

证券代码：870549

公司简称：ST 中凯国

主办券商：西部证券

KITS
中凯国际

ST 中凯国

NEEQ : 870549

北京中凯国际研学旅行股份有限公司

Beijing Zhongkai International Experimental Education Co., Ltd.



半年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人王亚超、主管会计工作负责人张海彦及会计机构负责人（会计主管人员）张海彦保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

不涉及。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动及股东情况	18
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第六节	财务会计报告	22
附件 I	会计信息调整及差异情况	82
附件 II	融资情况	82

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	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	公司办公室

释义

释义项目		释义
中凯国际、股份公司、公司	指	北京中凯国际研学旅行股份有限公司
中凯文化	指	中凯国际文化交流（北京）有限公司
北京启铭、启铭研学	指	北京启铭研学教育科技有限公司
北京研客宝、研客宝	指	北京研客宝科技发展有限公司
本报告	指	北京中凯国际研学旅行股份有限公司 2023 年半年度报告
报告期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 6 月 30 日
上年度	指	2022 年 1 月 1 日-2022 年 12 月 31 日
上年同期	指	2022 年 1 月 1 日-2022 年 6 月 30 日
高级管理人员、高管	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
西部证券、主办券商	指	西部证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京中凯国际研学旅行股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Zhongkai International Experimental Education Co., Ltd.		
	KITS		
法定代表人	王亚超	成立时间	2010 年 2 月 5 日
控股股东	控股股东为王亚超	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为王亚超，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业-商务服务业-其他商务服务业-旅行社及相关服务		
主要产品与服务项目	中小學生研学旅行		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	ST 中凯国	证券代码	870549
挂牌时间	2017 年 1 月 17 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	16,695,000
主办券商（报告期内）	西部证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	西安市新城区东大街 319 号 8 幢 10000 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	董景丽	联系地址	北京市朝阳区十里堡甲三号都会国际 B 座 7D
电话	010-85750618	电子邮箱	Dongjingli@kitsbj.com
传真	010-85750618		
公司办公地址	北京市朝阳区十里堡甲三号都会国际 B 座 7D	邮政编码	100025
公司网址	www.kitsbj.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110102551439319A		
注册地址	北京市大兴区宏业东路 1 号院 28 号楼 2 层 442		
注册资本（元）	16,695,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式

公司所属行业为商务服务业、旅行社服务，公司主营业务为中小学研学旅行服务。

在研学旅行业务方面，公司致力于中小学生研学旅行产品的探索 and 开发，通过自主研发改进研学旅行产品，与各大中小学校、文化教育机构建立长期稳定的深度合作，不断提升服务的优良品质与口碑，充分保障研学旅行的“寓教于游”的特点。

公司主要面向的客户类型有：各大中小学校、文化教育机构、旅游景区（基地）以及社会上有研学旅行需求的其他团体和个人。

公司具有国家旅游局批准的出境旅游许可资质，自成立至今取得了各项荣誉。公司团队有着近十年的学生市场的实际操作经验，从2010年成立之初便开始耕耘研学旅行的细分市场，为中小学生春秋游、夏令营、冬令营提供旅游服务。公司通过与各中小学、研学基地、博物馆、景区和车队的长期合作，不断提高整个研学旅行服务的质量和性价比，根据数年经验累积，已根据研学旅行的不同主题建立了完善的研学产品体系，各系列产品均已形成具备市场竞争力的操作流程与接待服务标准。

公司通过各种渠道直接与客户建立长期稳定的合作关系，目前主要通过以下几种方式实现盈利：

- （1） 公司通过向中小学和教育机构提供研学旅行服务直接赚取服务费用；
- （2） 公司通过向旅游景区（基地）提供研学课程开发服务直接赚取服务费用；
- （3） 公司提供代订机票、门票、车、代办签证等相关服务，满足客户的相关旅游服务需求，有效拓展业务范围，增加收入及利润来源；
- （4） 公司与上游供应商长期保持良好的合作关系，并采取批量采购和长期采购的方式，降低营业成本；
- （5） 多数中小学在选择旅行社时对旅行社经验和实力要求较高，公司长期专注于研学旅行，积累了丰富的服务经验和良好的口碑，在开拓和维护中小学客户方面议价能力较强。

公司对产品研发投入逐步加大，商业模式愈加成熟，与客户的合作向更深度更广泛更高频度的方向发展。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

（二） 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	41,168,520.04	2,033,223.33	1,924.79%
毛利率%	19.81%	8.64%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,882,273.04	-2,310,194.93	311.34%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,882,287.82	-2,364,582.09	306.48%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1,317.41%	-	-
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）	1,317.41%	-	-
基本每股收益	0.29	-0.14	311.34%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	20,932,007.37	2,853,795.33	633.48%
负债总计	18,026,739.30	4,849,474.88	271.73%
归属于挂牌公司股东的净资产	2,811,733.68	-2,070,539.36	235.80%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.17	-0.12	235.80%
资产负债率%（母公司）	72.27%	67.41%	-
资产负债率%（合并）	86.12%	169.93%	-
流动比率	1.14	0.50	-
利息保障倍数	174.80	-13.81	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,073,040.85	-3,467,216.67	159.79%
应收账款周转率	8.94	0.90	-
存货周转率	632.22	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	633.48%	5.45%	-
营业收入增长率%	1924.79%	-77.44%	-
净利润增长率%	312.13%	-3,557.75%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	7,865,635.50	37.58%	1,140,798.65	39.97%	589.48%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	7,549,387.27	36.07%	854,270.87	29.93%	783.72%
预付款项	3,593,943.90	17.17%	103,126.00	3.61%	3,385.00%
其他应收款	1,580,141.15	7.55%	231,116.63	8.10%	583.70%
存货	17,514.00	0.08%	86,926.40	3.05%	-79.85%
使用权资产	75,591.00	0.36%	166,300.21	5.83%	-54.55%
短期借款	4,690,000.00	22.41%	10,000.00	0.35%	46,800.00%
应付账款	2,974,163.50	14.21%	794,090.21	27.83%	274.54%
合同负债	7,711,625.12	36.84%	2,392,594.28	83.84%	222.31%
应交税费	1,044,836.90	4.99%	284,471.15	9.97%	267.29%
一年到期的非流动负债	0.00	0.00%	93,116.20	3.26%	-100.00%
其他应付款	714,458.62	3.41%	840,933.44	29.47%	-15.04%
其他流动负债	414,980.09	1.98%	0.00	0.00%	-

项目重大变动原因：

报告期内：

1. 货币资金与上年期末相比增加了6,724,836.85元，增加比例为589.48%，主要是报告期内疫情防控完全放开，全国市场中小学研学旅行业务全面有序恢复，公司业务订单收款大幅增加，公司银行存款金额大幅提升。
2. 应收账款与上年期末相比增加了6,695,116.40元，增加比例为783.72%，主要是报告期内公司业务订单量大幅增加，客户应收款金额同向大幅提升。
3. 预付款项与上年期末相比增加了3,490,817.90元，增加比例为3,385.00%，主要是报告期内公司业务订单量大幅增加，截至报告期末部分订单已预付供应商款项但尚未执行完毕。
4. 其他应收款与上年期末相比增加了1,349,024.52元，增加比例为583.70%，主要是报告期内公司业务订单量大幅增加，业务备用金额度同向大幅提升。
5. 存货与上年期末相比减少了69,412.40元，减少比例为79.85%，主要是报告期公司订单增加，活动执行时优先消耗上年度库存活动物资，导致存货大幅下降。
6. 使用权资产与上年期末相比减少了90,709.21元，减少比例为54.55%，主要是报告期内公司经营

营地房屋租赁协议即将到期、导致使用权资产减少。

7. 短期借款与上年期末相比增加了4,680,000.00元，增加比例为46,800.00%，主要是报告期内报告期内公司与建设银行的授信贷款到期即将到期，银行贷款由长期借款调整至短期借款中。
8. 应付账款与上年期末相比增加了2,180,073.29元，增加比例为274.54%，主要是报告期内公司业务订单量大幅增加，供应商应付款金额同向大幅提升。
9. 合同负债与上年期末相比增加了5,319,030.84元，增加比例为222.31%，主要是报告期内公司业务订单量大幅增加，截至报告期末订单履行完结度较上年同期提升较多导致合同负债大幅增加。
10. 应交税费与上年期末相比增加了760,365.75元，增加比例为267.29%，主要是报告期内公司业务订单量大幅增加导致营业收入大幅提升，企业应交增值税等亦同向增加。
11. 一年到期的非流动负债与上年期末相比减少了93,116.20元，减少比例为100.00%，主要是报告期内合同期内房屋租期不足一年，未付房租由“租金负债”科目调整至“一年到期的非流动负债”科目。
12. 其他应付款与上年期末相比减少了126,474.82元，减少比例为15.04%，主要是报告期内公司业务恢复降低了资金压力，各类员工报销款陆续销账。
13. 其他流动负债与上年期末相比增加了414,980.09元，主要是报告期内公司业务大幅提升，公司待转销项税额有所增加。

（二） 营业情况与现金流量分析

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	41,168,520.04	-	2,033,223.33	-	1,924.79%
营业成本	33,014,837.67	80.19%	1,857,599.93	91.36%	1,677.28%
毛利率	19.81%	-	8.64%	-	-
税金及附加	12,493.25	0.03%	1,209.53	0.06%	932.90%
其他收益	15,479.81	0.04%	6,845.63	0.34%	126.13%
信用减值损失	-387,801.78	-0.94%	63,218.05	3.11%	-713.44%
营业利润	4,901,988.65	11.91%	-2,364,758.12	-116.31%	307.29%
营业外收入	308.18	0.00%	55,926.90	2.75%	-99.45%
营业外支出	322.96	0.00%	1,539.74	0.08%	-79.03%
净利润	4,900,947.62	11.90%	-2,310,370.96	-113.63%	312.13%
经营活动产生的现金流量净额	2,073,040.85	-	-3,467,216.67	-	159.79%

投资活动产生的现金流量净额	0.00	-	-6,500.00	-	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	4,651,796.00	-	3,399,655.74	-	36.83%

项目重大变动原因：

报告期内：

1. 营业收入与上年同期相比增加了 39,135,296.71 元，增加比例为 1,924.79%，主要是报告期内疫情防控完全放开，全国市场中小学生研学旅行业务全面有序恢复，公司业务订单较上年同期大幅增加。报告期内，公司业务毛利率为 19.81%，较上年同期增加了 11.17 个百分点，主要是因为公司各业务板块体量基本恢复至疫情前水平，盈利水平亦有所提升。
2. 营业成本与上年同期相比增加了 31,157,237.74 元，增加比例为 1,677.28%，主要是因为报告期内营业收入大幅增加，营业成本亦同向增加。
3. 税金及附加与上年同期相比增加了 11,283.72 元，增加比例为 932.90%，主要是因为报告期内营业收入大幅增加，公司应交的增值税及其他附加税金同向增加。
4. 其他收益与上年同期相比增加了 8,634.18 元，增加比例为 126.13%，主要是因为报告期内公司增值税加计扣除抵减金额增加。
5. 信用减值损失与上年同期相比增加了 456,440.59 元，增加比例为 713.44%，主要是因为报告期内公司应收账款及其他应收款金额增加，所计提的坏账损失较上年同期大幅增加。
6. 营业利润与上年同期相比增加了 7,261,326.01 元，增加比例为 307.29%，主要是因为报告期内公司营业收入大幅增加、各项费用增加幅度较小，公司整体营业利润大幅提升。
7. 营业外收入与上年同期相比减少了 55,618.72 元，减少比例为 99.45%，主要是因为报告期内公司未享受相关政府补贴政策。
8. 营业外支出与上年同期相比减少了 1,216.78 元，减少比例为 79.03%，主要是因为报告期内公司资产报废处置较上年同期大幅减少。
9. 净利润与上年同期相比增加了 7,211,318.58 元，增加比例为 312.13%，主要是因为报告期内公司营业收入大幅提升，公司营业利润及盈利能力均同向提升。
10. 经营活动产生的现金流量净额增加了 5,540,257.52 元，增加比例为 159.79%，主要是因为报告期内公司营业收入大幅提升，经营活动流入现金高于经营活动流出现金。
11. 投资活动产生的现金流量净额增加了 6,500.00 元，增加比例为 100.00%，主要是因为报告期内公司无对外投资的现金流入及流出。

12. 筹资活动产生的现金流量净额增加了 1,252,140.26 元, 增加比例为 36.83%, 偿还债务支付的现金增加的比例为 596.82%, 取得借款收到的现金增加的比例为 173.75%, 偿还债务支付的现金增加额小于取得借款收到的现金增加额, 导致筹资活动产生的现金流量净额增加。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
中凯国际文化交流（北京）有限公司	子公司	文化活动服务	3,000,000.00	153,344.54	-3,655,321.09	121,002.77	-242,763.67
北京启铭研学教育科技有限公司	子公司	文化活动服务	2,000,000.00	1,640,773.55	1,311,613.55	1,841,833.36	303,472.99
北京研客宝科技发展有限公司	子公司	科技推广和应用服务业	1,000,000.00	309,391.81	190,886.52	295,060.00	38,111.39
福建朱子文化研学旅行有限公司	参股公司	文化活动服务	1,000,000	2,250,320.37	1,063,646.20	2,920,252.38	54,151.71

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
福建朱子文化研学旅行有限公司	该企业为公司、公司股东与当地政府三方合作投资, 主营业务为当地研学业务及北京研学业务。	业务补充及拓展

（二） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司运营合法合规，严格按照上级主管部门及监管部门要求履行各项义务、诚信经营，并带动企业的员工、客户、供应商等共同遵纪守法，共建法治社会，为社会稳定做贡献。

公司努力通过企业自身的经营活动、产品及服务对社会产生积极影响。一是扩大企业规模，增大企业吸纳就业的能力，为社会安定尽职尽责；二，增强产品研发，通过优质的、符合青少年发展规律及学校要求的研学活动方案的实施，让每一个孩子都通过研学旅行获得成长。

公司关心员工的身体健康，积极开展各项有益于公司、社会、家庭的活动，为社会稳定、健康发挥有限的力量。报告期内，随着疫情放开国内研学旅行市场活跃程度逐渐恢复至疫情前水平，市场的火热也带来了研学行业发展的一些问题，中凯国际在确保企业健康稳步发展的同时，更加注重研学内容研发，确保让参加研学活动的每个学生都“研有所获、学有所得”。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
盈利能力较弱的风险	公司营业收入主要来源于研学旅行业务。报告期内、2022年度、2021年度公司实现的营业收入分别为4116.85万元、934.64万元、2374.77万元，净利润分别为490.09万元、-209.81万元、69.93万元，毛利率分别为19.81%、24.42%、26.50%。公司业务毛利率水平在同行业上市公司中偏低，存在盈利能力较弱的风险。 应对措施：公司自挂牌以来一直大力发展主营业务板块中的研学旅行业务，且研学旅行业务板块的收入占公司营业收入的比例逐年增加。公司不断提高品牌影响力、整合资源降低业务成本、提升业务规模，公司盈利能力不断提高。
旅游安全风险	研学旅行是一种研究性学习和旅行体验相结合的校外教育活动，是新型产业时代“旅游+教育”的产物。旅行过程中的安全是旅游行业的生命线，也是行业发展的基础和保障。安全事故的出现，不仅影响旅行活动的顺利进行，而且可能危及游客

	的生命、财产安全。旅游活动中涉及的人、设备、环境等相关因素诸多，不确定因素难以预料，存在游客的人身、财产可能受到损害的风险。 应对措施：公司投保旅行社责任险并建议客人自行选择购买旅游人身意外险；通过多种方式培养、提高导游安全意识；在旅游行程中，由经过专业培训的研学导师引导游客正确认识旅游活动中的风险隐患，增强游客的自我保护及自我救助能力。公司建立了完善的安全保障体系，通过制定安全预案、应急处理方案，开展行前、行中安全教育以及研学导师安全管理培训等措施，加强研学团队安全管理，降低团队执行过程中的安全风险。
不可抗力风险	旅游行业对政治、经济、自然灾害等因素的反应较为敏感。若旅游目的地发生突发自然灾害，如地震、水灾、暴雪、飓风、泥石流等自然灾害，一方面可能破坏旅游区建筑物或景观，另一方面出于安全考虑，也会减少游客对该地区的旅游需求，如2013年东北地区发生的洪水灾害就导致赴东北地区旅游的游客减少，影响公司业绩。若发生“非典”、“禽流感”等流行性疾病，包括2020年初爆发的“新冠肺炎”疫情，也会影响游客的外出旅游选择，从而对公司经营活动产生不利影响。公司主要为中小学校客户提供服务，更容易受到以上因素影响。 应对措施：公司将继续拓展更多地区的学校或教育机构，扩大业务面；另外，公司将充分提升研学产品的教育属性及课程化植入程度，通过提高产品研发人员的专业水平，产品设计做到多层次、多方向、多种类，不断丰富和拓展研学产品体系，做到客户购买的是课程产品、同一课程产品可选择多个研学目的地，不因一国的情况变化或某一地区不可抗力因素的产生使公司业务受到重大不利影响。同时，公司在日常业务中开展突发事件应急处理培训，提升执行人员素质，提升执行人员及管理人员面对不可抗力因素时的应急处理能力。

研学旅行的季节性风险	公司研学旅行业务主要发生于在校期间，并且主要集中于春季的 3-6 月份和秋季的 9-12 月份，此阶段公司的经营业绩高于全年平均水平，而其他时间段公司研学旅行业务量较少，经营业绩低于全年平均水平，该季节性特征导致公司经营业绩存在相应的季节性波动。 应对措施：公司目前的研学产品体系逐渐完善，此项风险在逐渐降低。报告期内，公司积极拓展研学课程设计业务板块及教师培训业务板块，取得一定成绩；同时，公司成功入选教育部 1+X 研学旅行课程设计与实施职业技能等级培训评价组织，未来，师资培训也将成为盈利业务板块。公司将继续优化资源配置，充分降低季节性波动对于公司业绩的风险影响。
核心业务人才流失风险	研学旅行属于旅游细分领域行业，对核心业务人员的依赖度较高，研学旅行需要业务人员及产品研发人员同时具备旅行和教育行业相关知识和经验。行业人才缺口大，如果竞争对手开出更高的薪资待遇或者其他因素导致公司核心业务人才离职，公司业务发展将受到不利影响。 应对措施：公司积极建设人才引入制度，同时不断完善核心业务人员的福利待遇，为他们创造一个阶梯式的职业发展平台，通过有效的激励制度和积极向上的团队文化，提高他们对公司的忠诚度。
实际控制人不当控制的风险	王亚超目前直接持有公司 69.84%的股份，为公司控股股东、实际控制人，足以对股东大会的决议产生重大影响。如王亚超利用其实际控制人地位，通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事及财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他少数权益股东带来风险。 应对措施：为降低实际控制人不当控制的风险，股份公司已建立了法人治理结构，健全了各项规章制度，完善了适应企业现阶段发展的内部控制体系。自股份公司成立以来，公司通过加强董事、监事、高级管理人员的公司治理规范培训，提高

	管理层的公司治理规范意识，规范“三会”运作等方式，增强实际控制人和管理层的诚信和规范经营意识，督促实际控制人遵照相关法规规范经营公司，忠实履行职责。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(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) 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8月8日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2016年8月8日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	承诺承担上海分公司未备案经营的相关风险	2016年8月8日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	承诺机构独立运行	2016年8月8日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	尽职承诺	2016年8月8日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	资金占用承诺	2016年8月8日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

报告期内不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

（一）普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	5,933,878	35.54%	-62,250	5,871,628	35.17%
	其中：控股股东、实际控制人	2,915,000	17.46%	0	2,915,000	17.46%
	董事、监事、高管	672,038	4.03%	47,250	719,288	4.31%
	核心员工	236,910	1.42%	0	236,910	1.42%
有限售条件股份	有限售股份总数	10,761,122	64.46%	62,250	10,823,372	64.83%
	其中：控股股东、实际控制人	8,745,000	52.38%	0	8,745,000	52.38%
	董事、监事、高管	2,016,122	12.08%	-20,750	1,995,372	11.95%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		16,695,000	-	0	16,695,000	-
普通股股东人数		19				

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	王亚超	11,660,000	0	11,660,000	69.84%	8,745,000	2,915,000	0	0
2	朱晓焕	1,086,500	0	1,086,500	6.51%	814,875	271,625	0	0
3	中海软银投资管理有限公司	795,000	0	795,000	4.76%	0	795,000	0	795,000

4	陈世涛	662,500	26,500	689,000	4.13%	496,875	192,125	0	0
5	杨峰	662,500	0	662,500	3.97%	0	662,500	0	0
6	张海彦	374,180	0	374,180	2.24%	259,886	114,294	0	0
7	孙庆龙	304,750	0	304,750	1.83%	83,000	221,750	0	0
8	董景丽	260,230	0	260,230	1.56%	195,173	65,057	0	0
9	王严龙	144,160	0	144,160	0.86%	0	144,160	0	0
10	张细玉	132,500	0	132,500	0.79%	0	132,500	0	0
合计		16,082,320	-	16,108,820	96.49%	10,594,809	5,514,011	0	795,000
普通股前十名股东间相互关系说明：									
股东王亚超、张海彦为夫妻关系，其他前十名股东之间无关联关系。									

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、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 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
王亚超	董事长	男	1983 年 9 月	2022 年 11 月 3 日	2025 年 11 月 2 日
朱晓焕	董事	女	1980 年 4 月	2022 年 11 月 3 日	2025 年 11 月 2 日
陈世涛	董事	男	1985 年 3 月	2022 年 11 月 3 日	2025 年 11 月 2 日
史双豪	董事	男	1985 年 9 月	2022 年 11 月 3 日	2025 年 11 月 2 日
韩月月	董事	女	1989 年 7 月	2022 年 11 月 3 日	2025 年 11 月 2 日
徐松	监事会主席	男	1984 年 11 月	2022 年 11 月 3 日	2025 年 11 月 2 日
任军涛	职工代表监事	男	1989 年 10 月	2022 年 11 月 3 日	2025 年 11 月 2 日
余晨	监事	男	1986 年 3 月	2022 年 11 月 3 日	2025 年 11 月 2 日
张海彦	财务负责人	女	1981 年 7 月	2022 年 11 月 3 日	2025 年 11 月 2 日
董景丽	董事会秘书	女	1986 年 4 月	2022 年 11 月 3 日	2025 年 11 月 2 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

王亚超与张海彦系夫妻关系，史双豪为王亚超之妹夫，其他董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。

（二） 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

☐适用 ☒不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
课程研发人员	6	15
营销人员	14	15
财务人员	2	2
行政人员	1	2
实习生	0	2
员工总计	23	36

（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	11	0	0	11

核心员工的变动情况：

报告期内，公司核心员工团队保持稳定，未出现人员变动。

第六节 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	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六（一）	7,865,635.50	1,140,798.65
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六（二）	7,549,387.27	854,270.87
应收款项融资			
预付款项	六（三）	3,593,943.90	103,126.00
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（四）	1,580,141.15	231,116.63
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		17,514.00	86,926.40
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（五）	13,598.93	13,606.96
流动资产合计		20,620,220.75	2,429,845.51
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（六）	236,195.62	257,649.61
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六（七）	75,591.00	166,300.21
无形资产	六（八）		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六（九）		
其他非流动资产			
非流动资产合计		311,786.62	423,949.82
资产总计		20,932,007.37	2,853,795.33
流动负债：			
短期借款	六（十）	4,690,000.00	10,000.00
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（十一）	2,974,163.50	794,090.21
预收款项			
合同负债	六（十二）	7,711,625.12	2,392,594.28
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（十三）	476,675.07	434,269.60
应交税费	六（十四）	1,044,836.90	284,471.15
其他应付款	六（十五）	714,458.62	840,933.44
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六（十六）		93,116.20
其他流动负债	六（十七）	414,980.09	
流动负债合计		18,026,739.30	4,849,474.88
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六（十八）		
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
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			
负债合计		18,026,739.30	4,849,474.88
所有者权益：			
股本	六（十九）	16,695,000.00	16,695,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（二十）	25,452.91	25,452.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（二十一）	1,147.88	1,147.88
一般风险准备			
未分配利润	六（二十二）	-13,909,867.11	-18,792,140.15
归属于母公司所有者权益合计		2,811,733.68	-2,070,539.36
少数股东权益	六（二十三）	93,534.39	74,859.81
所有者权益合计		2,905,268.07	-1,995,679.55
负债和所有者权益总计		20,932,007.37	2,853,795.33

法定代表人：王亚超

主管会计工作负责人：张海彦

会计机构负责人：张海彦

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		7,475,550.51	681,728.39
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十（一）	7,500,908.77	753,542.37
应收款项融资			
预付款项		3,593,943.90	103,126.00
其他应收款	十（二）	5,068,997.87	3,460,069.35
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货			4,565.40
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		13,491.71	13,491.71
流动资产合计		23,652,892.76	5,016,523.22
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（三）	2,166,393.58	2,166,393.58
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		232,427.09	249,465.83
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,398,820.67	2,415,859.41
资产总计		26,051,713.43	7,432,382.63
流动负债：			
短期借款		4,690,000	10,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,974,163.50	781,754.82
预收款项			
合同负债		7,115,340.37	750,842.63
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		349,336.50	348,360.11
应交税费		1,036,482.02	256,310.22
其他应付款		2,246,928.28	2,862,759.09
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		414,980.09	
流动负债合计		18,827,230.76	5,010,026.87
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			
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			
负债合计		18,827,230.76	5,010,026.87
所有者权益：			
股本		16,695,000.00	16,695,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		191,846.49	191,846.49
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-9,662,363.82	-14,464,490.73
所有者权益合计		7,224,482.67	2,422,355.76
负债和所有者权益合计		26,051,713.43	7,432,382.63

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		41,168,520.04	2,033,223.33
其中：营业收入	六（二十四）	41,168,520.04	2,033,223.33
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		35,894,209.42	4,468,045.13
其中：营业成本	六（二十四）	33,014,837.67	1,857,599.93
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（二十五）	12,493.25	1,209.53
销售费用	六（二十六）	1,662,003.97	1,460,004.39
管理费用	六（二十七）	1,126,028.09	1,070,567.66
研发费用			
财务费用	六（二十八）	78,846.44	78,663.62
其中：利息费用			76,740.55
利息收入			3,691.48
加：其他收益	六（二十九）	15,479.81	6,845.63
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）	六（三十）	-387,801.78	63,218.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,901,988.65	-2,364,758.12
加：营业外收入	六（三十一）	308.18	55,926.90
减：营业外支出	六（三十二）	322.96	1,539.74
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,901,973.87	-2,310,370.96
减：所得税费用	六（三十三）	1,026.25	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,900,947.62	-2,310,370.96
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）		4,900,947.62	-2,310,370.96
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）		18,674.58	-176.03
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,882,273.04	-2,310,194.93

六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		4,900,947.62	-2,310,370.96
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		4,882,273.04	-2,310,194.93
（二）归属于少数股东的综合收益总额		18,674.58	-176.03
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.29	-0.14
（二）稀释每股收益（元/股）		0.29	-0.14

法定代表人：王亚超

主管会计工作负责人：张海彦

会计机构负责人：张海彦

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十（四）	38,910,623.91	1,408,018.58
减：营业成本	十（四）	31,677,479.59	1,527,327.44
税金及附加		12,068.10	1,209.53
销售费用		1,308,885.42	1,099,706.71
管理费用		660,493.10	693,986.95
研发费用			
财务费用		74,448.58	70,971.29
其中：利息费用		56,437.69	56,437.69
利息收入		4,178.94	4,178.94

加：其他收益		15,232.03	5,124.17
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）		-390,551.78	41,031.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,801,929.37	-1,939,027.99
加：营业外收入		308.17	35,304.71
减：营业外支出		110.63	1,539.73
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,802,126.91	-1,905,263.01
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,802,126.91	-1,905,263.01
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,802,126.91	-1,905,263.01
（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		4,802,126.91	-1,905,263.01
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 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		43,376,495.95	2,916,927.40
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			166.72
收到其他与经营活动有关的现金	六（三十五）	1,610,028.94	3,275,968.29
经营活动现金流入小计		44,986,524.89	6,193,062.41
购买商品、接受劳务支付的现金		35,978,341.95	2,728,014.32
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		2,027,978.17	1,975,085.72
支付的各项税费		193,499.63	71,761.08
支付其他与经营活动有关的现金	六（三十五）	4,713,664.29	4,885,417.96
经营活动现金流出小计		42,913,484.04	9,660,279.08
经营活动产生的现金流量净额		2,073,040.85	-3,467,216.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			6,500.00
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			6,500.00
投资活动产生的现金流量净额			-6,500.00
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		16,735,000.00	5,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六（三十五）		
筹资活动现金流入小计		16,735,000.00	5,200,000.00
偿还债务支付的现金		12,055,000.00	1,730,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,204.00	70,344.26
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			
筹资活动现金流出小计		12,083,204.00	1,800,344.26
筹资活动产生的现金流量净额		4,651,796.00	3,399,655.74
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		6,724,836.85	-74,060.93
加：期初现金及现金等价物余额		1,140,798.65	272,633.00
六、期末现金及现金等价物余额		7,865,635.50	198,572.07

法定代表人：王亚超

主管会计工作负责人：张海彦

会计机构负责人：张海彦

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022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		42,053,929.95	1,853,043.40
收到的税费返还			166.72
收到其他与经营活动有关的现金		1,436,193.16	3,193,659.39
经营活动现金流入小计		43,490,123.11	5,046,869.51
购买商品、接受劳务支付的现金		34,515,203.99	2,465,129.91
支付给职工以及为职工支付的现金		1,359,990.21	1,322,696.02
支付的各项税费		158,069.99	57,106.19
支付其他与经营活动有关的现金		4,492,072.81	4,643,848.93
经营活动现金流出小计		40,525,337.00	8,488,781.05
经营活动产生的现金流量净额		2,964,786.11	-3,441,911.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			6,500.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			6,500.00
投资活动产生的现金流量净额			-6,500.00
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		16,735,000.00	5,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,494,000.00	1,045,518.64
筹资活动现金流入小计		18,229,000.00	6,245,518.64
偿还债务支付的现金		12,055,000.00	1,730,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,204.00	70,344.26
支付其他与筹资活动有关的现金		2,316,759.99	969,948.70
筹资活动现金流出小计		14,399,963.99	2,770,292.96
筹资活动产生的现金流量净额		3,829,036.01	3,475,225.68
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		6,793,822.12	26,814.14
加：期初现金及现金等价物余额		681,728.39	158,337.12
六、期末现金及现金等价物余额		7,475,550.51	185,151.26

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☒ 是 ☐ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明：

公司业务主要集中在春季的3-6月份和秋季的9-12月份，此阶段公司的经营业绩高于全年平均水平，而其他时间段公司研学旅行业务量较少，经营业绩低于全年平均水平，该季节性特征导致公司经营业绩存在相应的季节性波动。公司目前的研学产品体系逐渐完善，此项风险在逐渐降低。报告期内，公司积极拓展研学课程设计业务板块及教师培训业务板块，取得一定成绩；同时，公司成功入选教育部1+X研学旅行课程设计与实施职业技能等级培训评价组织，未来，师资培训也将成为盈利业务板块。公司将继续优化资源配置，充分降低季节性波动对于公司业绩的风险影响。

（二） 财务报表项目附注

北京中凯国际研学旅行股份有限公司 2023 半年度财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司概况

北京中凯国际研学旅行股份有限公司（以下简称公司或本公司）系于 2016 年 07 月 21 日经股东会批准，在北京中凯国际旅行社有限公司的基础上整体变更设立，于 2016 年 08 月 10 日在北京工商行政管理局登记注册，取得注册号为 91110102551439319A 的《企业法人营业执照》。公司曾用名“北京中凯国际旅游股份有限公司”，2020 年 4 月 8 日，经北京市西城区市场监督管理局批准，公司更名为“北京中凯国际研学旅行股份有限公司”。公司注册地：北京市大兴区宏业东路 1 号院 28 号楼 2 层 442。法定代表人：王亚超。公司现有注册资本为人民币 1,669.5 万元，总股本为 1,669.5 万股。公司股票于 2017 年 01 月 17 日在全国股转系统基础层挂牌交易。

（二）历史沿革

北京中凯国际旅行社有限公司（以下简称本公司或公司）系由王亚超 1 名自然人出资组建的有限责任公司。于 2010 年 02 月 05 日在北京市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 110104012627194 的企业法人营业执照。本公司已于 2016 年 5 月 24 日换取了统一社会信用代码为 91110102551439319A 的《企业法人营业执照》。公司住所：北京市西城区南滨河路 27 号 7 号楼 11 层 1107 室，法定代表人：王亚超。

公司成立时，注册资本为人民币 30 万元，其中，王亚超出资人民币 30 万元，占注册资本的 100%。本次出资业经北京金华诚信会计师事务所有限责任公司审验，并出具了金华诚信验字（2010）第 1001 号《验资报告》。

2010 年 05 月 17 日，公司股东王亚超同意公司注册资本增加至 100 万元。新增注册资本 70 万元，由王亚超认缴人民币 70 万元，增资后占公司股权比例为 100%。本次增资业经北京金华诚信会计师事务所有限责任公司审验，并出具了金华诚信验字（2010）第 1037 号《验资报告》。

2012 年 02 月 02 日，公司股东王亚超同意公司增加注册资本 100 万元，股东王亚超认缴人民币 100 万元，变更后，公司注册资本为 200 万元。本次增资业经北京金华诚信会计师事务所有限责任公司审验，并出具了金华诚信验字（2012）第 1005 号《验资报告》。

2012 年 06 月 11 日，公司股东王亚超同意将公司的经营范围由原来的“入境旅游业务，国内旅游业务，会议服务，汽车租赁，航空票务代理、铁路票务代理、代售船票、汽车票，组织文化艺术交流活动”变更为“入境旅游业务；国内旅游业务；出境旅游业务。会议服务；汽车租赁；航空机票销售代理、铁路票务代理、代售船票、汽车票；组织文化艺术交流活动”。

2014 年 05 月 15 日，公司股东王亚超同意公司：

（1）将经营期限由 20 年变更为 50 年；由原来的“2010 年 02 月 05 日至 2030 年 02 月 04 日”变更为“2010 年 02 月 05 日至 2060 年 02 月 04 日”。

（2）将公司的经营范围由原来的“入境旅游业务；国内旅游业务；出境旅游业务。会议服务；汽车租赁；航空机票销售代理、铁路票务代理、代售船票、汽车票；组织文化艺术交流活动”变更为“入境旅游业务；国内旅游业务；出境旅游业务；会议服务；汽车租赁；航空机票销售代理、铁路票务代理、

代售船票、汽车票；组织文化艺术交流活动；代售公园年票、景区门票；教育咨询（不含中介）；计算机技术培训”。

（3）注册资本由原来的 200 万元变更为 2000 万元。由股东王亚超以货币认缴 1800 万元，实际未缴纳，增资后股权比例不变。变更后股权结构如下：

股东名称	出资方式	认缴金额（万元）	实缴金额（万元）	持股比例（%）
王亚超	货币	2,000.00	200.00	100.00

2016 年 3 月 24 日，公司股东会决议通过减少注册资本，由原来的 2000 万元人民币减至 500 万元人民币，减资后公司注册资本为 500 万元，实收资本 200 万元。

2016 年 4 月 22 日，股东王亚超缴存入资款 100 万元至中凯国际公司在北京右安门开立的交通银行账户，2016 年 5 月 16 日，股东王亚超缴存入资款 200 万元至中凯国际公司在北京右安门开立的交通银行账户。

该次投资款已经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所审验并出具中汇京会验字[2016]0461 号《验资报告》。增资后最新股权结构如下：

股东名称	出资方式	认缴金额（万元）	实缴金额（万元）	持股比例（%）
王亚超	货币	500.00	500.00	100.00

2016 年 5 月 16 日，公司召开股东会，全体股东一致同意公司股东王亚超出让其持有中凯国际公司 5%的股权予新股东杨峰；出让其持有中凯国际公司 1%的股权予新股东张细玉；出让其持有中凯国际公司 0.5%的股权予新股东黄晓；出让其持有中凯国际公司 1.5%的股权予新股东孙庆龙；出让其持有中凯国际公司 3%的股权予新股东朱晓焕；出让其持有中凯国际公司 1%的股权予新股东张浩宇。

本次股权变更后，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	持股数量	持股比例（%）
王亚超	4,400,000.00	88.00
杨峰	250,000.00	5.00
张细玉	50,000.00	1.00
黄晓	25,000.00	0.50
孙庆龙	75,000.00	1.50
朱晓焕	150,000.00	3.00
张浩宇	50,000.00	1.00
合计	5,000,000.00	100.00

2016 年 7 月 21 日，北京中凯国际旅行社有限公司召开股东会，一致同意有限公司整体变更为股份有限公司，同意公司以截至 2016 年 5 月 31 日经审计的净资产值按 1.11:1 的比例折股，折合为 500 万元人民币注册资本，每股所对应注册资本 1 元，超出部分作为资本公积，各发起人按照其所持有的公司股权比例相应持有股份公司的股份。

2016 年 7 月 31 日，中汇会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《验资报告》（中汇会验[2016]4135 号）：经审验，截至 2016 年 7 月 31 日止，公司已收到全体股东拥有的有限公司截至 2016 年 5 月 31 日止经审计的净资产人民币 5,550,641.59 元，根据公司折股方案，将收到的净资产按 1.11:1 的折股比例折合股份总数 500 万股，每股面值 1 元，总计股本人民币 500 万元整，超过折股部分的净资产 550,641.59

元计入公司资本公积。

2016年08月10日，公司完成了工商变更登记，取得了北京市工商行政管理局西城分局核发的统一社会信用代码为91110102551439319A的营业执照。企业名称为：北京中凯国际旅游股份有限公司。

2017年4月18日，公司召开2017年第三次临时股东大会决议通过《关于<北京中凯国际旅游股份有限公司股票发行方案>的议案》，以非公开定向发行的方式发行股票不超过100万股（含100万股）人民币普通股，发行价格为4元/股。本次股票发行（股权登记日为2017年4月14日）成功后，股份总数由500万股增至600万股，注册资本由500万元增至600万元，企业于2017年9月18日取得工商变更后的营业执照。本次增资业经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了中汇会验【2017】3788号《验资报告》。

本次股票发行后，公司的股本结构如下：

股东名称	持股数量	持股比例（%）
王亚超	4,400,000.00	73.33
朱晓焕	410,000.00	6.83
杨峰	250,000.00	4.17
陈世涛	250,000.00	4.17
孙庆龙	115,000.00	1.92
董景丽	98,200.00	1.64
张海彦	71,200.00	1.19
王严龙	54,400.00	0.91
张细玉	50,000.00	0.83
张浩宇	50,000.00	0.83
黄晓	25,000.00	0.42
徐松	30,000.00	0.50
韩月月	30,000.00	0.50
史双豪	30,000.00	0.50
桑立波	25,000.00	0.42
任军涛	25,000.00	0.42
王燕敬	25,000.00	0.42
文锋	20,000.00	0.33
孙培培	11,200.00	0.19
李钢	10,000.00	0.16
史锴	10,000.00	0.16
朱玲丽	10,000.00	0.16
合计	6,000,000.00	100.00

2017年11月23日企业完成工商变更，注册地址由“北京西城区南滨河路27号7号楼11层1107层”变更为“北京市西城区岳峰园2号楼B2-043”。

2017年10月30日，公司召开2017年第八次临时股东大会审议通过了《关于<北京中凯国际旅游股份有限公司股票发行方案（2017年第二次）>的议案》，以非公开定向发行的方式发行股票不超过30万股（含30万股）人民币普通股，发行价格为人民币25元/股。本次股票发行成功后，股份总数由600万股增至630万股，注册资本由600万增至630万，公司于2018年1月19日取得工商变更后的营业执照。本次增资业经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了中汇会验【2017】5012号《验资

报告》。

本次股票发行后，公司的股本结构如下：

股东名称	持股数量	持股比例（%）
王亚超	4,400,000.00	69.84
朱晓焕	410,000.00	6.51
中海软银投资管理有限公司	300,000.00	4.76
杨峰	250,000.00	3.97
陈世涛	250,000.00	3.97
孙庆龙	115,000.00	1.83
董景丽	98,200.00	1.56
张海彦	71,200.00	1.13
王严龙	54,400.00	0.86
张细玉	50,000.00	0.79
张浩宇	50,000.00	0.79
黄晓	25,000.00	0.40
徐松	30,000.00	0.47
韩月月	30,000.00	0.47
史双豪	30,000.00	0.47
桑立波	25,000.00	0.40
任军涛	25,000.00	0.40
王燕敬	25,000.00	0.40
文锋	20,000.00	0.32
孙培培	11,200.00	0.18
李钢	10,000.00	0.16
史锴	10,000.00	0.16
朱玲丽	10,000.00	0.16
合计	6,300,000.00	100.00

公司于 2018 年 12 月 12 日召开 2018 年第三次临时股东大会，会议审议通过了《取消原<公司 2018 半年度权益分派预案>的议案》及《新<公司 2018 半年度权益分派预案>的议案》，该次权益分派于 2018 年 12 月 21 日实施完成。公司已于报告期内完成注册资本变更登记并取得新的营业执照。

本次转增资本后，截至 2018 年 12 月 31 日，公司的股本结构如下：

股东名称	持股数量	持股比例（%）
王亚超	11,660,000.00	69.84
朱晓焕	1,086,500.00	6.51
中海软银投资管理有限公司	795,000.00	4.76
杨峰	662,500.00	3.97
陈世涛	662,500.00	3.97
孙庆龙	304,750.00	1.83
董景丽	260,230.00	1.56
张海彦	236,380.00	1.42
王严龙	144,160.00	0.86
张细玉	132,500.00	0.79
张浩宇	132,500.00	0.79
黄晓	66,250.00	0.40
徐松	79,500.00	0.47

韩月月	79,500.00	0.47
史双豪	79,500.00	0.47
桑立波	66,250.00	0.40
任军涛	66,250.00	0.40
王燕敬	66,250.00	0.40
孙培培	29,680.00	0.18
李钢	26,500.00	0.16
史锴	26,500.00	0.16
朱玲丽	26,500.00	0.16
张利娟	5,300.00	0.03
合计	16,695,000.00	100.00

公司于 2020 年 2 月 20 日召开第二届董事会第二次会议，审议通过了《关于公司变更名称的议案》、《关于变更章程的议案》。2020 年 3 月 13 日，公司召开了 2020 年度第一次临时股东大会，决议将公司全称由“北京中凯国际旅游股份有限公司”变更为“北京中凯国际研学旅行股份有限公司”。公司于 2020 年 4 月 8 日完成工商变更登记。

2021 年 4 月 13 日，公司完成了工商变更登记，取得了新的营业执照。公司于 2021 年 4 月 15 日召开 2021 年第二次临时股东大会，会议审议通过《关于变更公司经营范围并修订<公司章程>的议案》。

公司于 2022 年 10 月 18 日召开第二届董事会第十五次会议，会议审议通过《关于公司拟变更注册地址、修订经营范围及修订章程的议案》，注册地址由“北京市西城区岳峰园 2 号楼 B2-043”变更为“北京市大兴区宏业东路 1 号院 28 号楼 2 层 442”，营业范围根据公司业务发展需要进行相应调整。公司于 2022 年 11 月 3 日召开 2022 年第三次临时股东大会，会议审议通过《关于公司拟变更注册地址、修订经营范围及修订章程的议案》。2022 年 12 月 24 日，公司完成了上述工商变更登记，取得了新的营业执照。

截至 2023 年 6 月 30 日，公司的股本结构如下：

股东名称	持股数量	持股比例（%）
王亚超	11,660,000.00	69.84
朱晓焕	1,086,500.00	6.51
中海软银投资管理有限公司	795,000.00	4.76
陈世涛	689,000.00	4.13
杨峰	662,500.00	3.97
张海彦	374,180.00	2.24
孙庆龙	304,750.00	1.83
董景丽	260,230.00	1.56
王严龙	144,160.00	0.86
张细玉	132,500.00	0.79
张浩宇	132,500.00	0.79
史双豪	79,500.00	0.48
徐松	79,500.00	0.48
韩月月	79,500.00	0.48
王燕敬	66,250.00	0.40
任军涛	66,250.00	0.40
孙培培	29,680.00	0.18
史锴	26,500.00	0.16

朱玲丽	26,500.00	0.16
合计	16,695,000.00	100.00

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构；董事会下设董事会办公室。公司下设结算中心、人力资源中心、课程中心研学部、课程中心出境部、课程中心冬夏令营部、课程中心基地部、营销事业部、线上运营中心、品牌中心、战略投资部、综合部等主要职能部门。

本公司属于旅游行业。

经营范围：许可项目：旅游业务；出版物零售；建筑智能化系统设计；住宅室内装饰装修；测绘服务；建设工程设计；职业中介活动；互联网信息服务；建设工程施工。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：旅游开发项目策划咨询；票务代理服务；旅客票务代理；商务代理代办服务；体验式拓展活动及策划；组织文化艺术交流活动；文艺创作；规划设计管理；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；咨询策划服务；标准化服务；物联网技术研发；会议及展览服务；软件开发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；专业设计服务；平面设计；广告设计、代理；教学用模型及教具销售；体育用品及器材零售；文具用品零售；办公用品销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；玩具、动漫及游艺用品销售；计算机软硬件及辅助设备零售；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；网络技术服务；人工智能应用软件开发；物联网技术服务；信息系统运行维护服务；智能控制系统集成；数据处理服务；数据处理和存储支持服务；安防设备销售；安全技术防范系统设计施工服务；互联网数据服务；网络设备销售；租赁服务（不含许可类租赁服务）；计算机及通讯设备租赁；办公设备租赁服务；体育用品设备出租；文化用品设备出租；休闲娱乐用品设备出租；自费出国留学中介服务；通讯设备销售；电气信号设备装置销售；广播电视传输设备销售；电子产品销售；家具销售；数字视频监控系统销售；教学专用仪器销售；电力电子元器件销售；显示器件销售；数字内容制作服务（不含出版发行）；数字文化创意内容应用服务；数字创意产品展览展示服务；数字技术服务；摄像及视频制作服务；工程管理服务；金属制品销售；消防器材销售；对外承包工程；软件外包服务；信息安全设备销售；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；科技中介服务；单用途商业预付卡代理销售；物联网设备销售；软件销售；办公设备销售；社会经济咨询服务；企业管理咨询；智能机器人的研发；非物质文化遗产保护。（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）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本财务报表及财务报表附注已于 2023 年 8 月 25 日经公司董事会批准对外报出。

（三）合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2023 年 1-6 月度纳入合并范围的子公司共 3 家，详见附注七“关联方关系及交易”。

本公司截至财务报表日下辖 3 户企业，为便于报告阅读，各企业的名称及简称对照如下：

序号	企业名称	简称
----	------	----

1	中凯国际文化交流（北京）有限公司	中凯文化
2	北京启铭研学教育科技有限公司	北京启铭
3	北京研客宝科技发展有限公司	研客宝

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

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

（二）营业周期

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

（三）记账本位币

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

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1. 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2. 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号

的通知》（财会【2012】19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（四）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“四、（十四）长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2. 合并财务报表编制的方法

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

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现

金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“四、（十四）长期股权投资”或本附注“四、（八）金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（七）外币业务和外币报表折算

1. 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：
①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

3. 外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

（八）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。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（1）以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本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；该金融资产的合同条款规定，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。

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

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

1) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，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。

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

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

2) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

本公司本期无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情况。

2. 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见四、（九）应收票据、四、（十）应收账款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综

合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见四、（十一）其他应收款。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日（不含学校等应由财政支付款项），或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约（不含未离职员工备用金）。

3. 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确

认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4. 金融负债的分类和计量

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

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

公司本期无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的情况。

5. 金融负债的终止确认

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

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（九）应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

1. 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

组合名称	组合内容
应收票据[组合 1]	银行承兑汇票
应收票据[组合 2]	商业承兑汇票

2. 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十）应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

组合名称	组合内容
------	------

应收账款[组合 1]

国内客户

2. 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十一）其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
其他应收款[组合 1]	一般性往来款
其他应收款[组合 2]	员工备用金
其他应收款[组合 3]	押金及保证金

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2. 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、合同履约成本、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别认定法计价。

3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度为定期盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

（十三）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（八）金融工具减值。

（十四）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

1. 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“四、（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

2. 后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

（3）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的

控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

（十五）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	平均年限法	3	5.00	31.67
运输设备	平均年限法	5	5.00	19.00

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

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“四、（二十）长期资产减值”。

4. 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

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

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

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

（十六）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“四、（二十） 长期资产减值”。

（十七）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

（十八）使用权资产

1. 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。本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) 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

(2) 本公司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，本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，本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：

本公司对使用权资产按照年限平均法计提折旧。

类别	折旧方法	使用年限	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	3	0	33.33

(3) 本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，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。

(4) 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。

（十九）无形资产

1. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	期限（年）
软件	预计受益期限	3

（二十）待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司

的长期待摊费用主要包括临时旅游设施。长期待摊费用在两年内按直线法摊销。

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十二）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

（二十三）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

（二十四）租赁负债

在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

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

- 1.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3.购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
- 4.行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

（二十五）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（二十六）收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3. 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5. 交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合

考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6. 主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7. 合同变更

本公司与客户之间的传媒服务及商品销售合同发生合同变更时：

（1）如果合同变更增加了可明确区分的传媒服务及商品销售及合同价款，且新增合同价款反映了新增传媒服务及商品销售单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的传媒服务及商品销售与未转让的传媒服务及商品销售之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

（3）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的传媒服务及商品销售与未转让的传媒服务及商品销售之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

8. 本公司收入的具体确认原则

本公司收入主要为旅游服务收入，具体包含学生团款收入、普通团款收入、散客收入、签证服务收入四类，均确认为主营业务收入。

旅游服务收入，即通常意义上的旅行社收入，是指根据与客户签订的旅游服务合同，公司为客户提供旅游服务确认的收入，包括代理客户购买旅游景点门票、飞机票、车票、订房间等确认的收入。收入的具体确认方式为：根据与客户签订的旅游服务合同的要求提供旅游服务，在服务完成后即旅行团返回，取得客户签署的合同履行完毕确认后确认收入。

（二十七）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当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。

（二十八）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十九）递延所得税资产/递延所得税负债

1. 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

2. 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或

清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4. 所得税的抵销

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

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

（三十）租赁

1、公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）使用权资产

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。

公司按照直线法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。

（2）租赁负债

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

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，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，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。

2、公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3、售后租回

（1）公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

（2）公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

（三十一）其他重要的会计政策和会计估计

暂无。

（三十二）重要会计政策和会计估计变更以及差错更正、其他调整的说明**1. 重要会计政策变更**

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

3. 重要前期差错更正

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

五、税项**（一）主要税种及税率**

税（费）种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	3%、6%
教育费附加	缴纳的增值税	3%
城市维护建设税	缴纳的增值税	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%
地方教育税附加	缴纳的增值税	2%

（二）税收优惠及批文

根据《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）第一条、《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）第二条的规定，对小型微利企业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% 的税率缴纳企业所得税，再减半征收企业所得税；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%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下注释项目，除非特别指出，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 6 月 30 日。本期指 2023 年 1-6 月，上期为 2022 年 1-6 月。）

（一）货币资金

1、货币资金分类明细

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	59,312.78	49,677.17
银行存款	7,601,846.84	1,088,740.40
其他货币资金	204,475.88	2,381.08
合计	7,865,635.50	1,140,798.65
其中：存放在境外的款项总额		

2、其他货币资金列示

项目	期末余额	上年年末余额
微信账户余额	44,117.93	2,328.70
支付宝账户余额	160,357.95	52.38
合计	204,475.88	2,381.08

（二）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	7,639,673.80	515,721.60
1 至 2 年	8,746.00	205,532.00
2 至 3 年	187,709.00	20,529.00
3 年以上	304,859.00	329,972.50
小计	8,140,987.80	1,071,755.10
减：坏账准备	591,600.53	217,484.23
合计	7,549,387.27	854,270.87

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	8,140,987.80	100.00	591,600.53	7.27	7,549,387.27
其中：组合 1-国内客户	8,140,987.80	100.00	591,600.53	7.27	7,549,387.27
合 计	8,140,987.80	100.00	591,600.53	7.27	7,549,387.27

续表：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,071,755.10	100.00	217,484.23	20.29	854,270.87

其中：组合 1-国内客户	1,071,755.10	100.00	217,484.23	20.29	854,270.87
合 计	1,071,755.10	100.00	217,484.23	20.29	854,270.87

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,639,673.80	381,983.73	5.00	515,721.60	25,786.08	5.00
1-2 年	8,746.00	874.60	10.00	205,532.00	20,553.20	10.00
2-3 年	187,709.00	56,312.70	30.00	20,529.00	6,158.70	30.00
3 年以上	304,859.00	152,429.50	50.00	329,972.50	164,986.25	50.00
合 计	8,140,987.80	591,600.53	7.27	1,071,755.10	217,484.23	20.29

3、坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计 提	收回或转回	转销或核销	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	217,484.23	374,116.30			591,600.53
其中：组合 1-国内客户	217,484.23	374,116.30			591,600.53
合 计	217,484.23	374,116.30			591,600.53

4、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	金额	账龄	已计提坏账准备	占应收账款总额的比例 (%)
北京中学	1,351,459.00	1 年以内	67,572.95	16.6
北京师大励耘教育科技发展集团有限公司	1,063,611.00	1 年以内	53,180.55	13.06
北京市第二十中学	971,196.50	1 年以内	48,559.83	11.93
北京市十一学校	770,804.10	1 年以内	38,540.21	9.47
人大附中北京经济技术开发区学校	513,437.60	1 年以内	25,671.89	6.31
合 计	4,670,508.20	--	233,525.43	57.37

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,537,297.90	98.42	51,440.00	49.88
1-2 年	4,960.00	0.14		
2-3 年			26,100.00	25.31
3-4 年	26,100.00	0.73		
4-5 年	25,586.00	0.71	25,586.00	24.81
合 计	3,593,943.90	100.00	103,126.00	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
环境在线（北京）国际旅行社有限公司	989,030.00	1 年以内	27.52
北京一农文化发展有限公司	742,970.00	1 年以内	20.67
BETA TRAVEL LIMITED	572,531.40	1 年以内	15.93
北京奥阿西斯旅游有限公司	294,116.00	1 年以内	8.18
北京友爱汇众国际旅行社有限公司	135,320.00	1 年以内	3.77
合 计	2,733,967.40	--	76.07

(四) 其他应收款

1、其他应收款分类明细

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,595,091.40	232,381.40
其他应收款合计	1,595,091.40	232,381.40
坏账准备	14,950.25	1,264.77
其他应收款净额	1,580,141.15	231,116.63

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,422,614.00	77,654.00
1-2 年	40,000.00	84,727.40
2-3 年	82,477.40	30,000.00
3-4 年	50,000.00	40,000.00
小 计	1,595,091.40	232,381.40
减：坏账准备	14,950.25	1,264.77
合 计	1,580,141.15	231,116.63

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、保证金	93,566.00	101,154.00
备用金	1,495,025.00	
社保及公积金	6,500.00	4,750.00
往来款		126,477.40
小 计	1,595,091.00	232,381.40
减：坏账准备	14,950.25	1,264.77
合 计	1,580,140.75	231,116.63

(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 12 月 31 日余额	1,264.77			1,264.77
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——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	13,685.48			13,685.48
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	14,950.25			14,950.25

(4) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,264.77	13685.48			14,950.25

其中：账龄组合	1,264.77	13685.48			14,950.25
无风险组合					
合 计	1,264.77	13685.48			14,950.25

(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	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例%	坏账准备期末余额
史锴	830,000.00	1 年以内	52.03	8,300.00
王金锋	100,000.00	1 年以内	6.27	1,000.00
甘绍松	100,000.00	1 年以内	6.27	1,000.00
刘巧玲	100,000.00	1 年以内	6.27	1,000.00
李艳利	75,000.00	1 年以内	4.70	750.00
合 计	1,205,000.00	--	75.54	12,050.00

(五) 存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	合同履约成本 减值准备	账面价值
合同履约成本	17,514.00		17,514.00	86,926.40		86,926.40
合 计	17,514.00		17,514.00	86,926.40		86,926.40

(六) 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
多交所得税	13,491.71	13,491.71
待抵扣进项税额	107.22	115.25
合 计	13,598.93	13,606.96

(七) 固定资产

1、固定资产分类明细

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产原值	1,771,514.22	1,732,404.52
固定资产折旧	1,535,318.60	1,474,754.91
固定资产净额	236,195.62	257,649.61

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	电子及其他设备	运输工具	合计
一、账面原值：			
1.上年年末余额	562,022.99	1,170,381.49	1,732,404.48
2.本期增加金额	39,109.74		39,109.74
(1) 购置	39,109.74		39,109.74
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 处置子公司减少			
4.期末余额	601,132.73	1,170,381.49	1,771,514.22
二、累计折旧			
1.上年年末余额	477,843.81	996,911.06	1,474,754.87
2.本期增加金额	14,332.82	46,230.91	60,563.73
(1) 计提	14,332.82	46,230.91	60,563.73
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 处置子公司减少			
4.期末余额	492,176.63	1,043,141.97	1,535,318.60
三、减值准备			
1.上年年末余额			

2.本期增加金额			
（1）计提			
3.本期减少金额			
（1）处置或报废			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	108,956.10	127,239.52	236,195.62
2.上年年末账面价值	84,179.18	173,470.43	257,649.61

(八)使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值：		
1.上年年末余额	544,255.23	544,255.23
2.本期增加金额		
（1）计提		
（2）汇率变动		
3.本期减少金额		
4.期末余额	544,255.23	544,255.23
二、累计折旧		
1.上年年末余额	377,955.02	377,955.02
2.本期增加金额	90,709.21	90,709.21
（1）计提	90,709.21	90,709.21
（2）汇率变动		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额	468,664.23	468,664.23
三、减值准备		
1.上年年末余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	75,591.00	75,591.00
2.上期期末账面价值	166,300.21	166,300.21

(九)递延所得税资产

1. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	606,550.78	218,749.00
可抵扣亏损	11,742,938.75	11,742,938.75
合计	12,349,489.53	11,961,687.75

2、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	上年年末余额
2023 年	4,004,607.39	4,004,607.39
2024 年	2,637,268.31	2,637,268.31
2025 年	656,903.29	656,903.29
2026 年	552,829.43	552,829.43
2027 年	3,380,384.38	3,380,384.38
2028 年	510,945.95	510,945.95
合计	11,742,938.75	11,742,938.75

(十)短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	4,690,000.00	10,000.00
合 计	4,690,000.00	10,000.00

(十一)应付账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,856,193.50	427,799.39
1-2 年		167,827.40
2-3 年	117,970.00	
3 年以上		198,463.42
合 计	2,974,163.50	794,090.21

2、按应付对象归集的期末余额重要的应付款情况

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
黄山中海假日旅行社有限公	401,486.11	未结算
焦波-北京首汽（集团）股份有限公司 旅游车分公司	304,816.00	未结算
北京名扬创意图文设计中心	246,535.70	未结算
合 计	952,837.81	--

(十二)合同负债

项目	期末余额	上年期末余额
预收合同未履约货款	7,711,625.12	2,392,594.28
合 计	7,711,625.12	2,392,594.28

(十三)应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类明细

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	411,123.92	1,935,397.63	1,903,783.35	442,738.20
二、离职后福利-设定提存计划	23,145.68	177,530.47	166,739.28	33,936.87
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	434,269.60	2,112,928.10	2,070,522.63	476,675.07

2、短期薪酬列示

项 目	2023 年 1-6 月			
	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	386,693.87	1,784,557.02	1,749,301.35	421,949.54
二、职工福利费				
三、社会保险费	12,965.95	108,187.51	100,514.80	20,638.66
其中：医疗保险费	12,614.52	105,054.04	97,512.28	20,156.28
工伤保险费	550.73	2,934.17	3,002.52	482.38
生育保险费	-199.3	199.3		
四、住房公积金		34,700.00	34,550.00	150.00
五、工会经费和职工教育经费	11,464.10	7,953.10	19,417.20	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、劳务费				
合 计	411,123.92	1,935,397.63	1,903,783.35	442,738.20

3、设定提存计划列示

项 目	2023 年 1-6 月			
	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额

1.基本养老保险	22,440.86	172,078.98	161,611.52	32,908.32
2.失业保险费	704.82	5,451.49	5,127.76	1,028.55
3.企业年金缴费				
合计	23,145.68	177,530.47	166,739.28	33,936.87

(十四) 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
应交增值税	874,310.16	86,720.27
应交企业所得税	165,525.29	193,686.22
应交个人所得税		3,415.51
应交城市维护建设税	1,924.64	377.57
应交教育费附加	1,252.21	161.82
应交地方教育费附加	834.62	107.75
应交印花税		2.01
其他应交税费	989.98	
合计	1,044,836.90	284,471.15

(十五) 其他应付款

1、总表情况

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	714,458.62	840,933.44
合 计	714,458.62	840,933.44

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	上年年末余额
员工垫付款	275,005.01	280,296.05
合作保证金	439,000.00	441,533.40
其他	453.61	119,103.99
合 计	714,458.62	840,933.44

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
杭州秋思文化创意有限公司	175,000.00	保证金
黄山中海假日旅行社有限公司	100,000.00	保证金
王梅桂	100,000.00	保证金
合计	375,000.00	--

(十六) 一年内到期非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债		93,116.20
合 计		93,116.20

(十七) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	414,980.09	
合计	414,980.09	

(十八) 长期借款

项 目	期末余额	期初余额
质押借款		

抵押借款		
保证借款		
信用借款		
合 计		

其他说明：公司于 2020 年 6 月 15 日与中国建设银行股份有限公司北京西单支行签订了合同编号为“115000167-0104-20200242426”的《小微企业抵押快贷借款合同》，借款额度为人民币肆佰陆拾玖万元整，借款额度有效期间为 2020 年 7 月 21 日至 2023 年 7 月 20 日。贷款利率为浮动利率，即 LPR 利率加 70 基点。同日，公司股东、实际控制人妻子兼财务负责人张海彦与中国建设银行股份有限公司北京西单支行签订了编号为“11010135420201157210”的《小微企业抵押快贷最高额抵押合同》，抵押财产名称为：丰台区芳菲路 88 号院 14 号楼 3 层 1 单元 302。最高限额为人民币陆佰柒拾万壹仟柒佰叁拾元整。截至 2022 年 12 月 31 日和 2023 年 6 月 30 日，该笔借款余额分别为一万元整和肆佰陆拾玖万元整，详见六、（十）短期借款。

（十九）股本

项 目	期初余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	16,695,000.00						16,695,000.00

（二十）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	25,452.91			25,452.91
合 计	25,452.91			25,452.91

（二十一）盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定公积金	1,147.88			1,147.88
任意公积金				
合 计	1,147.88			1,147.88

（二十二）未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-18,792,140.15	-16,616,029.04
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-18,792,140.15	-16,616,029.04
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,882,273.04	-2,176,111.11
减：本年利润分配		
其中：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-13,909,867.11	-18,792,140.15

（二十三）少数股东权益

项 目	期末余额	上年年末余额
少数股东权益	93,534.39	74,859.81
合 计	93,534.39	74,859.81

（二十四）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	40,326,142.13	32,644,785.00	1,444,806.23	1,412,429.83
其他业务	842,377.91	370,052.67	588,417.10	445,170.10
合计	41,168,520.04	33,014,837.67	2,033,223.33	1,857,599.93

2、主营业务收入按行业分类情况

业务类型	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
旅游行业	41,168,520.04	33,014,837.67	2,033,223.33	1,857,599.93
合计	41,168,520.04	33,014,837.67	2,033,223.33	1,857,599.93

3、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
北京中学	4,206,644.00	10.22
北京市第二十中学	3,807,534.50	9.25
北京市第八中学	3,426,965.50	8.32
北京市私立汇佳学校	3,299,373.00	8.01
北京师范大学附属中学	2,176,681.25	5.29
合计	16,917,198.25	41.09

(二十五)税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,280.80	700.84
教育附加费	3,727.41	305.21
地方教育附加费	2,485.04	203.48
合 计	12,493.25	1,209.53

(二十六)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,586,347.15	1,253,370.61
业务招待费	20,436.50	147,089.00
办公费	15,449.57	3,469.51
差旅费	1,226.01	4,747.00
交通费	20,276.00	14,420.27
通讯费	8,870.63	
其他	9,398.11	36,908.00
合计	1,662,003.97	1,460,004.39

(二十七)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	430,015.02	537,880.86
办公费用	31,720.53	11,294.54
保险费	15,477.53	13,722.34
差旅费	6,019.04	
车辆维修费	59,100.00	19,000.00
房租物业费及水电费	116,739.99	100,750.00
通讯费	1,688.03	
招待费	2,346.70	35,139.84
折旧及摊销	60,563.73	145,633.92
服务费	373,707.52	164,434.16
交通费	20,000.00	22,712.00
宣传费		20,000.00
其他	8,650.00	

合计	1,126,028.09	1,070,567.66
----	--------------	--------------

(二十八)财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	28,204.00	76,740.55
减：利息收入	902.60	3,691.48
手续费支出	51,545.04	5,614.55
合 计	78,846.44	78,663.62

(二十九)其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
与日常活动相关的政府补助			
代扣个人所得税手续费返回			
增值税加计扣除抵减金额	15,479.81	6,845.63	与收益相关
合 计	15,479.81	6,845.63	与收益相关

(三十)信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	374,116.30	-62,656.15
其他应收款坏账损失	13,685.48	-561.9
合 计	387,801.78	-63,218.05

(三十一)营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		52,500.00	
其他	308.18	3,426.90	308.18
合 计	308.18	55,926.90	308.18

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
以训兴业补贴		52,500.00	与收益相关
合 计		52,500.00	

(三十二)营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
资产报废、毁损损失		1,539.73	1,539.73
滞纳金	322.96		
其他		0.01	0.01
合 计	322.96	1,539.74	1,539.74

(三十三)所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,026.25	
递延所得税费用		
合 计	1,026.25	

(三十四)持续经营净利润

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营净利润	4,900,947.62	4,882,273.04	-2,310,370.96	-2,310,194.93
终止经营净利润				
合 计	4,900,947.62	4,882,273.04	-2,310,370.96	-2,310,194.93

(三十五)现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	1,609,126.34	2,936,949.91
利息收入	902.60	3,691.48
保证金或押金		279,400.00
其他		55,926.90
合计	1,610,028.94	3,275,968.29

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
押金保证金	23,000.00	66,000.00
往来款	4,084,543.00	4,243,889.68
办公费	47,170.10	14,764.05
房租物业费	116,739.99	100,750.00
手续费	51,380.20	5,614.55
保险费	24,875.64	13,722.34
招待费交通费及差旅费	70,304.25	224,180.11
广告费及制作费		30,000.00
通讯费	8,870.63	3,063.06
维修费	59,100.00	19,000.00
服务费	223,707.52	164,434.16
其他	3,972.96	0.01
合计	4,713,664.29	4,885,417.96

(三十六)现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

项 目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,900,947.62	-2,310,370.96
加：资产减值准备		
信用减值准备	387,801.78	-63,218.05
使用权资产折旧	90,709.21	90,709.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	60,563.73	96,119.30
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		1,539.73
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	28,204.00	76,740.55
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	69,412.40	
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-6,447,442.40	-858,007.89
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	2,982,844.51	-500,728.56
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,073,040.85	-3,467,216.67
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	7,865,635.50	198,572.07
减：现金的上期末余额	1,140,798.65	272,633.00
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上期末余额		

现金及现金等价物净增加额	6,724,836.85	-74,060.93
--------------	--------------	------------

2、现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	7,865,635.50	198,572.07
其中：库存现金	59,312.78	33,124.79
可随时用于支付的银行存款	7,601,846.84	151,735.42
可随时用于支付的其他货币资金	204,475.88	13,711.86
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	7,865,635.50	198,572.07

2022 年按照《文化和旅游部办公厅关于进一步调整暂退旅游服务质量保证金相关政策的通知》（文旅发电〔2022〕61 号）享受旅行社保证金暂退政策，由使用受限制的现金及现金等价物转入可随时用于支付的银行存款。

七、关联方关系及交易

（一）本公司实际控制人

本公司的最终控制人为王亚超，持有本公司 69.84%的股权。

（二）本企业的子公司情况

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
			直接	间接	
中凯国际文化交流（北京）有限公司	北京	文化活动服务	100.00		同一控制下企业合并
北京启铭研学教育科技有限公司	北京	文化活动服务	100.00		同一控制下企业合并
北京研客宝科技发展有限公司	北京	科技推广和应用服务业	51.00		新设

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
北京研客宝科技发展有限公司	51.00	18,674.58		18,674.58

3. 重要的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
北京研客宝科技发展有限公司	309,391.81		309,391.81	118,505.29		118,505.29

（续 1）

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京研客宝科技发展有限公司	530,098.44		530,098.44	377,323.31		377,323.31

（续 2）

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

北京研客宝科技发展有限公司	295,060.00	38,111.39	38,111.39	-187,104.73		-359.25	-359.25	-359.25
---------------	------------	-----------	-----------	-------------	--	---------	---------	---------

（三）本企业合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
张海彦	股东，实际控制人之妻子、财务负责人
韩月月	董事
朱晓焕	股东、董事
任军涛	监事、启铭研学法定代表人
陈世涛	董事
史双豪	董事
徐松	监事会主席
余晨	监事
董景丽	董事会秘书

（五）关联方应收应付款项

1、应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
朱晓焕		33,288.00
王亚超	15,396.00	119,800.00
合计	15,396.00	153,088.00

八、承诺及或有事项

本公司本报告期内无需披露的承诺及或有事项。

九、其他重要事项

（一）租赁

1. 承租人信息披露

项目	金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	
租赁负债的利息费用	2,883.80
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	96,000.00
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
其他	

十、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	7,588,643.80	409,691.60
1-2年	8,746.00	205,532.00
2-3年	187,709.00	20,529.00
3年以上	304,859.00	329,972.50
小计	8,089,957.80	965,725.10
减：坏账准备	589,049.03	212,182.73
合计	7,500,908.77	753,542.37

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	8,089,957.80	100.00	589,049.03	7.28	7,500,908.77
其中：组合 1-国内客户	8,089,957.80	100.00	589,049.03	7.28	7,500,908.77
合 计	8,089,957.80	100.00	589,049.03	7.28	7,500,908.77

续表：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	965,725.10	100.00	212,182.73	21.97	753,542.37
其中：组合 1-国内客户	965,725.10	100.00	212,182.73	21.97	753,542.37
合 计	965,725.10	100.00	212,182.73	21.97	753,542.37

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	7,588,643.80	379,432.23	5.00	409,691.60	20,484.58	5.00
1-2年	8,746.00	874.60	10.00	205,532.00	20,553.20	10.00
2-3年	187,709.00	56,312.70	30.00	20,529.00	6,158.70	30.00
3年以上	304,859.00	152,429.50	50.00	329,972.50	164,986.25	50.00
合 计	8,089,957.80	589,049.03	7.28	965,725.10	212,182.73	21.97

3、坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	212,182.73	376,866.30			589,049.03
合计	212,182.73	376,866.30			589,049.03

4、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	金额	账龄	已计提坏账准备	占应收账款总额的比例（%）
北京中学	1,351,459.00	1年以内	67,572.95	16.71
北京师大励耘教育科技发展有限公司	1,063,611.00	1年以内	53,180.55	13.15

北京市第二十中学	971,196.50	1 年以内	48,559.83	12.00
北京市十一学校	770,804.10	1 年以内	38,540.21	9.53
人大附中北京经济技术开发区学校	513,437.60	1 年以内	25,671.89	6.35
合计	4,670,508.20	--	233,525.43	57.73

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	上年期末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,083,948.12	3,461,334.12
其他应收款合计	5,083,948.12	3,461,334.12
坏账准备	14,950.25	1,264.77
其他应收款净额	5,068,997.87	3,460,069.35

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,927,470.72	1,122,310.00
1-2 年	40,000.00	1,179,365.40
2-3 年	66,477.40	1,119,658.72
3-4 年	50,000.00	40,000.00
小 计	5,083,948.12	3,461,334.12
减：坏账准备	14,950.25	1,264.77
合 计	5,068,997.87	3,460,069.35

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、保证金	75,566.00	52,250.00
备用金	1,495,025.40	20,000.00
社保及公积金	4,400.00	2,650.00
往来款	3,508,956.72	3,386,434.12
小 计	5,083,948.12	3,461,334.12
减：坏账准备	14,950.25	1,264.77
合 计	5,068,997.87	3,460,069.35

(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）	
2023 年 1 月 1 日余额	1,264.77			1,264.77
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——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	13,685.48			13,685.48
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	14,950.25			14,950.25

(4) 坏账准备的情况

类 别	上年期末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	1,264.77	13,685.48			14,950.25
合 计	1,264.77	13,685.48			14,950.25

(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	期末余额	账龄	坏账准备期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）
中凯国际文化交流（北京）有限公司	3,508,956.72	1 年以内		69.02
史锴	830,000.00	1 年以内	8,300.00	16.33
王金锋	100,000.00	1 年以内	1,000.00	1.97
甘绍松	100,000.00	1 年以内	1,000.00	1.97
刘巧玲	100,000.00	1 年以内	1,000.00	1.97
合 计	4,638,956.72	—	11,300.00	91.25

(三) 长期股权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,166,393.58		2,166,393.58	2,166,393.58		2,166,393.58
对联营、合营企业投资						
合 计	2,166,393.58		2,166,393.58	2,166,393.58		2,166,393.58

1. 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中凯国际文化交流（北京）有限公司	2,166,393.58			2,166,393.58		
合 计	2,166,393.58			2,166,393.58		

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	38,030,340.00	31,323,572.92	819,601.48	999,437.34
其他业务	880,283.91	353,906.67	588,417.10	527,890.10
合 计	38,910,623.91	31,677,479.59	1,408,018.58	1,527,327.44

2、主营业务收入按行业分类情况

业务类型	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
旅游行业	38,910,623.91	31,677,479.59	1,408,018.58	1,527,327.44
合 计	38,910,623.91	31,677,479.59	1,408,018.58	1,527,327.44

3、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
北京中学	4,206,644.00	10.81
北京市第二十中学	3,807,534.50	9.79
北京市第八中学	3,426,965.50	8.81
北京市私立汇佳学校	3,299,373.00	8.48
北京师范大学附属中学	2,176,681.25	5.59
合 计	16,917,198.25	43.48

十一、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益		
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）		
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期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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	-14.78	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-14.78	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）		
少数股东权益影响额（税后）	-14.78	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	-14.78	

（二）净资产收益率及每股收益

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010 修订）的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1,317.41	0.29	0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1,317.41	0.29	0.29

北京中凯国际研学旅行股份有限公司
2023 年 8 月 25 日

附件 I 会计信息调整及差异情况**一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

报告期内不存在会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	0.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-14.78
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	-14.78
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-14.78

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

附件 II 融资情况**一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用