.50%
杨 蕾	<u>50,000.00</u>	<u>1.00%</u>
合计	<u>5,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>

根据 2015 年 8 月 18 日股东会决议和修改后章程的规定，公司增加注册资本 2,500 万元，其中：李霞出资 2,050 万元，邹宏宇出资 312.5 万元，蹇剑峰出资 112.5 万元，杨蕾出资 25 万元，注册资本由 500 万元增加为 3,000 万元，业经上海汇洪会计师事务所有限公司审验，于 2015 年 9 月 2 日出具汇洪验(2015)037 号验资报告。变更后的股东出资额和持股比例如下：

<u>股东名称</u>	<u>出资额</u>	<u>股权比例</u>
李 霞	20,500,000.00	68.33%
上海诚禧投资有限公司	4,100,000.00	13.67%
邹宏宇	3,750,000.00	12.50%
蹇剑峰	1,350,000.00	4.50%
杨 蕾	<u>300,000.00</u>	<u>1.00%</u>
合计	<u>30,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>

2015 年 11 月 13 日，根据公司发起人协议、章程的规定，上海远播教育科技股份有限公司由上海远播教育科技有限公司整体变更设立，以公司截至 2015 年 9 月 30 日止经上会会计师事务所(特殊普通合伙)出具的上会师报字(2015)第 3751 号审计报告审计确认的净资产 35,972,241.59 元，将其中的 3,000 万元按 1:1 比例折合为股份公司的股本人民币 30,000,000.00 元，每股面值 1 元，其余溢价人民币 5,972,241.59 元计入公司的资本公积。各股东以其在远播教育的净资产出资，其中：李霞出资 20,500,000.00 元，占注册资本的 68.33%；上海诚禧投资有限公司出资 4,100,000.00 元，占注册资本的 13.67%；邹宏宇出资 3,750,000.00 元，

占注册资本的 12.50%；蹇剑峰出资 1,350,000.00 元，占注册资本的 4.50%；杨蕾出资 300,000.00 元，占注册资本的 1.00%。

2016 年 5 月 13 日，根据公司 2016 年第一次临时股东大会决议和章程修正案规定，公司申请增加注册资本人民币 193.00 万元。其中：钱静峰出资人民币 30.00 万元，鞠明出资人民币 30.00 万元，杨道伟出资人民币 30.00 万元，白雪出资人民币 22.00 万元，李炜出资人民币 20.00 万元，张俊华出资人民币 12.00 万元，齐斌出资人民币 8.00 万元，杨慧丽博出资人民币 5.00 万元，苗嘉伟出资人民币 5.00 万元，王辉出资人民币 5.00 万元，王一出资人民币 5.00 万元，衣海霞出资人民币 3.00 万元，李志出资人民币 3.00 万元，李博出资人民币 3.00 万元，严佳颖出资人民币 3.00 万元，陈菁菁出资人民币 3.00 万元，程文婧出资人民币 2.00 万元，金德滨出资人民币 2.00 万元，汪琼出资人民币 2.00 万元。变更后的注册资本为人民币 3,193.00 万元。以上实收资本业经上会会计师事务所(特殊普通合伙)出具的上会师报字(2016)第 2999 号验资报告审验，变更后的股东出资额和持股比例如下：

<u>股东名称</u>	<u>出资额</u>	<u>股权比例</u>
李 霞	20,500,000.00	64.20%
上海诚禧投资有限公司	4,100,000.00	12.84%
邹宏宇	3,750,000.00	11.75%
蹇剑峰	1,350,000.00	4.23%
杨 蕾	300,000.00	0.94%
钱静峰	300,000.00	0.94%
鞠 明	300,000.00	0.94%
杨道伟	300,000.00	0.94%
白 雪	220,000.00	0.69%
李 炜	200,000.00	0.63%
张俊华	120,000.00	0.38%
齐 斌	80,000.00	0.25%
杨慧丽博	50,000.00	0.16%
苗嘉伟	50,000.00	0.16%
王 辉	50,000.00	0.16%
王 一	50,000.00	0.16%
衣海霞	30,000.00	0.09%
李 志	30,000.00	0.09%
李 博	30,000.00	0.09%
严佳颖	30,000.00	0.09%
陈菁菁	30,000.00	0.09%
程文婧	20,000.00	0.06%
金德滨	20,000.00	0.06%
汪 琼	<u>20,000.00</u>	<u>0.06%</u>
合计	<u>31,930,000.00</u>	<u>100.00%</u>

2017年8月17日，根据公司2017年第三次临时股东大会决议和章程修正案规定，公司申请增加注册资本人民币210.00万元，出资方式为货币出资。变更后的注册资本为人民币3403.00万元。以上实收资本业经上会会计师事务所(特殊普通合伙)出具的上会师报字(2017)第4602号验资报告审验。

2020年4月7日，公司更名为上海远播教育科技集团股份有限公司。

2021年11月10日，根据公司2021年第二次临时股东大会决议和股票定向发行说明书规定，公司拟进行股票定向增发，发行对象为公司在册股东：现任董事、总经理邹宏宇和前十大股东上海诚禧投资有限公司，本次拟发行股票3,270,000股，预计募集资金总额19,620,000元，认购信息如下：

<u>发行对象</u>	<u>认购数量</u>	<u>认购金额</u>
邹宏宇	1,580,000	9,480,000
上海诚禧投资有限公司	<u>1,690,000</u>	<u>10,140,000</u>
合计	<u>3,270,000</u>	<u>19,620,000</u>

截至2022年6月30日，公司尚未取得全国中小企业股份转让系统对本次定向增发的无异议函，本次定向增发未生效。

截至2022年6月30日，公司股东的认购股份和持股比例如下：

<u>股东名称</u>	<u>期末余额</u>	<u>股权比例</u>
李霞	20,500,000.00	60.24%
上海诚禧投资有限公司	5,600,000.00	16.46%
邹宏宇	4,150,000.00	12.20%
蹇剑峰	1,370,000.00	4.02%
李越	750,000.00	2.20%
杨蕾	300,000.00	0.88%
鞠明	300,000.00	0.88%
白雪	220,000.00	0.64%
李炜	200,000.00	0.58%
张舸	120,000.00	0.35%
张俊华	120,000.00	0.35%
肖融	50,000.00	0.15%
王辉	50,000.00	0.15%
苗嘉伟	50,000.00	0.15%
杨慧丽博	50,000.00	0.15%
任飞	30,000.00	0.09%
李志	30,000.00	0.09%
陈菲菲	30,000.00	0.09%
程文婧	20,000.00	0.06%
葛琴平	20,000.00	0.06%
曹小燕	20,000.00	0.06%
杨琳	20,000.00	0.06%

<u>股东名称</u>	<u>期末余额</u>	<u>股权比例</u>
邱云峰	20,000.00	0.06%
吴文镇	<u>10,000.00</u>	<u>0.03%</u>
合计	<u>34,030,000.00</u>	<u>100.00%</u>

2、注册地、组织形式及办公地址

本公司系在上海市工商行政管理局登记注册并取得统一社会信用代码为 913101047989443179 号企业法人营业执照的股份有限公司(非上市)。注册地址为上海市徐汇区番禺路 1028 号 203-19 室，法定代表人为邹宏宇，办公地址为上海市徐汇区宜山路 333 号 1 号楼 2202 室。

3、公司类型

2015 年 11 月 27 日，由有限责任公司整体变更为股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)。

2016 年 8 月 18 日，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，股票代码 839024。

4、经营范围

一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；市场营销策划；图文设计制作；广告设计、代理；广告制作；平面设计；计算机软硬件及辅助设备零售；会议及展览服务；自费出国留学中介服务；因私出入境中介服务；组织文化艺术交流活动；体验式拓展活动及策划；互联网销售（除销售需要许可的商品）；体育用品及器材零售；办公设备耗材销售；文具用品零售；文具用品批发；健康咨询服务（不含诊疗服务）；信息技术咨询服务；专业设计服务；数字内容制作服务（不含出版发行）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

5、财务报告的批准

本财务报告业经公司董事会于 2022 年 8 月 24 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司有 13 户。

<u>子公司名称</u>	<u>持股比例</u>	
	<u>直接</u>	<u>间接</u>
上海远播商务咨询有限公司	100.00%	-
远播国际留学服务有限公司	100.00%	-
温哥华公立教育联盟	-	100.00%
上海市杨浦区远博进修学校	100.00%	-
全球精英教育联盟	-	100.00%
远播国际教育服务公司	-	100.00%
北京世菁教育科技有限公司	100.00%	-

子公司名称	持股比例	
	直接	间接
上海浦东新区融育进修学校	51.00%	-
威海远播崇德教育咨询有限公司	-	100.00%
上海翼考教育科技有限公司	-	100.00%
深圳远播崇德教育培训有限公司	-	100.00%
远播国际旅行社(上海)有限公司	-	100.00%
上海远播培训中心有限公司	100.00%	-

具体信息详见“附注七、合并范围的变更”、“附注八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

2、持续经营

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

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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，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；如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。为进行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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日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；

② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；

③ 为进行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；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；

④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列方法处理：

① 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；

② 经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，其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

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

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

8、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、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) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

- ① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。
- ② 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，不改变其记账本位币金额；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，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

- ① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；
- ② 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(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；
- ③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

10、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。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

<1> 以摊余成本计量：

公司管理此类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。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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。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。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以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。在初始确认时，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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

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

此外，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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

② 减值

公司对于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、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余

成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- <1> 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。
- <2> 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。
- <3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天，最长不超过 90 天。

2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- <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) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- <1> 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。公司的

违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

<2> 违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

<3> 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，公司应被偿付的金额。

4) 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

<u>项目</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>计量预期信用损失的方法</u>
应收票据	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款 (非关联方)	账龄组合	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整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款 (非关联方)	账龄组合和款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合并范围内公司及 其他关联方组合	合并范围内关联方 及其他关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

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

a) 应收票据组合

公司银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

b) 应收账款账龄组合

公司将该应收账款按账龄信用风险特征进行组合，编制应收账款不同账期天数组合与整个存续期预期信

用损失率对照表，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

<u>账龄</u>	<u>应收账款预期信用损失率</u>
1 年以内	1.00%
1-2 年	10.00%
2-3 年	20.00%
3 年以上	50.00%

c) 其他应收款组合（除关联方外）

其他应收款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，其中，账龄组合预期信用损失率与应收账款相同；备用金借款、押金保证金等性质款项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，该组合预期信用损失率为 0%。

d) 其他应收款-合并范围内关联方组合

该组合的其他应收款主要为合并范围内关联方的资金往来，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，该组合预期信用损失率为 0%。

③ 终止确认

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，且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

④ 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

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

金融负债。

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

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

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

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

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

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

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

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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，使用不可观察输入值。

(4) 后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收

益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

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

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

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

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

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

11、应收账款及应收票据

应收账款及应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

12、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，公司将其划分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，相关具体会计处理方式见附注四、10——金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

13、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

14、存货

(1) 存货的分类

存货包括库存商品。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 直接用于出售的商品存货，在正常经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

② 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法。

15、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。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。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、10、金融工具”。

16、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

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：

- ① 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；
- ② 出售极可能发生，即企业已经就一项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。

(2) 会计处理方法

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，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。

17、合同成本

(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履约成本和合同取得成本。

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。

企业为取得合同发生的、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。

(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、长期股权投资

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

(1) 投资成本确定

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

① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；

④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》

确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

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

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

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

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控

制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

19、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	5 年	0.00%-5.00%	19.00%-20.00%
办公及电子设备	年限平均法	3 年-5 年	0.00%-5.00%	19.00%-33.33%
房屋建筑物	年限平均法	20 年	-	5.00%
土地所有权	不计提折旧	无使用年限	-	-

(3) 单独计价入账的土地不计提折旧。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法。

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：

- ① 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- ② 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；
- ③ 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- ④ 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- ⑤ 租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

20、在建工程

(1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；

(2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

21、借款费用

(1) 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以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确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

22、使用权资产（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

使用权资产类别主要包括房屋建筑物、运输工具。

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 使用权资产的初始计量

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。

(3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 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，公司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，公司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。各类使用权资产的具体折旧方法如下。

(4) 各类使用权资产折旧方法

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
房屋及建筑物	直线法	4-5 年	-	20.00%-25.00%
运输工具	直线法	4-5 年	-	20.00%-25.00%

- (5) 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时，如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。

(6) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

23、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率
软件	5 年	20.00%
商标	使用寿命不确定	-

(4) 使用寿命不确定的无形资产包括经营权、商标，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指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。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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

24、商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。公司对商誉不摊销，以成本减累计减值准备后的金额计量，在合并资产负债表上单独列示。

25、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、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，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

26、长期待摊费用

长期待摊费用是公司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:

名称	摊销年限
装修及家具款	3-7 年
软件	3 年

27、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。

28、租赁负债(自 2021 年 1 月 1 日起适用)

于租赁期开始日, 除短期租赁和低价值资产租赁外, 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, 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。按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益, 根据附注四、24 计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益, 但另有规定计入相关资产成本的除外。

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, 按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

29、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

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

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

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

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

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

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

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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

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

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

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

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

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

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

公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

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

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

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

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

30、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

31、收入

(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。

32、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 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，是指企业取得的、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，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。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。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(2) 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。

企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 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。

33、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。

在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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

34、租赁（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

租赁是指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，评估合同是否为租赁或包含租赁。

① 公司作为承租人

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，将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债【，短期租赁和低价值资产租赁除外】。在计算租赁付款额的现值时，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

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（详见本附注四、17“使用权资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，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。

(3) 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。

(4) 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，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 公司作为出租人

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

(1) 经营租赁

采用合理的摊销方法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，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。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。

35、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- ② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- ③ 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、16“持有待售资产”相关描述。

36、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本期无重大会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本期无重大会计估计变更。

37、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 金融工具减值

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

(2) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要

求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 长期资产减值准备

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

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

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

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

(4) 商誉减值准备

在对商誉进行减值测试时，需计算包含商誉的相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值，并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计，同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，需对商誉增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层的估计，不能转回原已计提的商誉减值损失。

(5) 折旧和摊销

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

(6) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资

产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(7) 所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务的应纳税额	13%，6%，3%，1%
城市维护建设税	应交流转税	7%
企业所得税	应纳税所得额	见下表
加拿大销售税(GST/HST)	应税销售额	安大略省 HST13%，英属哥伦比亚省 GST5%

公司母公司及其子公司当期企业所得税税率如下：

公司名称	当期税率
上海远播教育科技集团股份有限公司	15.00%
上海远播商务咨询有限公司、上海市杨浦区远博进修学校、上海翼考教育科技有限公司、威海远播崇德教育咨询有限公司、上海融育进修学校有限公司、深圳远播崇德教育培训有限公司、北京世菁教育科技有限公司、远播国际旅行社（上海）有限公司、上海远播培训中心有限公司	2.50%
远播国际留学服务有限公司	8.25%
温哥华公立教育联盟	26.00%
全球精英教育联盟	26.00%
远播国际教育服务公司	21.00%

2、税收优惠及批文

母公司收到了上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局联合颁发的《高新技术企业》证书，证书编号：GR202031005649，有效期为2020年11月18日至2023年11月18日。本年按15%计征企业所得税。

子公司上海市杨浦区远博进修学校、上海远播商务咨询有限公司、威海远播崇德教育咨询有限公司、上海融育进修学校有限公司、深圳远播崇德教育培训有限公司、上海翼考教育科技有限公司、北京世菁教育科技有限公司、远播国际旅行社（上海）有限公司、上海远播培训中心有限公司本年符合小型微利企业条件。依据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号）规定：“对年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%税率缴纳所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%税率缴

纳所得税征企业所得税”，执行期限为2019年1月1日至2021年12月31日；同时，依据财政部、税务总局《关于实施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2021年第12号)，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号)第二条规定的基础上，再减半征收企业所得税，执行期限为2021年1月1日至2022年12月31日。

香港《2018年税务(修订)(第3号)条例》在2018年4月20日刊宪成为法例，条例规定自2018/19课税年度起，法团首200万元港币的利得税税率将降至8.25%，其后的利润则继续按16.5%征税。

根据《财政部 税务总局公告2022年第15号》规定，自2022年4月1日至2022年12月31日，小规模纳税人，增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，免征增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。

六、合并财务报表主要项目附注

(以下注释项目“期初”指2022年1月1日，“期末”指2022年6月30日，“上期”指2021年1-6月，“本期”指2022年1-6月。)

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	222,343.55	219,935.61
银行存款	40,869,780.45	62,623,773.27
其他货币资金	<u>526,731.51</u>	<u>452,701.01</u>
合计	<u>41,618,855.51</u>	<u>63,296,409.89</u>
其中：存放在境外的款项总额	16,050,816.31	29,540,969.55
对使用有限制	577,739.95	577,709.57

说明：

*1 存放在境外的款项系境外子公司的货币资金；

*2 对使用有限制的货币资金是子公司远播国际旅行社(上海)有限公司依据旅游局《旅行社质量保证金存取管理办法》的通知缴存的质量保证金、上海融育进修学校有限公司和上海远播培训中心有限公司依据上海市教育委员会民办培训机构学习保障资金缴存的规定缴存的最低存款以及上海远播商务咨询有限公司信用卡保证金。

2、应收票据

(1) 明细情况

种类	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-

按组合计提坏账准备	1,000,000.00	100.00%	-	-	1,000,000.00
其中：银行承兑汇票	1,000,000.00	100.00%	-	-	1,000,000.00
商业承兑汇票	=	=	=	=	=
合计	<u>1,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>	≡	≡	<u>1,000,000.00</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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：银行承兑汇票	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	=	=	=	=	=
合计	≡	≡	≡	≡	≡

期末采用组合计提坏账准备的应收票据：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
银行承兑汇票	1,000,000.00	-	-	-
商业承兑汇票	=	=	=	=
小计	<u>1,000,000.00</u>	≡	≡	≡

(2) 坏账准备变动的情况

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	
银行承兑汇票	-	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	=	=	=	=	=	=
合计	≡	≡	≡	≡	≡	≡

(3) 本期实际核销的应收票据情况：无。

(4) 期末公司已质押的应收票据情况：无。

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况：无。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	15,025,571.68
1 年至 2 年	1,035,585.00
2 年至 3 年	10,000.00

账龄	期末账面余额
3年以上	49,000.00
小计	<u>16,120,156.68</u>
减：坏账准备	280,314.24
合计	<u>15,839,842.44</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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	16,120,156.68	100.00%	280,314.24	1.74%	15,839,842.44
其中：信用风险特征组合	<u>16,120,156.68</u>	<u>100.00%</u>	<u>280,314.24</u>	<u>1.74%</u>	<u>15,839,842.44</u>
合计	<u>16,120,156.68</u>	<u>100.00%</u>	<u>280,314.24</u>	<u>1.74%</u>	<u>15,839,842.44</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	401,200.00	1.60%	401,200.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	24,604,375.36	98.40%	348,740.35	1.42%	24,255,635.01
其中：信用风险特征组合	<u>24,604,375.36</u>	<u>98.40%</u>	<u>348,740.35</u>	<u>1.42%</u>	<u>24,255,635.01</u>
合计	<u>25,005,575.36</u>	<u>100.00%</u>	<u>749,940.35</u>	<u>3.00%</u>	<u>24,255,635.01</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：信用风险特征组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
信用风险特征组合	16,120,156.68	280,314.24	1.74%

(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	
按单项计提坏账准备	401,200.00	-	-	401,200.00	-	-
按组合计提坏账准备	<u>348,740.35</u>	<u>-10,017.11</u>	=	<u>58,550.00</u>	<u>141.00</u>	<u>280,314.24</u>
合计	<u>749,940.35</u>	<u>-10,017.11</u>	=	<u>459,750.00</u>	<u>141.00</u>	<u>280,314.24</u>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	459,750.00

其中，重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款 性质	核销金额	核销原因	履行的核销 程序	款项是否因 关联交易产生
上海市民办新虹桥中学	应收款	401,200.00	无法收回	管理层已审批	否
深圳市云顶学校	应收款	30,000.00	无法收回	管理层已审批	否
西安市雁塔区澳博外国语培训中心	应收款	20,000.00	无法收回	管理层已审批	否
上海新纪元双语学校	应收款	5,400.00	无法收回	管理层已审批	否
上海市民办燎原双语高级中学	应收款	<u>3,150.00</u>	无法收回	管理层已审批	否
合计		<u>459,750.00</u>			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
上海悦课教育科技有限公司	非关联方	2,396,205.64	23,962.06	1年以内	14.86%
武汉天喻教育科技有限公司	非关联方	1,435,896.00	36,736.56	1年以内, 1-2年	8.91%
四川易优远播教育科技有限公司	非关联方	600,000.00	6,000.00	1年以内	3.72%
上海阿德科特进修学校有限公司	非关联方	580,000.00	5,800.00	1年以内	3.60%
都江堰市教学仪器电化教育站	非关联方	<u>446,585.82</u>	<u>4,465.86</u>	1年以内	<u>2.77%</u>
合计		<u>5,458,687.46</u>	<u>76,964.48</u>		<u>33.86%</u>

4、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	5,185,992.07	94.17%	2,925,131.04	94.17%
1至2年	565,508.79	5.23%	162,561.41	5.23%
2至3年	-	-	18,566.69	0.60%
3年以上	-	-	-	-
合计	<u>5,751,500.86</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,106,259.14</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:

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
上海浦东嘉里城房地产有限公司浦东嘉里大酒店	非关联方	1,324,000.00	23.02%	2021-2022年	尚未结算
上海盟聚信息科技有限公司	非关联方	714,511.15	12.42%	2022年	尚未结算
上海掌羽网络科技有限公司	非关联方	402,461.27	7.00%	2022年	尚未结算
上海恒助资产管理有限公司宝华万豪酒店分公司	非关联方	305,113.20	5.30%	2021-2022年	尚未结算
上海长挚企业管理咨询合伙企业(有	非关联方	<u>226,000.00</u>	<u>3.93%</u>	2022年	尚未结算

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
限合伙)					
合计		<u>2,972,085.62</u>	<u>51.67%</u>		

5、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>2,226,979.82</u>	<u>2,188,313.21</u>
合计	<u>2,226,979.82</u>	<u>2,188,313.21</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	614,774.20
1至2年	360,106.10
2至3年	672,609.43
3年以上	614,274.00
小计	<u>2,261,763.73</u>
减：坏账准备	34,783.91
合计	<u>2,226,979.82</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
押金保证金	1,412,021.78	1,642,472.54
备用金	459,227.85	328,278.00
资金往来	-	-
其他	390,514.10	228,255.45
小计	<u>2,261,763.73</u>	<u>2,199,005.99</u>
减：坏账准备	34,783.91	10,692.78
合计	<u>2,226,979.82</u>	<u>2,188,313.21</u>

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)	
2022年1月1日余额	10,692.78	-	-	10,692.78
2022年1月1日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-

--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	24,080.95	-	-	24,080.95
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	10.18	-	-	10.18
2022年6月30日余额	34,783.91	-	-	34,783.91

④ 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	
其他应收款坏账准备	10,692.78	24,080.95	-	-	10.18	34,783.91

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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期	坏账准备
				末余额合计数的	
				比例	
上海顺城实业有限公司	押金保证金	553,140.00	5年以内	24.84%	-
上海国际商品拍卖有限公司	押金保证金	188,800.00	1年以内	8.48%	-
先健科技(深圳)有限公司	押金保证金	118,800.00	3年以内	5.33%	-
李航	员工借款	100,415.35	1年以内	4.51%	-
百度在线网络技术(北京)有限公司	押金保证金	<u>26,000.00</u>	3年以内	<u>4.31%</u>	=
上海软件技术分公司					
合计		<u>1,057,155.35</u>		<u>47.47%</u>	=

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	-	-	-	-	-	-
库存商品	<u>462,247.20</u>	=	<u>462,247.20</u>	<u>535,856.88</u>	=	<u>535,856.88</u>
合计	<u>462,247.20</u>	=	<u>462,247.20</u>	<u>535,856.88</u>	=	<u>535,856.88</u>

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
可抵扣进项税	847,487.18	429,140.23
预缴所得税	=	<u>35,133.96</u>
合计	<u>847,487.18</u>	<u>464,274.19</u>

8、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	17,056,993.25	17,072,994.80
固定资产清理	=	=
合计	<u>17,056,993.25</u>	<u>17,072,994.80</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物*1	土地使用权*2	运输设备	办公及 电子设备	合计
账面原值					
期初余额	6,908,574.55	10,313,616.56	1,456,009.96	6,495,804.05	25,174,005.12
本期增加金额	277,745.51	414,638.46	28,967.60	78,618.94	799,970.51
其中：购置	-	-	-	54,170.64	54,170.64
在建工程转入	-	-	-	-	-
企业合并增加	-	-	-	-	-
重分类	-	-	-	-	-
其他*	277,745.51	414,638.46	28,967.60	24,448.30	745,799.87
本期减少金额	-	-	-	306,781.06	306,781.06
其中：处置或报废	-	-	-	306,781.06	306,781.06
其他	-	-	-	-	-
期末余额	7,186,320.06	10,728,255.02	1,484,977.56	6,267,641.93	25,667,194.57
累计折旧					
期初余额	1,566,428.49	-	1,368,034.15	5,166,547.68	8,101,010.32
本期增加金额	230,053.01	-	49,306.17	532,741.90	812,101.08
其中：计提	164,128.37	-	23,453.98	510,375.38	697,957.73
其他	65,924.64	-	25,852.19	22,366.52	114,143.35
本期减少金额	-	-	-	302,910.08	302,910.08
其中：处置或报废	-	-	-	302,910.08	302,910.08
其他	-	-	-	-	-
期末余额	1,796,481.50	-	1,417,340.32	5,396,379.50	8,610,201.32
减值准备	-	-	-	-	-
期初余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
账面价值					

项目	房屋及建筑物*1	土地所有权*2	运输设备	办公及 电子设备	合计
期末账面价值	5,389,838.56	10,728,255.02	67,637.24	871,262.43	17,056,993.25
期初账面价值	5,342,146.06	10,313,616.56	87,975.81	1,329,256.37	17,072,994.80

*1 该房屋建筑物已做贷款抵押，详见附注 45、所有权或使用权受到限制的资产。

*2 2017 年 6 月，温哥华公立教育联盟出资 2,060,827.35 加币购买土地，土地使用权编号 CA6068980。该土地已做贷款抵押，详见附注 45、所有权或使用权受到限制的资产。

*3 固定资产本期减少-其他及累计折旧本期减少-其他系境外子公司汇率变动导致。

9、使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
一、账面原值			
1.期初余额	8,016,072.66	232,262.08	8,248,334.74
2.本期增加金额	-	9,337.64	9,337.64
(1) 新增租赁	-	-	-
(2) 其他	-	9,337.64	9,337.64
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 转出至固定资产	-	-	-
4.期末余额	8,016,072.66	241,599.72	8,257,672.38
二、累计折旧			
1.期初余额	5,010,045.30	232,262.08	5,242,307.38
2.本期增加金额	1,002,009.05	9,337.64	1,011,346.69
(1) 计提	1,002,009.05	-	1,002,009.05
(2) 其他	-	9,337.64	9,337.64
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.期末余额	6,012,054.35	241,599.72	6,253,654.07
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
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	2,004,018.31	-	2,004,018.31
2.期初账面价值	3,006,027.36	-	3,006,027.36

注：

1、使用权资产本期增加-其他及累计折旧本期增加-其他系境外子公司汇率变动导致。

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	商标权	软件	经营权*1	土地所有权	合计
① 账面原值					
期初余额	370,693.07	11,487,003.00	20,000,000.00	-	31,857,696.07
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：购置	-	-	-	-	-
内部研发	-	-	-	-	-
企业合并增加	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-	-
重分类	-	-	-	-	-
期末余额	370,693.07	11,487,003.00	20,000,000.00	-	31,857,696.07
② 累计摊销					
期初余额	-	4,846,027.34	-	-	4,846,027.34
本期增加金额	-	934,730.82	-	-	934,730.82
其中：计提	-	934,730.82	-	-	934,730.82
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-	-
期末余额	-	5,780,758.16	-	-	5,780,758.16
③ 减值准备					
期初余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
④ 账面价值					
期末账面价值	370,693.07	5,706,244.84	20,000,000.00	-	26,076,937.91
期初账面价值	370,693.07	6,640,975.66	20,000,000.00	-	27,011,668.73

*1 2017年7月，公司之控股孙子公司威海远播崇德教育咨询有限公司与威海市国有资本运营有限公司、威海加州阳光美语培训有限公司签订合作办学协议，协议规定威海远播崇德教育有限公司出资 2,000 万元参与合作，取得威海市实验外国语学校经营管理权。

11、开发支出

项目	期初余额	本期增加金额	
		内部开发支出	其他

项目	期初余额	本期增加金额	
		内部开发支出	其他
生涯教育软件	571,092.60	917,816.52	-
ERP 系统软件	=	<u>2,965,526.53</u>	=
合计	<u>571,092.60</u>	<u>3,883,343.05</u>	=

(续上表)

项目	本期减少金额			期末余额
	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
生涯教育软件	-	-	-	1,488,909.12
ERP 系统软件	=	=	=	<u>2,965,526.53</u>
合计	=	=	=	<u>4,454,435.65</u>

12、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成的	其他	处置	其他	
温哥华公立教育联盟*1	698,731.52	-	-	-	-	698,731.52
上海市杨浦区远博 进修学校*2	288,690.63	-	-	-	-	288,690.63
上海浦东新区融育 进修学校*3	<u>9,843.41</u>	=	=	=	=	<u>9,843.41</u>
合计	<u>997,265.56</u>	=	=	=	=	<u>997,265.56</u>

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
温哥华公立教育联盟*1	-	-	-	-	-	-
上海市杨浦区远博 进修学校*2	288,690.63	-	-	-	-	288,690.63
上海浦东新区融育 进修学校*3	<u>9,843.41</u>	=	=	=	=	<u>9,843.41</u>
合计	<u>298,534.04</u>	=	=	=	=	<u>298,534.04</u>

*1: 公司于 2010 年以 222,768.82 加拿大元收购温哥华公立教育联盟 100% 股权, 取得合并日温哥华公立教育联盟的可辨认净资产公允价值 118,131.55 加拿大元, 故形成商誉 104,637.27 加拿大元。对包含商誉的相关资产组进行减值测试, 未发现与商誉相关的资产组存在减值迹象, 商誉所在资产组的的可回收金额大于其账面价值。

*2: 公司于 2014 年 10 月 27 日签署协议收购上海杨浦区智汇园进修学校, 并将学校更名为上海杨浦区远

博进修学校,于2015年4月18日取得上海市杨浦区教育局签发的教名131011070021460号民办学校办学许可证,并与2015年8月14日取得上海市杨浦区民政局签发的沪杨民证字第0519号民办非企业单位登记证书。公司以货币出资389,874.06元取得上海杨浦区远博进修学校100%股权,取得合并日上海杨浦区远博进修学校的可辨认净资产公允价值101,183.43元,形成商誉288,690.63元。2021年7月24日,中共中央办公厅、国务院办公厅印发《关于进一步减轻义务教育阶段学生作业负担和校外培训负担的意见》(以下简称“双减政策”),受双减政策影响,公司计划在2022年注销上海杨浦区远博进修学校。据此本期全额计提商誉减值准备,减值损失金额抵减了分摊至资产组中商誉的账面价值。

*3:公司以货币出资10,200,000.00元取得上海融育进修学校有限公司51%的股权,取得合并日上海融育进修学校有限公司的可辨认51%净资产公允价值10,190,156.59元,形成商誉9,843.41元。

对包含商誉的相关资产组进行减值测试,商誉所在资产组的可收回金额低于账面价值,减值损失金额抵减了分摊至资产组中商誉的账面价值。

13、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
软件实施	311,051.03	-	29,212.90	-	281,838.13
装修及家具款	8,416,188.09	168,073.82	1,070,114.60	-76,893.88	7,591,041.19
ERP系统	519,977.93	-	259,988.94	-	259,988.99
合计	9,247,217.05	168,073.82	1,359,316.44	-76,893.88	8,132,868.31

说明:其他减少-76,893.88元系境外子公司汇率变动导致。

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

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
坏账准备	-	-	414,951.89	10,373.79

(2) 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	抵销后递延所得	递延所得税资产	抵销后递延所得
	和负债期末互抵	税资产或负债期	和负债期初互抵	税资产或负债期
	金额	末余额	金额	初余额
递延所得税资产	-	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-	-

(3) 未确认递延所得税资产的暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	77,988,710.53	72,235,863.37

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	315,098.15	345,681.24
合计	<u>78,303,808.68</u>	<u>72,581,544.61</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	备注
2022年	1,494,041.06	1,494,041.06	-
2023年	6,868,995.94	6,295,390.51	-
2024年	5,248,474.56	14,653,806.09	-
2025年	23,828,851.36	9,563,819.36	-
2026年	22,679,792.64	24,210,060.27	-
2027年	17,868,554.97	-	-
2028年	-	871,882.90	-
2029年	-	-	-
2030年	-	13,918,597.26	-
2031年	-	<u>1,228,265.92</u>	-
合计	<u>77,988,710.53</u>	<u>72,235,863.37</u>	

15、应付账款

项目	期末余额	期初余额
余额	17,229,795.65	11,540,634.01
其中：账龄超过1年的余额	2,816,125.54	2,292,672.32

16、合同负债

(1) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收款	<u>28,952,148.60</u>	<u>40,413,796.82</u>
合计	<u>28,952,148.60</u>	<u>40,413,796.82</u>

17、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	11,886,925.45	42,085,685.39	49,584,272.39	4,388,338.45
离职后福利-设定提存计划	73,970.28	999,980.96	1,053,015.34	20,935.90
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	<u>11,960,895.73</u>	<u>43,085,666.35</u>	<u>50,637,287.73</u>	<u>4,409,274.35</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	11,806,335.54	35,780,255.56	43,344,897.24	4,241,693.86
职工福利费	-	499,345.71	499,345.71	-
社会保险费	47,697.91	3,718,746.21	3,652,541.53	113,902.59
其中：医疗保险费	46,982.78	538,244.52	474,422.83	110,804.47
工伤保险费	715.13	3,137,521.95	3,135,145.39	3,091.69
生育保险费	-	42,979.74	42,973.31	6.43
其他	-	-	-	-
住房公积金	32,892.00	2,087,337.91	2,087,487.91	32,742.00
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	=	=	=	=
合计	<u>11,886,925.45</u>	<u>42,085,685.39</u>	<u>49,584,272.39</u>	<u>4,388,338.45</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	71,722.41	910,554.20	961,981.47	20,295.14
失业保险费	2,247.87	89,426.76	91,033.87	640.76
企业年金缴费	=	=	=	=
合计	<u>73,970.28</u>	<u>999,980.96</u>	<u>1,053,015.34</u>	<u>20,935.90</u>

18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	666,363.13	1,800,943.81
城市维护建设税	16,859.73	99,837.34
教育费附加	12,042.67	71,312.40
企业所得税	-	38,344.55
个人所得税	267,368.92	559,333.80
印花税	-	-
海外子公司销售税(GST/HST)	<u>317,241.56</u>	=
合计	<u>1,279,876.01</u>	<u>2,569,771.90</u>

19、其他应付款

项目	期末数	期初数
应付利息	628,664.38	-
应付股利	-	-
其他应付款	<u>48,432,352.16</u>	<u>54,102,542.49</u>
合计	<u>49,061,016.54</u>	<u>54,102,542.49</u>

(1) 应付利息

<u>类别</u>	<u>期末数</u>	<u>期初数</u>
其他借款应付利息	<u>628,664.38</u>	=
合计	<u>628,664.38</u>	=

(2) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
单位往来	267,748.00	514,236.00
关联方借款	45,000,000.00	45,000,000.00
代收代付	2,300,973.39	6,900,084.88
预提费用	127,261.74	1,354,696.38
其他	<u>736,369.03</u>	<u>333,525.23</u>
合计	<u>48,432,352.16</u>	<u>54,102,542.49</u>

② 重要的账龄超过 1 年的其他应付款

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>未偿还或结转的原因</u>
一年以上其他应付款余额	1,654,106.33	未到付款期

20、一年内到期的非流动负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
一年内到期的长期借款	510,688.97	490,951.26
一年内到期的租赁负债	<u>2,256,409.07</u>	<u>2,224,099.79</u>
合计	<u>2,767,098.04</u>	<u>2,715,051.05</u>

21、其他流动负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
待转销项税	<u>1,070,074.27</u>	<u>1,092,851.51</u>
合计	<u>1,070,074.27</u>	<u>1,092,851.51</u>

22、长期借款

(1) 长期借款分类

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
信用借款	312,348.00	300,276.00
质押借款	-	-
抵押借款	5,960,910.65	5,877,811.47
小计	6,273,258.65	6,178,087.47
减：一年内到期的长期借款	<u>510,688.97</u>	<u>490,951.26</u>

项目	期末余额	期初余额
合计	<u>5,762,569.68</u>	<u>5,687,136.21</u>

注：

*1：信用借款系全球精英教育联盟获得的加拿大疫情优惠贷款 Canada Emergency Business Account Loan；

*2：抵押借款系本公司以其在加拿大英属哥伦比亚省的房屋及土地 1028 Inverness Rd, Victoria, B.C. 设定抵押担保，本公司股东邹宏宇提供个人信用担保。

23、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,299,376.76	3,468,292.03
未确认融资费用	42,967.69	114,306.53
小计	<u>2,256,409.07</u>	<u>3,353,985.50</u>
减：一年内到期的租赁负债	2,256,409.07	2,224,099.79
合计	=	<u>1,129,885.71</u>

24、股本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
李霞	20,500,000.00	-	-	20,500,000.00
上海诚禧投资有限公司	5,600,000.00	-	-	5,600,000.00
邹宏宇	4,150,000.00	-	-	4,150,000.00
蹇剑峰	1,370,000.00	-	-	1,370,000.00
李越	750,000.00	-	-	750,000.00
杨蕾	300,000.00	-	-	300,000.00
鞠明	300,000.00	-	-	300,000.00
白雪	220,000.00	-	-	220,000.00
李炜	200,000.00	-	-	200,000.00
张舸	120,000.00	-	-	120,000.00
张俊华	120,000.00	-	-	120,000.00
肖融	50,000.00	-	-	50,000.00
王辉	50,000.00	-	-	50,000.00
苗嘉伟	50,000.00	-	-	50,000.00
杨慧丽博	50,000.00	-	-	50,000.00
任飞	30,000.00	-	-	30,000.00
李志	30,000.00	-	-	30,000.00
陈菲菲	30,000.00	-	-	30,000.00
程文婧	20,000.00	-	-	20,000.00
葛琴平	20,000.00	-	-	20,000.00
曹小燕	20,000.00	-	-	20,000.00
杨琳	20,000.00	-	-	20,000.00

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
邱云峰	20,000.00	-	-	20,000.00
吴文镇	10,000.00	=	=	10,000.00
合计	<u>34,030,000.00</u>	=	=	<u>34,030,000.00</u>

25、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)	19,517,181.83	-	-	19,517,181.83
其他资本公积	<u>34,166.78</u>	=	=	<u>34,166.78</u>
合计	<u>19,551,348.61</u>	=	=	<u>19,551,348.61</u>

26、其他综合收益

项目	期初数	本期发生金额		减：前期计入其 减： 所得税费用
		(A) 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	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-
其中：重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	-361,930.81	603,021.97	-	-
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-	-
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产 损益	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	<u>-361,930.81</u>	<u>603,021.97</u>	=	=
(3) 其他综合收益合计	<u>-361,930.81</u>	<u>603,021.97</u>	=	=

(续上表)

项目	本期发生金额		期末数 (C)=(A)+(B)
	税后归属于 母公司(B)	税后归属于 少数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
其中：重新计算设定受益计划变动额	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	603,021.97	-	241,091.16
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-

项目	本期发生金额		期末数
	税后归属于 母公司(B)	税后归属于 少数股东	(C)=(A)+(B)
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
外币财务报表折算差额	<u>603,021.97</u>	=	<u>241,091.16</u>
(3) 其他综合收益合计	<u>603,021.97</u>	=	<u>241,091.16</u>

27、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	1,809,930.93	-	-	1,809,930.93

28、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-32,158,140.18	-28,662,063.80	-
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-295,975.40	-
调整后期初未分配利润	-32,158,140.18	-28,958,039.20	-
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-5,059,648.21	-3,200,100.98	-
减: 提取法定盈余公积	-	-	母公司净利润的 10%
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	-	-	-
期末未分配利润	-37,217,788.39	-32,158,140.18	-

29、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	82,714,725.90	38,254,920.57	93,311,868.61	45,293,090.46
其他业务	<u>1,286,627.60</u>	=	<u>46,027.40</u>	=
合计	<u>84,001,353.50</u>	<u>38,254,920.57</u>	<u>93,357,896.01</u>	<u>45,293,090.46</u>

(2) 主营业务收入、成本按业务类别分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
教育平台	29,231,560.47	12,609,134.75	34,748,706.86	16,118,597.81
升学规划与服务	19,858,895.86	7,157,061.45	17,552,518.93	10,294,325.44
生涯教育业务	4,982,989.44	4,669,817.27	12,745,610.13	5,704,403.29
国际教育业务	18,450,119.39	7,070,639.76	19,485,733.01	5,934,187.92
国际学校业务	<u>10,191,160.74</u>	<u>6,748,267.34</u>	<u>8,779,299.68</u>	<u>7,241,576.00</u>

合计	<u>82,714,725.90</u>	<u>38,254,920.57</u>	<u>93,311,868.61</u>	<u>45,293,090.46</u>
----	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

<u>客户名称</u>	<u>本期发生额</u>	<u>占公司全部营业收入的比例</u>
上海悦课教育科技有限公司	2,803,496.68	3.34%
上海天华进修学院	1,206,702.70	1.44%
上海诺思兰顿培训学校有限公司	1,082,524.29	1.29%
上海华二紫竹专修学院有限公司	864,077.68	1.03%
深圳市新哲书院有限公司	<u>577,987.89</u>	<u>0.69%</u>
合计	<u>6,534,789.24</u>	<u>7.79%</u>

30、税金及附加

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
城建税	93,846.11	104,733.33
教育费附加	66,990.88	74,809.47
房产税	85,065.28	91,680.76
印花税	3,145.30	0.04
车船税	2,220.00	1,560.00
销售税	-	<u>3,246.25</u>
合计	<u>251,267.57</u>	<u>276,029.85</u>

31、销售费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
人工费	19,757,345.91	21,419,140.63
推广费	12,879,930.00	12,430,083.21
差旅费	168,971.78	583,086.15
租赁费	1,783,979.11	3,487,450.64
业务招待费	189,802.51	305,084.66
办公费	55,883.12	173,232.97
网络通讯费	191,223.40	211,084.70
车辆使用费及租车费	5,651.82	12,248.08
折旧摊销费	55,527.15	88,897.82
使用权资产折旧	141,171.47	-
咨询及服务费	2,842,794.40	2,526,903.56
其他	<u>402,810.16</u>	<u>2,548,387.46</u>
合计	<u>38,475,090.83</u>	<u>43,785,599.88</u>

32、管理费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
人工费	4,703,792.52	5,967,621.84

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	256,430.34	604,699.53
租赁费	2,030,802.84	1,379,687.87
折旧摊销费	1,241,564.91	1,536,403.69
使用权资产折旧	652,338.18	-
差旅费	58,036.73	73,773.60
网络通讯费	183,313.91	173,647.97
业务招待费	4,659.00	223,439.53
招聘费	-	31,207.55
培训费	2,345.08	42,465.28
车辆使用费及租车费	500,931.77	559,341.43
咨询及服务费	1,731,246.79	1,342,989.04
其他	<u>207,905.37</u>	<u>269,682.97</u>
合计	<u>11,573,367.44</u>	<u>12,204,960.30</u>

33、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	163,229.14	244,457.71
办公费	-	1,464.10
差旅费	-	4,176.89
审计法律费	-	4,985.06
租赁费	-	6,934.92
培训费	-	-
咨询及服务费	80,871.80	-
信息技术服务费	-	-
物料费	-	74.00
折旧	5,019.90	1,396.56
其他	<u>2,655.59</u>	<u>18,600.24</u>
合计	<u>251,776.43</u>	<u>282,089.48</u>

34、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,131,012.91	1,376,847.82
减：利息收入	118,805.05	132,975.52
手续费	166,281.83	258,799.73
汇兑损益	<u>34,491.64</u>	<u>-85,806.02</u>
合计	<u>1,212,981.33</u>	<u>1,416,866.01</u>

35、其他收益

补助项目	本期发生金额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
------	--------	-------	-------------

<u>补助项目</u>	<u>本期发生金额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>与资产相关/与收益相关</u>
个税返还	72,168.00	152,649.37	与收益相关
增值税减免	277,349.30	1,321,193.53	与收益相关
社保局发放稳岗补贴	17,172.88	1,200.00	与收益相关
进项税加计扣除	41,836.70	175,914.93	与收益相关
企业发展专项资金	310,000.00	300,000.00	与收益相关
加拿大紧急薪资补贴	88,901.01	788,564.67	与收益相关
其他	<u>22,999.70</u>	<u>6,452.86</u>	与收益相关
合计	<u>830,427.59</u>	<u>2,745,975.36</u>	

36、投资收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
理财产品	-	109,962.46
长期股权投资转让或处置收益	-	-
联营企业按权益法核算的损益调整	=	=
合计	=	<u>109,962.46</u>

37、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
坏账损失	-14,063.84	-91,954.35

38、资产处置收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
非流动资产处置利得（损失以“-”填列）	5,167.43	1,238.94

39、营业外收入

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
罚款收入	-	-
接受捐赠	-	-
违约赔偿收入	-	-
无法支付的应付款	-	18.96
其他	<u>10,423.80</u>	<u>2,135.73</u>
合计	<u>10,423.80</u>	<u>2,154.69</u>

40、营业外支出

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
非流动资产报废损失合计	-	-
其中：固定资产报废损失	-	-

公益性捐赠支出	-	-
罚款支出	381.41	1,113.65
违约赔偿支出	-	17,000.00
其他	<u>23,675.60</u>	<u>29.55</u>
合计	<u>24,057.01</u>	<u>18,143.20</u>

41、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	16,477.84	-1,251.98
递延所得税费用	<u>-10,364.65</u>	-
合计	<u>6,113.19</u>	<u>-1,251.98</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	-5,210,152.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	-781,522.92
子公司适用不同税率的影响	-1,240,410.02
调整以前期间所得税的影响	6113.19
非应税收入的影响	-
技术开发费加计扣除的影响	-4,720.81
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,363.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-293,935.03
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,310,225.05
合并抵消对本期递延所得税的影响	-
所得税费用	6,113.19

42、其他综合收益

详见附注 26。

43、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
利息收入	118,756.28	132,926.24
代收款	486,692.44	111,775.30
政府补助	511,241.59	1,248,866.90
限定资金转为可使用资金	-	556,470.00

其他	<u>281,132.71</u>	<u>1,162,649.03</u>
合计	<u>1,397,823.02</u>	<u>3,212,687.47</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
市场活动费	12,984,598.16	12,198,060.54
租赁费	3,468,158.39	4,979,013.43
差旅费	234,395.04	659,629.59
办公费	299,231.12	654,197.68
业务招待费	206,076.02	519,501.19
车辆使用费及租车费	506,583.60	569,119.12
代收代付款	5,553,664.97	1,303,795.79
限定资金	30.38	4,771,539.40
其他	<u>6,155,850.52</u>	<u>7,383,714.95</u>
合计	<u>29,408,588.20</u>	<u>33,038,571.69</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
威海外国语实验学校利息收入	=	<u>46,027.40</u>
合计	=	<u>46,027.40</u>

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
威海实验外国语学校	=	4,000,000.00
合计	=	<u>4,000,000.00</u>

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
上海诚禧投资有限公司借款	=	<u>30,000,000.00</u>
合计	=	<u>30,000,000.00</u>

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
归还上海诚禧投资有限公司本金	-	20,200,000.00
支付上海诚禧投资有限公司利息	342,041.09	1,424,246.58
偿还租赁负债本金和利息、支付的预付租金和租赁保证金	590,920.48	-
购车贷款利息	=	<u>23,039.13</u>

合计	<u>932,961.57</u>	<u>21,647,285.71</u>
----	-------------------	----------------------

44、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
归属于母公司所有者的净利润	-5,059,648.21	-5,206,184.21
少数股东损益	-156,617.68	-1,944,069.88
净利润	-5,216,265.89	-7,150,254.09
加：资产减值准备	-	-
信用减值准备	14,063.84	91,954.35
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	683,326.91	892,690.45
使用权资产折旧	947,502.16	-
无形资产摊销	934,730.82	1,140,399.89
长期待摊费用摊销	1,359,316.44	1,645,496.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	-5,167.43	-
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	-	-
财务费用(收益以“一”号填列)	1,131,012.91	1,376,847.82
投资损失(收益以“一”号填列)	-	-109,962.46
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	4.57	-
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“一”号填列)	73,609.68	6,768.81
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	4,449,479.94	3,876,665.85
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-21,781,480.05	-10,126,312.30
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-17,409,866.10	-8,355,705.07
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	-	-
② 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	41,041,115.56	61,416,159.78
减：现金的年初余额	62,718,700.32	70,849,707.38
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-21,677,584.76	-9,433,547.60

(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	41,041,115.56	62,718,700.32
其中：库存现金	222,343.55	219,935.61
可随时用于支付的银行存款	40,292,040.50	62,202,313.70
可随时用于支付的其他货币资金	526,731.51	296,451.01
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
② 现金等价物	-	-
其中：3个月内到期的债券投资	-	-
可无限量添加行	-	-
② 期末现金及现金等价物余额	41,041,115.56	62,718,700.32
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

45、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	577,739.95	见附注六、1 说明 2
固定资产	16,118,093.58	因向银行借款 设定抵押

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产-房屋及建筑物：1028 Inverness Rd, Victoria, B.C.	5,389,838.56	因向银行借款设定抵押
固定资产资产-土地所有权：1028 Inverness Rd, Victoria, B.C.	10,728,255.02	因向银行借款设定抵押
合计	16,118,093.58	

详见货币资金、长期借款附注六(1)、六(22)。

46、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			
其中：美元	17,478.34	6.7114	117,304.13
加拿大元	2,932,971.43	5.2058	15,268,462.67
港币	920,599.39	0.8552	787,296.60
英镑	7,754.98	8.1365	63,098.39
应收账款			
其中：加拿大元	138,320.50	5.2058	720,068.86
其他应收款			

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：加拿大元	53,002.55	5.2058	275,920.67
应付账款			
其中：加拿大元	905,467.70	5.2058	4,713,683.75
其他应付款			
其中：加拿大元	153,422.42	5.2058	798,686.43
一年内到期的非流动负债			
其中：加拿大元	102,562.44	5.2058	533,919.55
长期借款			
其中：加拿大元	1,106,951.80	5.2058	5,762,569.68

(2) 境外经营实体说明

境外子公司	主要经营地	记账本位币	选择记账本位币的理由
远播国际留学服务有限公司	香港	加拿大元	收入来源于加拿大
温哥华公立教育联盟	加拿大	加拿大元	公司主要经营活动在加拿大
全球精英教育联盟	加拿大	加拿大元	公司主要经营活动在加拿大
远播国际教育服务公司	美国	美元	公司主要经营活动在美国

47、政府补助

(1) 政府补助基本情况

补助项目	本期发生金额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
个税返还	72,168.00	152,649.37	与收益相关
增值税减免	277,349.30	1,321,193.53	与收益相关
社保局发放稳岗补贴	17,172.88	1,200.00	与收益相关
进项税加计扣除	41,836.70	175,914.93	与收益相关
企业发展专项资金	310,000.00	300,000.00	与收益相关
加拿大紧急薪资补贴	88,901.01	788,564.67	与收益相关
其他	22,999.70	6,452.86	与收益相关
合计	830,427.59	2,745,975.36	

七、合并范围的变更

无

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
上海远播商务咨询有限公司	上海	上海市徐汇区	商务咨询	100.00%	-	设立
上海杨浦区远博进修学校	上海	上海市杨浦区	教育服务	100.00%	-	非同一控制下 企业合并
远播国际留学服务有限公司	上海	香港	留学服务	100.00%	-	设立
温哥华公立教育联盟	加拿大	加拿大	留学服务	-	100.00%	非同一控制下 企业合并
全球精英教育联盟	加拿大	加拿大	留学服务	-	100.00%	设立
远播国际教育服务公司	美国	美国	留学服务	-	100.00%	设立
北京世菁教育科技有限公司	北京	北京	教育服务	100.00%	-	设立
上海融育进修学校有限公司	上海	上海	教育服务	51.00%	-	非同一控制下 企业合并
威海远播崇德教育咨询有限公司	威海	威海	教育服务	-	100.00%	设立
上海翼考教育科技有限公司	上海	上海	教育服务	-	100.00%	设立
深圳远播崇德教育培训有限公司	深圳	深圳	教育服务	-	100.00%	设立
远播国际旅行社(上海)有限公司	上海	上海	教育服务	-	100.00%	设立
上海远播培训中心有限公司	上海	上海	教育服务	100.00%	-	设立

2018年1月,公司根据第一届董事会第十七次会议,决定对威海远播崇德教育咨询有限公司(以下简称“威海远播”)进行增资并引入威海市国有资本运营有限公司作为新增投资者。增资完成后,威海远播注册资本由100万元增加至2000万元,公司全资子公司上海远播商务咨询有限公司对威海远播的持股比例从51%降至41%。威海远播董事会共7人,其中远播商务委派4人,占董事会总人数半数以上,

2019年1月,全资子公司上海远播商务咨询有限公司收购威海嘉伟教育咨询有限公司持有威海远播崇德教育咨询有限公司的20%股权。收购完成后,远播商务持有威海崇德61%的股权。

2020年1月,全资子公司上海远播商务咨询有限公司收购威海远播另一方股东持有的威海远播崇德教育咨询有限公司39%股权,收购完成后,远播商务持有威海崇德100%的股权。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的	本期归属于少数	本期向少数股东	期末少数股东权
	持股比例	股东的损益	支付的股利	益余额
上海融育进修学校有限公司	49.00%	-156,617.68	-	-2,775,537.49
合计		-156,617.68	-	-2,775,537.49

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

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
上海融育进修学校	7,684,168.35	6,076,036.58	13,760,204.93	19,424,567.16	-	19,424,567.16

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
有限公司						

(续上表 1)

子公司名称	期初余额					
	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
上海融育进修学校有限公司	7,802,047.05	7,305,099.32	15,107,146.37	20,451,880.68	-	20,451,880.68

(续上表 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益	经营活动
			总额	现金流量
上海融育进修学校有限公司	10,095,374.74	-319,627.92	-319,627.92	1,577,569.16

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益	经营活动
			总额	现金流量
上海融育进修学校有限公司	8,779,299.68	-3,967,489.55	-3,967,489.55	-6,436,575.13

九、关联方及关联交易

1、本企业的实际控制人、持有本企业 5%以上股权的大股东

股东名称	持股比例		
	直接持股	间接持股	合计持股
李霞	60.24%	16.46%	76.70%
上海诚禧投资有限公司*	16.46%	-	16.46%
邹宏宇	12.20%	-	12.20%

注：上海诚禧投资有限公司系李霞控股的公司。

本企业最终控制方是李霞。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	备注
上海思博教育发展有限公司	持有重要子公司上海融育进修学校有限公司 49%股权

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受服务的关联交易

① 上海融育进修学校有限公司接受股东上海思博教育发展有限公司服务：

名称	本期金额	上期金额
上海思博教育发展有限公司	1,650,000.00	1,438,490.50

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁费	上期确认的 租赁费
上海诚禧投资有限公司	车辆	258,414.14	287,124.78
上海诚禧投资有限公司	房屋	1,712,167.25	2,050,746.32

(3) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

无。

② 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履 行完毕
邹宏宇	6,756,210.00	2017/6/6	2037/7/15	否

关联担保情况说明：

系持有本公司 12.20%股权的股东邹宏宇 2017 年为本公司的孙子公司温哥华公立教育联盟的长期借款 135 万加元提供的个人信用担保。

(4) 关联方资金拆借

关联方名称	项目	本期金额	上期金额
上海诚禧投资有限公司	资金借入	45,000,000.00	30,000,000.00
上海诚禧投资有限公司	资金归还	45,000,000.00	20,200,000.00
上海诚禧投资有限公司	利息支出	970,705.47	1,253,704.11

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

本报告期内无关联方资产转让、债务重组情况。

(6) 关联方应收应付款项

① 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	上海诚禧投资有限公司	45,000,000.00	45,000,000.00
其他应付款	上海思博教育发展有限公司	270,589.00	1,607,600.00
应付账款	上海诚禧投资有限公司	1,722,474.10	-
应付账款	上海思博教育发展有限公司	2,750,000.00	-
应付利息	上海诚禧投资有限公司	628,664.38	-

十、资产负债表日后事项

无。

十一、其他重要事项

无。

十二、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
1年以内	16,006,751.08
1年至2年	1,018,557.00
2年-3年	10,000.00
3年以上	49,000.00
小计	17,084,308.08
减：坏账准备	239,336.48
合计	16,844,971.60

(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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	17,084,308.08	100.00%	239,336.48	1.40%	16,844,971.60
其中：信用风险特征组合	17,084,308.08	100.00%	239,336.48	1.40%	16,844,971.60
合计	17,084,308.08	100.00%	239,336.48	1.40%	16,844,971.60

(续上表)

类别	期初余额			
	账面余额	比例	金额	计提比例

按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	32,708,396.18	100.00%	334,196.58	1.02%	32,374,199.60
其中：信用风险特征组合	<u>32,708,396.18</u>	<u>100.00%</u>	<u>334,196.58</u>	1.02%	<u>32,374,199.60</u>
合计	<u>32,708,396.18</u>	<u>100.00%</u>	<u>334,196.58</u>	1.02%	<u>32,374,199.60</u>

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
信用风险特征组合	17,084,308.08	239,336.48	1.40%

(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	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>334,196.58</u>	<u>-36,310.10</u>	-	<u>58,550.00</u>	-	<u>239,336.48</u>
合计	<u>334,196.58</u>	<u>-36,310.10</u>	=	<u>58,550.00</u>	=	<u>239,336.48</u>

本期无坏账准备收回或转回金额重要的应收账款

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	58,550.00

其中，重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款 性质	核销金额	核销原因	履行的核销 程序	款项是否因 关联交易产生
深圳市云顶学校	应收款	30,000.00	无法收回	管理层已审批	否
西安市雁塔区澳博外国语培训中心	应收款	2,000.00	无法收回	管理层已审批	否
上海新纪元双语学校	应收款	5,400.00	无法收回	管理层已审批	否
上海市民办燎原双语高级中学	应收款	<u>3,150.00</u>	无法收回	管理层已审批	否
合计		<u>58,550.00</u>			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
上海融育进修学校有限公司	关联方	2,316,941.39	-	1年以内	13.56%
上海翼考教育科技有限公司	关联方	1,740,000.00	-	1年以内	10.18%
上海远播商务咨询有限公司	关联方	851,731.74	-	1年以内	4.99%
四川易优远播教育科技有限公	非关联方	600,000.00	6,000.00	1年以内	3.51%

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
司					
上海阿德科特进修学校有限公司	非关联方	580,000.00	5,800.00	1年以内	3.39%
合计		<u>6,088,673.13</u>	<u>11,800.00</u>		<u>35.63%</u>

2、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>21,906,283.83</u>	<u>18,941,813.78</u>
合计	<u>21,906,283.83</u>	<u>18,941,813.78</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	21,101,010.39
1至2年	74,180.00
2至3年	149,972.00
3年以上	581,174.00
小计	<u>21,906,336.39</u>
减：坏账准备	52.56
合计	<u>21,906,283.83</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
押金保证金	750,641.75	829,923.35
备用金	299,749.85	138,000.00
资金往来	20,850,689.21	17,973,890.43
其他	5,255.58	-
小计	<u>21,906,336.39</u>	<u>18,941,813.78</u>
减：坏账准备	<u>52.56</u>	-
合计	<u>21,906,283.83</u>	<u>18,941,813.78</u>

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)	
2022年1月1日余额	-	-	-	-
2022年1月1日余额在本期	-	-	-	-

--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	52.56	-	-	52.56
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022年6月30日余额	52.56	-	-	52.56

④ 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	
其他应收款坏账准备	-	52.56	-	-	-	52.56

⑤ 本报告期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	-

其中，重要的其他应收款核销情况：

单位名称	性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
-	-	-	-	-	-
合计		-			

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
北京世菁教育科技有限公司	资金往来	12,021,268.18	1年以内	54.88%	-
深圳远播崇德教育培训有限公司	资金往来	6,297,266.78	1年以内	28.75%	-
上海远播商务咨询有限公司	资金往来	2,200,000.00	1年以内	10.04%	-
上海顺城实业有限公司	押金	553,140.00	5年以内	2.53%	-
李航	员工借款	100,415.35	1年以内	0.46%	-
合计		21,172,090.31		96.66%	=

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	29,530,513.10	1,000,000.00	28,530,513.10	29,530,513.10	1,000,000.00	28,530,513.10
对联营、 合营企业投资	=	=	=	=	=	=
合计	<u>29,530,513.10</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>28,530,513.10</u>	<u>29,530,513.10</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>28,530,513.10</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
远播国际留学服 务有限公司	15,367,713.10	-	-	15,367,713.10	-	-
上海浦东新区融 育培训学校	10,200,000.00	-	-	10,200,000.00	-	-
上海远播商务咨 询有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00
北京世菁教育科 技有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
上海杨浦区远博 进修学校	962,800.00	-	-	962,800.00	-	-
上海远播培训中 心有限公司	<u>1,000,000.00</u>	=	=	<u>1,000,000.00</u>	=	=
合计	<u>29,530,513.10</u>	=	=	<u>29,530,513.10</u>	=	<u>1,000,000.00</u>

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	31,605,044.23	12,882,213.19	38,458,679.25	18,781,158.37
其他业务	<u>220,183.50</u>	=	=	=
合计	<u>31,825,227.73</u>	<u>12,882,213.19</u>	<u>38,458,679.25</u>	<u>18,781,158.37</u>

(2) 主营业务收入、成本按业务类别分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
教育平台	29,644,710.29	10,270,685.82	29,536,318.07	13,001,523.18
升学规划与服务	770,878.28	381,148.86	3,677,432.68	1,957,314.60
新高考业务	1,189,455.66	2,195,150.58	5,230,400.20	3,741,267.24
国际教育业务	-	35,227.93	14,528.30	81,053.35

国际学校业务	=	=	=	=
合计	<u>31,605,044.23</u>	<u>12,882,213.19</u>	<u>38,458,679.25</u>	<u>18,781,158.37</u>

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例
温哥华公立教育联盟	1,584,145.71	4.98%
上海天华进修学院	1,206,702.70	3.79%
上海诺思兰顿培训学校有限公司	1,082,524.29	3.40%
上海华二紫竹专修学院有限公司	864,077.68	2.72%
深圳市新哲书院有限公司	<u>577,987.89</u>	<u>1.82%</u>
合计	<u>5,315,438.27</u>	<u>16.71%</u>

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	5,167.43	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	457,435.75	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-13,633.21	-

<u>项目</u>	<u>金额</u>	<u>说明</u>
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	理财产品收益
少数股东权益影响额	-6,500.73	-
所得税影响额	=	-
合计	<u>442,469.24</u>	

2、净资产收益率及每股收益

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均</u> <u>净资产收益率</u>	<u>每股收益</u>	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-24.51%	-0.15	-0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-26.65%	-0.16	-0.16

第八节 备查文件目录

- （一）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。
- （二）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）。
- （三）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：

公司会议室