



# 美育股份

NEEQ : 833099

## 上海德智体美教育科技有限公司

Shanghai De Zhi Ti Mei Education Technology Co., Ltd.



综合素质教育  
冬夏令营及研游学服务机构



## 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、公司负责人杜松、主管会计工作负责人黄九芳及会计机构负责人（会计主管人员）黄九芳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“七、 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

无

## 目录

第一节	公司概况 .....	6
第二节	会计数据和经营情况 .....	7
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动及股东情况 .....	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	21
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	77
附件 II	融资情况 .....	77

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、美育股份	指	上海德智体美教育科技股份有限公司
主办券商、东方财富证券	指	东方财富证券股份有限公司(原“西藏同信证券股份有限公司”)
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
《公司法》	指	现行有效的《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	现行有效的《中华人民共和国证券法》
《旅游法》	指	现行有效的《中华人民共和国旅游法》
公司章程	指	《上海德智体美教育科技股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《上海德智体美教育科技股份有限公司股东大会会议事规则》、《上海德智体美教育科技股份有限公司董事会议事规则》、《上海德智体美教育科技股份有限公司监事会议事规则》
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员、高管	指	总经理、副总经理、董事会秘书和财务负责人的统称
关联关系	指	公司与控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
国内游、国内旅游	指	国内旅游，即中国内地居民在境内旅游。就旅行社业务而言，即旅行社招徕、组织和接待中国内地居民在境内旅游的业务。
综合素质教育	指	综合多种素质教育内容，涵盖德育、智育、体育、美育、劳动、职业六个方面，具有新颖、实用、系统性强等特点。主要内容包括：社会主义核心价值观，法律，爱国主义，道德，哲学基础，智育的含义与功能，智育的形成与发展、职业体能训练，美育的形成与发展，基础劳动，劳动保护，职业道德，职业准备，职业规划等内容，并配有大量案例，便于学生理解和接受。
跨学科教育	指	是超越一个单一的学科边界而进行的涉及两个或两个以上学科的知识创造与传播活动；是指通过整合两个及更多学科或专业知识体系的信息、数据、技术、根据、视角、概念以及理论，以促进基础理解或解决单一学科或领域难以解决的问题。
研学旅行	指	研究性学习和旅行体验相结合，学生集体参加的有组织、有计划、有目的的校外参观体验实践活动。研学要以年级为单位，以班为单位进行集体活动，同学们在老师或者辅导员的带领下，确定主题，以课程为目标，以动手做、做中学的形式，共同体验，分组活动，相互研讨，书写研学日志，形成研学总结报告。
冬夏令营	指	冬、夏令营是寒假、暑假期间提供予儿童及青少年的一套受监管的活动，参加者可从活动中寓学习与

	<p>娱乐，具有一定的教育意义。不同类型的夏令营提供不同类型的活动，例如有些提供户外拓展训练，以训练体能和团队精神；有些则提供语言、艺术、音乐等的训练。</p>
--	--

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海德智体美教育科技有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai De Zhi Ti Mei Education Technology Co., Ltd. MEI YU Shares		
法定代表人	杜松	成立时间	2007年10月23日
控股股东	控股股东为（杜松）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杜松），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-商务服务业-旅行社及相关服务-旅行社服务L-72-727-7271		
主要产品与服务项目	旅游业务、教育培训以及票务代理业务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	美育股份	证券代码	833099
挂牌时间	2015年7月31日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	35,635,600
主办券商（报告期内）	东方财富证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市复兴路47号天行建商务大厦22-23层		
联系方式			
董事会秘书姓名	朱文婷	联系地址	上海市闵行区龙里路518号龙里大楼北侧3F
电话	021-54177802	电子邮箱	zhuwenting@2limi.com
传真	021-54177860		
公司办公地址	上海市闵行区龙里路518号龙里大楼北侧3F	邮政编码	201104
公司网址	www.2limi.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	91310000667800751C		
注册地址	上海市闵行区龙里路518号1幢北楼301室		
注册资本（元）	35,635,600	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) 商业模式与经营计划

##### 商业模式:

2023年, 中央政治局会议强调扩内需、稳就业, 国家发改委全面落实带薪休假制度; 今年上半年国内旅游总人次 23.84 亿, 国内旅游收入 2.3 万亿元; 预计全年国内旅游人次达 55 亿, 国内旅游收入达 5 万亿元。随着市场逐步稳定, 公司坚持“稳、进、优、实”的工作基调, 聚焦主责主业, 优化业务架构, 提升经营管理质效, 为 2024 年全力推动存量业务复苏及布局增量业务夯实基础。

##### 一、教育业务

报告期内, 企业持续整合社会教育资源, 为学校提供各类跨学科综合素质教育课程和综合实践活动, 研游学和冬夏令营等相关服务。解决学校在基础学科外, 社会教育资源不足的问题, 提高学生核心素养。公司获得上海市市级“专精特新”复评通过单位, 进入 2021 闵行区“专精特新”高质量发展政策拟建议扶持名单。公司主营业务是为学校及教育相关部门提供学科外及跨学科教育课程和配套服务, 拥有丰富的社会教育资源整合经验。依托常年积累的各类教育专家和文博场馆战略合作优势, 业务范围覆盖上海全部, 服务学校数量占全市基础教育学校数量 20%以上。

“双减”政策之后, 国家教育方针拓宽了非学科教育课程的市场空间。公司深度参与学校特色课程定制建设和课题教研, 满足各类学校教职工人文和科技素养提升的需求, 教师满意度高, 学校合作粘性强。2021 年 11 月, 上海德智体美教育科技股份有限公司共有 22 门课程与活动入选首批由上海市教育委员会校外教育质量评测中心开展的上海市素质教育优质课程与活动进校园推荐名单。“评测中心”对申报项目资源进行“三横三纵”立体化的评审与遴选, 评审覆盖课程本身的内容质量、课程实施主体的经营资质与课程实施主体的师资力量等三方面, 确保入校课程服务的质量。根据上海市教委、上海市科技艺术教育中心的相关要求, 企业不断优化综合实践课程, 丰富课程内容, 开拓科技创新领域和美育系列课程, 截至 2023 年 6 月, 共有 30 门课程在上海市学生综合素质评价信息管理系统(上海市学生体育艺术科技教育活动平台)正式上线。

公司致力于加强青少年综合素质教育, 提升青少年科学素养, 以培养具有科技创新的高质量人才, 作为企业的核心价值。公司将综合素质教育作为指导方向培养科学人才, 努力实现青少年综合素质教育的根本价值。重视综合素质教育是企业发展根本方向之一, 在教育实践中, 把科学教育与技术教育相聚合, 大力推进以科学认识创新为根本使命的、完善青少年综合素质教育。

##### 二、旅游业务

公司是出境旅游专业运营商, 拥有 4A 级旅行社资质, 主要从事在线国际游学业务, 教育培训、商务会奖旅游业务以及票务代理业务。公司是国内外游学产品制造者和服务提供商, 业务涵盖游学产品研发、推广销售、团队运作和后续服务全套流程。

2023 年, 国内游市场复苏承压, 出境游业务仍基本停滞。面对严峻的经营环境, 公司旅行社业务保持骨干力量的同时优化业务和管理团队; 结合教育的优势资源, 重点发力国内研学游和冬夏令营市场, 深挖与综合素质教育相关的优质研学目的地、亲子研学、冬夏令营等细分领域, 侧重研学游课程内容和个性化定制产品, 增加旅游产品附加值和独特吸引力。在严格品控及严格费控的双重努力下, 公司旅行社业务板块亏损进一步收窄。2022 年末, 随着外部经营环境改善, 公司旅行社业务积极筹划部署人员安排、供应商合作、产品设计、营销宣传活动等准备工作, 迎接 2023 年出境游有序复苏。2023 年 2 月, 随着国家文旅部放开旅行社组团业务及泰国、新加坡等国家和地区出境游进一步放开, 公司泰国、巴厘岛、埃及、新西兰等地产品迅速上线, 推出各类传统旅游线路和研游学产品。

##### 经营计划:

报告期内, 公司调整业务方向, 企业持续整合社会教育资源, 为学校提供各类跨学科综合素质教育课程和综合实践活动, 研游学和冬夏令营等相关服务。公司将教育和旅游资源深度融合, 挖掘国内优质旅游资源, 加大学校沟通频次和力度。通过对各探究基地的品牌运营, 加快拓展综合素质教育业务, 加强旅游品牌销售渠道。

报告期末, 净资产为 16,849,795.80 元, 比去年同期增加 9.50%; 营业收入为 30,542,285.29 元,



比去年同期增加 235.25%；净利润为 1,462,158.35 元，比去年同期增加了 4.79%。

### 1、深耕综合素质教育

加强学校业务合作，提供各类综合素质教育课程、师德培训课程、研学课程和冬夏令营等。加大产品研发力度，梳理公司现有产品，分为研学旅行、社会实践、春秋游、冬夏令营等产品系列，丰富课程内容，课程研发差异化，以满足各年龄段学生的多样化、个性化的需求。针对行业和市场变化，及时调整营销策略。根据上海市教委、上海市科技艺术教育中心的相关要求，大力研发优质综合素质课程资源，推广综合素质教育的理念。通过丰富的校内外优质课程与综合素质实践活动相结合的科学方法，帮助学生提高学习力、思维力、表达力。同时，加大教育版块业务发展，以满足教育、游学、研学出行活动的相关技术要求。

### 2、开拓研学旅游业态

共建开发研学旅行及品质露营基地，在产品及服务方面，继续保持自有优势，加大产品研发、提升服务水平、丰富研学课程体系，确保在研学旅行板块起到了先锋示范带动作用，提升研学旅行服务质量和成效。同时公司在原业务基础上，新拓展全国各地营地露营产品，如陕西麦草人乡村产业运营有限公司共同研发的社会实践活动、探究类课程、研学课程、科普类项目和活动的设计、策划与市场推广及场景应用等方面，并就进一步加强合作，实现资源共享、优势互补达成双方共赢的深度合作模式。对原有业务渠道商，加大支持和业务梳理，有效调动渠道商资源和营销能力的提升，盘活业务存量。

### 3、提高企业管理效能

在旅游物质、资料费用方面，量出而定，严格控制费用。逐年递减咨询服务等费用，重在总结经验，减少外出学习的同时持续保持对内学习。采用灵活用工措施、内部加强对员工节能减耗意识宣贯等措施，降低企业固定经营成本，力求经济效益提升。进一步完善业绩考核制度，适当提升了业绩提成比例，继续优化业务团队人员配置，通过组织业务和技术培训，提升直销团队的业务能力。赋予销售经理合理的项目决策权，以提升决策效率和业务能力。公司持有“4A”旅行社资质和教育培训资质，在质量管理方面继续提出更高要求。

报告期后至本报告披露日，公司的产品与服务、经营模式、商业模式等未发生重大变化。

## （二） 行业情况

2023 年 1 月，国家文化和旅游部公布数据显示，2022 年我国国内旅游总人次 25.30 亿，较上年同期减少 7.16 亿，同比下降 22.10%，恢复至 2019 年 42.10%水平。旅游市场短期波动但长期向好，其幸福产业的属性不变，旅游业长期向好的趋势也始终不会改变。旅游是人民群众美好生活和精神文化需求的重要组成部分，是小康社会人民美好生活的刚性需求，旅游业是五大幸福产业之首，是具有显著时代特征的幸福产业，更是国民经济战略性支柱产业，同时也是加强对外交流合作和提升国家文化软实力的重要渠道。2022 年以来，国家陆续推出多项利好政策，并对发展“旅游+”“+旅游”等旅游新业态进行了全面部署，助力护航旅游行业高质量发展，旅游业终将以满足人民日益增长的美好生活需求为根本目的，切实增强人民群众的获得感、幸福感、安全感。

随着全球生产方式和经济发展模式的转型，社会对创新型、复合型、具有多学科背景人才的需求加倍凸显。跨学科教育被认为是一种跨越传统学科边界和院系组织边界，通过系统的跨学科学习、教学与研究过程，培养具有复合知识结构、高阶思维和跨界能力的一精多专人才的有效模式，目前已成为世界一流大学人才培养的重要途径。各国高校跨学科教育的组织化程度日益提高，高校决策者实施跨学科教育的需求越来越强，对于跨学科教育的内涵、功能、发展路径日益明确，为学校提供高品质的综合实践课程是企业发展战略的一个重要组成部分。

目前，跨学科综合实践类教育已经成为各校改革创新的增长点，具有培养跨学科人才、整合职能部门、夯实通识教育、提升创业教育品质等多方面的功能。而高等教育领域的跨学科教育必然影响基础教育的育人模式，必然加强中小学对传统的分科培养、分科学习模式进行变革。各中小学基于综合实践活动的跨学科、项目化学习、问题化学习的探索，促进学生发展的弹性和张力，有效地弥补基础教育中“单学科基础”问题，实现基础教育与高等教育贯通式的“跨学科基础能力”培养的一体化和整合化。

“双减”政策直接限制了校外机构的学科类机构的规模，对学科类培训机构影响巨大。同时，国家教育方针加强了学生对综合素质教育的培养。对能满足学生德育，体育，劳动教育，生活教育，品



德教育，创新教育的综合素质教育企业有较大的市场前景。2020年中国教育培训市场进行了预测，预计2020年中国教育培训行业市场规模将增长达到20560亿元。以素质教育为主要内容，2020年素质教育总营收达4523亿元，占整个教育行业市场规模的22%；其次是职业培训，实现营业收入3701亿元，占2020年教育培训行业总收入的18%。从总体上看，素质教育将成为中国教育培训行业发展的重点。

综合素质教育行业市场前景广阔。自2020年，中国3—15岁的在校学生总体规模突破2亿达到2.05亿人，这个庞大的学生群体构成了中国素质教育最核心的目标群体。根据2021年中国城市家庭消费调研来看，在拥有3—15岁子女的家庭中，五成以上家庭在子女教育方面的开销占家庭总体消费的21%以上。2021年7月“双减”政策发布后，K12学科培训业务退潮，素质教育赛道回暖。

### （三）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	30,542,285.29	9,110,231.82	235.25%
毛利率%	16.39%	8.69%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,462,158.35	-3,092,145.72	-147.29%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,516,689.80	-3,937,908.17	-138.52%
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）	9.07%	-23.81%	-
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）	9.41%	-30.32%	-
基本每股收益	0.04	-0.09	-145.59%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	64,328,862.54	60,887,095.13	5.65%
负债总计	48,019,403.14	46,039,794.08	4.30%
归属于挂牌公司股东的净资产	16,849,795.80	15,387,637.45	9.50%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.46	0.43	9.50%
资产负债率%（母公司）	71.30%	69.78%	-
资产负债率%（合并）	74.65%	75.62%	-
流动比率	0.94	0.88	-
利息保障倍数	5.27	-1.87	-
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	15,805,012.12	-5,686,522.61	-377.94%
应收账款周转率	3.51	5.01	-
存货周转率	0	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.65%	-5.40%	-
营业收入增长率%	235.25%	-54.32%	-
净利润增长率%	-147.29%	-33.69%	-

### 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	1,705,775.68	2.65%	1,109,299.09	1.82%	53.77%
应收票据	0	0			0%
应收账款	8,203,851.00	12.75%	8,238,839.99	13.53%	-0.42%
长期股权投资	166,667.36	0.26%	167,667.36	0.28%	0.00%
固定资产	110,432.61	0.17%	137,985.77	0.23%	-19.97%
无形资产	12,616,764.15	19.61%	13,972,710.03	22.95%	-9.70%
短期借款	9,471,695.26	14.72%	24,609,016.64	40.42%	-61.51%
应付账款	2,356,432.41	3.66%	3,060,607.53	5.03%	-23.01%
预收款项	820,677.13	1.28%			
预付款项	30,807,116.26	47.89%	26,595,621.44	43.68%	15.84%
其他应收账款	3,816,731.00	5.93%	3,721,489.13	6.11%	2.56%
资产总计	64,328,862.54		60,887,095.13		5.65%

#### 项目重大变动原因：

- 1、本期末货币资金较期初增加了53.77%，主要原因是收回了部分前期应收账款。
- 2、本期末固定资产较期初减少了19.97%，主要原因是计提了固定资产折旧。
- 3、本期末短期借款较期初减少了61.51%，主要是公司已归还两笔短期借款。
- 4、本期末应付账款较期初减少了23.01%，主要是2022年疫情期间未支付的应付账款在2023年已支付。
- 5、本期末预付款项较期初增加了15.84%，主要原因是部分旅游业务恢复，预付订单增多。

#### (二) 经营情况分析

##### 1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	30,542,285.29	-	9,110,231.82	-	235.25%
营业成本	25,535,500.78	83.61%	8,318,229.28	91.31%	206.98%
毛利率	16.39%	-	8.69%	-	-
销售费用	190,853.49	0.62%	89,283.84	0.98%	113.76%
管理费用	3,250,037.49	10.64%	3,801,162.02	41.72%	-14.50%
研发费用				0%	
财务费用	298,534.31	0.98%	754,234.78	8.28%	-60.42%
信用减值损失	252,569.03	0.83%	-81,845.02	-0.90%	-408.59%
资产减值损失					
其他收益			21,250.00	0.23%	-100.00%
投资收益					
公允价值变动收益					
资产处置收益			882,419.67	9.69%	-100.00%
汇兑收益					
营业利润	1,516,689.80	4.97%	-3,034,238.5	-33.31%	149.99%

营业外收入	154.91	0.00%	130.90	0.00%	18.34%
营业外支出	49,434.12	0.16%	3,634.34	0.04%	1,260.20%
净利润	1,462,158.35	4.79%	-3,092,145.72	-33.94%	-147.29%

#### 项目重大变动原因:

1、营业收入	2023年上半年公司营业收入为30,542,285.29元，较上年同期增加了235.25%，主要原因为2022年上半年新冠疫情爆发且持续，公司的主营业务旅游受到巨大冲击，4月5月业务全面停摆，营业收入大幅下滑。2023年上半年疫情结束经营正常。
2、营业成本	2023年上半年公司营业成本为25,535,500.78元，较上年同期增加了206.98%，主要原因为2022年上半年新冠疫情爆发且持续，公司的主营业务旅游受到巨大冲击，4月5月业务全面停摆，营业成本也一同大幅下滑。2023年上半年疫情结束经营正常。
3、销售费用	2023年上半年公司销售费用190,853.49元，较上年同期增加了113.76%，主要原因为2023年业务量增长导致销售费用增加。
4、财务费用	2023年上半年公司财务费用298,534.31元，较上年同期减少了60.42%，主要原因为2023年贷款金额减少导致贷款利息减少。
5、资产处置收益	2023年上半年公司资产处置收益0元，较上年同期减少了100.00%，主要原因为2023年没有产生资产处置收益。
6、营业利润	2023年上半年营业利润1,516,689.80元，比上年同期增加了149.99%，主要原因为2023年上半年经营业务增加营业利润有所增加。
7、营业外支出	2023年上半年营业外支出49,434.12元，较上年同期增加了1260.20%，主要原因为2023年补交2020年2021年社保产生滞纳金。
8、净利润	2022年上半年公司净利润为1,462,158.35元，较上年同期增加了147.29%，主要原因为2023年业务量增加，毛利率增长净利润则增加。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	30,542,285.29	9,110,231.82	235.25%
其他业务收入		0	
主营业务成本	25,535,500.78	8,318,229.28	206.98%
其他业务成本		0	

#### 按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
组团旅游业务	26,717,793.00	23,781,223.00	10.99%	237.62%	216.52%	117.35%
其他旅游业务	301,820.80	255,044.50	15.50%	-62.82%	-64.95%	49.44%

培训服务	3,421,597.94	1,466,433.28	57.14%	3,931.44%	1,798.54%	535.38%
活动策划服务	101,073.55	32,800.00	67.55%	-66.31%	100.00%	-32.45%

**按区域分类分析：**

适用 不适用

**收入构成变动的的原因：**

2023 年疫情结束，业务量同比 2022 年疫情期间增加，收入和成本同比增加。

**(三) 现金流量状况**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	15,805,012.12	-5,686,522.61	-377.94%
投资活动产生的现金流量净额	0	0	0%
筹资活动产生的现金流量净额	-15,208,535.53	6,000,000.00	-353.48%

**现金流量分析：**

1、经营活动产生的现金流量净额同比增加了 377.94%，主要是公司业务增加，现金流入增加，导致主营业务收到的现金增加。  
2、筹资活动产生的现金流量净额同比减少了 353.48%，主要是公司 2023 年结清了两笔贷款。

**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
上海影桔文化传媒有限公司	控股子公司	文化传播	2,000,000	1,157,678.01	654,828.99	132,765.92	179,311.53
上海易想网络科技有限公司	控股子公司	技术开发	1,000,000	303,467.09	295,813.23	94,059.41	-32,634.26
上海智旅国际旅行社有限公司	控股子公司	旅游业务	3,000,000	8,565,932.75	2,030,033.59	5,501,216.07	593,841.81
上海昊积教育培训有限公司	控股子公司	教育培训	1,000,000	1,082,199.89	-1,751,144.31	134,178.22	49,977.00
上海育素教育科技有限公司	控股子公司	教育培训	1,000,000	52,549.53	13,485.34	186,267.33	-46,573.24
上海德树教育科技有限公司	控股子公司	教育培训	1,000,000	327,729.81	291,737.54	299,326.73	291,737.54
上海依君爱	控股子	食品	1,000,000	1,248,265.10	41,478.09	0	-16,050.87

食品有限公司	公司						
--------	----	--	--	--	--	--	--

**主要参股公司业务分析**

适用 不适用

**报告期内取得和处置子公司的情况**

适用 不适用

**(二) 公司控制的结构化主体情况**

适用 不适用

**五、 对关键审计事项说明**

适用 不适用

**六、 企业社会责任**

适用 不适用

**七、 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
实控人控制不当	股份公司设立后，公司建立起股东大会、董事会、监事会三会治理结构，制定了《公司章程》、三会议事规则等规章制度，并根据有关制度规定召集、召开三会。但由于公司控股股东、实际控制人杜松持有公司 54.78%的股份，公司存在实际控制人利用控制权施加不当控制、影响公司治理环境的风险。公司将完善风险应对体系，严格执行回避制度，充分发挥董事会的相关职能。
公司治理风险	股份公司设立后，公司建立起三会治理结构以及各项专门管理制度。公司股东大会及董事会正常运行，监事会履行监督职能，公司内部各治理机构的权力制衡机制逐步完善，各项专门管理制度按章执行。但因股份公司成立时间较短，公司存在内部控制制度执行环节不尽完善导致的公司治理风险。公司将完善风险应对体系，建立预警机制，充分发挥“三会”职能。
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
其他	8,000,000.00	8,000,000.00



企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

关联交易所担保的贷款主要用于公司业务经营需要，解决公司业务和经营发展的流动资金需求，是合理、必要和真实的。本关联交易对公司的正常经营和发展有积极的影响。

**（四） 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年1月27日	9999年12月31日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年1月27日	9999年12月31日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015年1月27日	9999年12月31日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2015年1月27日	9999年12月31日	挂牌	关于资金拆借及关联交易的承诺	本人/本公司在此承诺未来将不再违规借用、占用公司资金、资产及其他利益，也不会与公司发生价格不公允的关联交易	正在履行中
公司	2015年1月27日	9999年12月31日	挂牌	关于资金拆借及关联交易的承诺	本人/本公司在此承诺未来将不再违规借用、占用公司资金、资产及其他利益，也不会与公司发生价格不公允的关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年1月27日	9999年12月31日	挂牌	减少和规范关联交易承诺	承诺将尽可能减少与股份公司间的关联交易，对于无法避免的关联交易，将严格按照《公司法》、《公司章程》	正在履行中

					及《关联交易管理制度》等规定，履行相应的决策程序	
其他股东	2015年1月27日	9999年12月31日	挂牌	减少和规范关联交易承诺	承诺将尽可能减少与股份公司间的关联交易，对于无法避免的关联交易，将严格按照《公司法》、《公司章程》及《关联交易管理制度》等规定，履行相应的决策程序	正在履行中
董监高	2015年1月27日	9999年12月31日	挂牌	减少和规范关联交易承诺	承诺将尽可能减少与股份公司间的关联交易，对于无法避免的关联交易，将严格按照《公司法》、《公司章程》及《关联交易管理制度》等规定，履行相应的决策程序	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
质保金存款	银行存款	质押	87,320	0.14%	公司日常业务
<b>总计</b>	-	-	87,320	0.14%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

对公司不会产生不利影响

## 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	19,525,607	54.79%	0	19,525,607	54.79%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,881,426	13.70%	0	4,881,426	13.70%	
	董事、监事、高管	4,993,346	14.01%	0	4,993,346	14.01%	
	核心员工	5,708,721	16.02%	0	5,708,721	16.02%	
有限售条件股份	有限售股份总数	16,109,993	45.21%	0	16,109,993	45.21%	
	其中：控股股东、实际控制人	14,640,379	41.08%	0	14,640,379	41.08%	
	董事、监事、高管	14,640,379	41.08%	0	14,640,379	43.87%	
	核心员工	15,632,243	44.17%	0	15,632,243	44.17%	
总股本		35,635,600	-	0	35,635,600	-	
普通股股东人数						68	

#### 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	杜松	19,521,805	0	19,521,805	54.78%	14,640,379	4,881,426	0	0
2	李忠	4,559,100	0	4,559,100	12.79%	0	4,559,100	0	0
3	宁波晨联投资合伙企业（有限合伙）	2,787,100	0	2,787,100	7.82%	0	2,787,100	0	0
4	韩峰	1,550,000	0	1,550,000	4.35%	0	1,550,000	0	0
5	许萍	1,139,656	0	1,139,656	3.20%	0	1,139,656	0	0
6	东方财富证券股份有限公司	683,320	0	683,320	1.92%	0	683,320	0	0
7	严颖	598,131	0	598,131	1.68%	466,148	131,983	0	0
8	胡徐生	404,446	0	404,446	1.13%	0	404,446	0	0

9	周巧云	404,446	0	404,446	1.13%	0	404,446	0	0
10	俞慧星	398,985	0	398,985	1.12%	0	398,985	0	0
<b>合计</b>		<b>32,046,989</b>	<b>-</b>	<b>32,046,989</b>	<b>89.93%</b>	<b>15,106,527</b>	<b>16,940,462</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

前十名股东间相互关系说明：公司股东均为独立持股，相互间不存在关联关系。

## 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
杜松	董事长/董事/总经理	男	1980年8月	2020年9月1日	2023年8月27日
杜龙海	董事	男	1951年3月	2020年8月27日	2023年8月27日
胡韩斌	董事/副总经理	男	1980年12月	2020年8月27日	2023年8月27日
李忠	董事	男	1967年10月	2020年9月23日	2023年8月27日
陈致仪	董事	女	1974年7月	2020年8月27日	2023年8月27日
韩鹰	董事	男	1974年11月	2020年8月27日	2023年8月27日
王雪微	董事	女	1987年2月	2020年8月27日	2023年8月27日
李彬诚	监事会主席/监事	男	1956年9月	2020年9月1日	2023年8月27日
汪培兰	监事	女	2020年8月	2020年8月27日	2023年8月27日
徐艺伟	监事	女	1994年11月	2021年12月29日	2023年8月27日
朱文婷	董事会秘书	女	1984年4月	2021年8月13日	2023年8月27日
黄九芳	财务负责人	女	1979年11月	2021年8月13日	2023年8月27日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

其中，杜龙海系杜松之父亲；除上述情形外，公司董监高之间不存在关联关系，公司董监高与控股股东、实控人之间不存在关联关系。

#### (二) 持股情况

适用 不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
杜松	19,521,805	0	19,521,805	54.7871%	0	0
李忠	4,559,100	0	4,559,100	12.79%	0	0
胡韩斌	358,429	0	358,429	1.0058%	0	0
王雪微	225,224	0	225,224	0.63%	0	0
合计	24,664,558	-	24,664,558	69.21%	0	0

#### (三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

#### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	2	0	0	2
技术人员	1	0	0	1
生产人员	7	0	2	5
销售人员	5	3	1	7
财务人员	5	2	1	6
员工总计	20	5	4	21

### (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



## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	6.1	1,705,775.68	1,109,299.09
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	6.2	8,203,851.00	8,238,839.99
应收款项融资			
预付款项	6.3	30,807,116.26	26,595,621.44
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.4	3,816,731.00	3,721,489.13
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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	6.5	31,055.53	74,013.37
<b>流动资产合计</b>		<b>44,564,529.47</b>	<b>39,739,263.02</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	6.6	167,667.36	167,667.36
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	6.7	110,432.61	137,985.77
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	6.8	2,228,140.59	2,228,140.59
无形资产	6.9	12,616,764.15	13,972,710.03
开发支出			
商誉	6.10		
长期待摊费用			
递延所得税资产	6.11	4,537,596.58	4,537,596.58
其他非流动资产	6.12	103,731.78	103,731.78
<b>非流动资产合计</b>		19,764,333.07	21,147,832.11
<b>资产总计</b>		64,328,862.54	60,887,095.13
<b>流动负债：</b>			
短期借款	6.13	9,471,695.26	24,609,016.64
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	6.14	2,356,432.41	3,060,607.53
预收款项	6.15	820,677.13	
合同负债	6.16	2,810,577.06	4,337,224.48
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	6.17	1,471,332.83	1,768,706.60
应交税费	6.18	36,367.06	29,501.53
其他应付款	6.19	26,354,988.42	7,518,301.74
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	6.20	3,766,292.51	3,766,292.51
其他流动负债	6.21	182,240.31	201,342.90
<b>流动负债合计</b>		47,270,602.99	45,290,993.93
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	6.22	748,800.15	748,800.15
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			
<b>非流动负债合计</b>		748,800.15	748,800.15
<b>负债合计</b>		48,019,403.14	46,039,794.08

<b>所有者权益：</b>			
股本	6.23	35,635,600.00	35,635,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.24	1,530,605.75	1,530,605.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.25	377,562.15	377,562.15
一般风险准备			
未分配利润	6.26	-20,693,972.10	-22,156,130.45
归属于母公司所有者权益合计		16,849,795.80	15,387,637.45
少数股东权益		-540,336.40	-540,336.40
<b>所有者权益合计</b>		16,309,459.40	14,847,301.05
<b>负债和所有者权益合计</b>		64,328,862.54	60,887,095.13

法定代表人：杜松

主管会计工作负责人：黄九芳

会计机构负责人：黄九芳

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,254,329.59	814,242.59
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	13.1	5,760,065.18	7,171,749.82
应收款项融资			
预付款项		31,401,496.94	23,450,661.24
其他应收款	13.2	2,863,276.62	3,571,840.93
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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		25,908.90	25,908.90
<b>流动资产合计</b>		41,305,077.23	35,034,403.48
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	13.3	3,782,667.36	3,782,667.36
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		110,432.61	137,559.20
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,228,140.59	2,228,140.59
无形资产		12,616,764.15	13,972,710.03
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		4,493,775.28	4,493,775.28
其他非流动资产		103,731.78	103,731.78
<b>非流动资产合计</b>		<b>23,335,511.77</b>	<b>24,718,584.24</b>
<b>资产总计</b>		<b>64,640,589.00</b>	<b>59,752,987.72</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		9,471,695.26	24,609,016.64
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,159,983.22	1,991,682.94
预收款项		820,677.13	
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,075,227.21	1,361,338.99
应交税费		21,780.19	17,698.66
其他应付款		28,026,626.23	9,202,370.60
其中：应付利息		9,471,695.26	24,609,016.64
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,766,292.51	3,766,292.51
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>45,342,281.75</b>	<b>40,948,400.34</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		748,800.15	748,800.15
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			
<b>非流动负债合计</b>		<b>748,800.15</b>	<b>748,800.15</b>
<b>负债合计</b>		<b>46,091,081.90</b>	<b>41,697,200.49</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		35,635,600.00	35,635,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积		1,530,605.75	1,530,605.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		377,562.15	377,562.15
一般风险准备			
未分配利润		-18,994,260.80	-19,487,980.67
<b>所有者权益合计</b>		<b>18,549,507.10</b>	<b>18,055,787.23</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>64,640,589.00</b>	<b>59,752,987.72</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		30,542,285.29	9,110,231.82
其中：营业收入	6.27	30,542,285.29	9,110,231.82
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		29,278,164.52	12,966,294.97
其中：营业成本	6.27	25,535,500.78	8,318,229.28
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	6.28	3,238.45	3,385.05
销售费用	6.29	190,853.49	89,283.84
管理费用	6.30	3,250,037.49	3,801,162.02
研发费用			
财务费用	6.31	298,534.31	754,234.78
其中：利息费用		299,353.28	751,749.89
利息收入		2,173.97	3,481.96
加：其他收益	6.32		21,250.00
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）	6.33	252,569.03	-81,845.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6.34		882,419.67
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,516,689.80	-3,034,238.50
加：营业外收入	6.35	154.91	130.90
减：营业外支出	6.36	49,434.12	3,634.34
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,467,410.59	-3,037,741.94
减：所得税费用	6.37	5,252.24	54,403.78
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,462,158.35	-3,092,145.72
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）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润		1,462,158.35	-3,092,145.72
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		1,462,158.35	-3,092,145.72
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.04	-0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	-0.09

法定代表人：杜松

主管会计工作负责人：黄九芳

会计机构负责人：黄九芳



(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	13.4	24,320,223.39	7,116,317.42
减：营业成本	13.4	20,629,477.63	6,653,022.59
税金及附加		3,117.38	23.83
销售费用		110,029.43	89,283.84
管理费用		3,000,382.31	3,259,634.01
研发费用			
财务费用		290,887.65	748,588.56
其中：利息费用		284,853.28	745,277.68
利息收入		1,301.97	3,310.88
加：其他收益			21,250
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）		252,569.03	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		538,898.02	-3,612,985.41
加：营业外收入		136.20	50.52
减：营业外支出		45,314.35	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		493,719.87	-3,612,934.89
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		493,719.87	-3,612,934.89
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			

3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		493,719.87	-3,612,934.89
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.01	-0.10
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	-0.10

### （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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		33,731,385.63	12,120,035.00
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		2,067.44	
收到其他与经营活动有关的现金	6.38.1	31,894,788.88	5,627,552.53
<b>经营活动现金流入小计</b>		65,628,241.95	17,747,587.53
购买商品、接受劳务支付的现金		33,526,636.41	11,913,464.98
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		841,818.18	407,861.97
支付的各项税费		42,404.92	32,674.27
支付其他与经营活动有关的现金	6.38.2	15,412,370.32	11,080,108.92
<b>经营活动现金流出小计</b>		49,823,229.83	23,434,110.14
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		15,805,012.12	-5,686,522.61
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		9,521,695.26	13,450,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		9,521,695.26	13,450,000.00
偿还债务支付的现金		24,730,230.79	7,450,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		24,730,230.79	7,450,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-15,208,535.53	6,000,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		596,476.59	313,477.39
加：期初现金及现金等价物余额		1,021,979.09	818,101.31
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,618,455.68	1,131,578.70

法定代表人：杜松

主管会计工作负责人：黄九芳

会计机构负责人：黄九芳

#### (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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		28,744,595.72	9,845,278.19
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		28,667,673.71	4,838,266.69
<b>经营活动现金流入小计</b>		57,412,269.43	14,683,544.88
购买商品、接受劳务支付的现金		29,506,879.98	11,874,991.63
支付给职工以及为职工支付的现金		742,852.00	209,747.70
支付的各项税费		34,501.00	5,728.05
支付其他与经营活动有关的现金		11,479,413.92	8,304,514.60
<b>经营活动现金流出小计</b>		41,763,646.90	20,394,981.98

<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		15,648,622.53	-5,711,437.10
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		9,521,695.26	13,450,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		9,521,695.26	13,450,000.00
偿还债务支付的现金		24,730,230.79	7,450,000.00
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		24,730,230.79	7,450,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-15,208,535.53	6,000,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		440,087.00	288,562.90
加：期初现金及现金等价物余额		726,922.59	641,618.87
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,167,009.59	930,181.77

### 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 checked="" 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

### 上海德智体美教育科技股份有限公司

#### 2023 年半年度财务报表附注

#### 1、公司基本情况

##### 1.1 公司概况

上海德智体美教育科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为上海乐骋旅行社有限公司，是由自然人杜松、胡韩斌共同出资组建的有限公司，成立于 2007 年 10 月 23 日，并取得上海市工商行政管理局闵行分局注册号为 310112000789649 的《企业法人营业执照》。公司设立时注册资本为人民币 30 万元。其中，杜松出资人民币 20 万元，出资比例 66.67%；胡韩斌出资人民币 10 万元，出资比例 33.33%。注册地址：上海市闵行区金都路 4299 号 6 幢 1 楼 C20 室，法定代表人：杜松。

公司股票于 2015 年 7 月 31 日在全国中小企业股份转让系统正式挂牌公开转让，证券简称“美育股份”，证券代码 833099”，为创新层，转让方式为集合竞价转让。

2014 年 5 月，股东胡韩斌与股东杜松签订《股权转让协议》，胡韩斌将持有公司 26.68%股权计人民币 8 万元出资额转让给杜松。此次股权转让后，杜松出资人民币 28 万元，出资比例 93.33%；胡韩斌出资人民币 2 万元，出资比例 6.67%。

2014 年 5 月 21 日，经公司股东会决议及修改后的公司章程的规定，公司申请增加注册资本人民币 10 万元，由李忠等新股东以货币资金增资，增资后公司注册资本变更为人民币 40 万元。此次增资后，杜松出资人民币 28 万元，出资比例 70.00%；李忠出资人民币 6.68 万元，出资比例 16.70%；胡韩斌出资人民币 2 万元，出资比例 5.00%；许萍出资人民币 1 万元，出资比例 2.50%；严爱琴出资人民币 1 万元，出资比例 2.50%；张政出资人民币 0.40 万元，出资比例 1.00%；叶晓春出资人民币 0.40 万元，出资比例 1.00%；王雪微出资人民币 0.33 万元，出资比例 0.825%；俞慧星出资人民币 0.19 万元，出资比例 0.475%。

2014 年 7 月 20 日，经公司股东会决议及修改后的公司章程的规定，公司整体变更为股份有限公司，由杜松等 9 位股东以其拥有的上海乐骋国际旅行社有限公司截至 2014 年 5 月 31 日止经审计的净资产人民币 15,612,285.75 元按照 1.0408: 1 比例折合股本人民币 1,500 万元，其余计入资本公积。各股东的股本情况如下：

股东名称	股本	出资比例 (%)
杜松	10,500,000.00	70.000
李忠	2,505,000.00	16.700
胡韩斌	750,000.00	5.000
许萍	375,000.00	2.500
严爱琴	375,000.00	2.500
张政	150,000.00	1.000
叶晓春	150,000.00	1.000
王雪微	123,750.00	0.825
俞慧星	71,250.00	0.475
<b>合计</b>	<b>15,000,000.00</b>	<b>100.00</b>

根据公司 2016 年 6 月 9 日第三次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币 230 万元，变更后的注册资本为人民币 1,730 万元。新增注册资本由原股东杜松、许萍、严爱琴、俞慧星、新股东胡徐生、陈培倪、陈汇、周巧云、段建生、马骁认缴。新增股本已由北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并于 2016 年 6 月 30 日出具 [2016]京会兴验字第 60000049 号验资报告。

根据公司 2016 年 11 月 18 日第七次临时股东大会决议和修改后的公司章程规定，公司申请增加注册资本人民币 692 万元，以资本公积金向公司全体股东每 10 股转增 4 股，共计转增 692 万股。转增后，公司总股本增加至 2,422 万股。并于 2016 年 12 月 7 日办妥工商变更登记手续。各股东的股本情况如下：

股东名称	股本	出资比例 (%)
------	----	----------

杜松	15,015,773.00	61.9974
李忠	3,507,000.00	14.4798
胡韩斌	956,200.00	3.9480
许萍	843,889.00	3.4843
严爱琴	1,155,000.00	4.7688
张政	210,000.00	0.8671
叶晓春	210,000.00	0.8671
王雪微	173,250.00	0.7153
俞慧星	197,750.00	0.8165
胡徐生	311,112.00	1.2845
陈培倪	140,000.00	0.5780
陈汇	84,000.00	0.3468
周巧云	311,112.00	1.2845
段建生	155,557.00	0.6423
马骁	155,557.00	0.6423
社会公众	793,800.00	3.2775
<b>合计</b>	<b>24,220,000.00</b>	<b>100.00</b>

根据公司 2017 年 6 月 19 日第三次临时股东大会决议和公司章程的规定，公司新增股份 319.20 万股，每股价格 3.51 元，募集资金总额人民币 1,120.392 万元，其中增加股本 319.20 万元，增加资本公积 801.192 万元。增资后，公司总股本增加至 2,741.20 万股。各股东的股本情况如下：

股东名称	股本	出资比例 (%)
杜松	15,015,773.00	54.7781
李忠	3,507,000.00	12.7937
胡韩斌	956,200.00	3.4883
许萍	843,889.00	3.0785
严爱琴	1,155,000.00	4.2135
张政	210,000.00	0.7661
叶晓春	210,000.00	0.7661
王雪微	173,250.00	0.632
俞慧星	197,750.00	0.7214
胡徐生	311,112.00	1.1349
陈培倪	140,000.00	0.5107
陈汇	84,000.00	0.3064
周巧云	311,112.00	1.1349
段建生	155,557.00	0.5675
马骁	155,557.00	0.5675
宁波晨联投资合伙企业（有限合伙）	2,137,000.00	7.7959
上海翼潮投资中心（有限合伙）	285,000.00	1.0397

上海砾阳商贸有限公司	285,000.00	1.0397
刁林山	143,000.00	0.5217
任银凤	342,000.00	1.2476
社会公众股	793,800.00	2.8958
<b>合计</b>	<b>27,412,000.00</b>	<b>100.00</b>

根据公司 2018 年 4 月 18 日第二届董事会第五次会议和修改后的公司章程规定，公司以资本公积方式向公司全体股东每 10 股转 3 股，共计转增 822.36 万股。转增后，公司总股本增加至 3,563.56 万股，并于 2018 年 5 月 28 日办妥工商变更登记手续。各股东的股本情况如下：

股东名称	股本	出资比例 (%)
杜松	19,520,505.00	54.78
李忠	4,559,100.00	12.79
胡韩斌	1,196,260.00	3.36
许萍	1,097,056.00	3.08
严爱琴	1,501,500.00	4.21
张政	273,000.00	0.77
叶晓春	273,000.00	0.77
王雪微	225,224.00	0.63
俞慧星	257,075.00	0.72
胡徐生	404,446.00	1.13
陈培倪	182,000.00	0.51
陈汇	109,200.00	0.31
周巧云	404,446.00	1.13
段建生	202,224.00	0.57
马骁	202,224.00	0.57
宁波晨联投资合伙企业（有限合伙）	2,778,100.00	7.80
上海翼潮投资中心（有限合伙）	370,500.00	1.04
上海砾阳商贸有限公司	370,500.00	1.04
刁林山	166,400.00	0.47
任银凤	444,600.00	1.25
社会公众	1,098,240.00	3.08
<b>合计</b>	<b>35,635,600.00</b>	<b>100.00</b>

根据公司 2020 年 10 月 20 日第七次临时股东大会决议和修改后的公司章程规定，公司变更名称为“上海德智体美教育科技股份有限公司”，并于 2020 年 12 月 14 日取得核准号为 00000001202012100004 的《准予变更（备案）登记通知书》，同日上海市市场监督管理局核发了新的《营业执照》。

截至 2022 年 12 月 31 日，各股东的股本情况如下：

股东名称	股本	出资比例 (%)
杜松	19,521,805.00	54.78



李忠	4,559,100.00	12.79
宁波晨联投资合伙企业（有限合伙）	2,787,100.00	7.82
韩峰	1,550,000.00	4.35
许萍	1,139,656.00	3.20
东方财富证券股份有限公司	683,320.00	1.92
严颖	598,131.00	1.68
胡徐生	404,446.00	1.13
周巧云	404,446.00	1.13
俞慧星	398,985.00	1.12
上海翼潮投资中心（有限合伙）	370,500.00	1.04
上海砾阳商贸有限公司	370,500.00	1.04
胡韩斌	358,429.00	1.01
韩蓓蓓	347,000.00	0.97
岳峰	278,200.00	0.78
叶晓春	273,000.00	0.77
张政	273,000.00	0.77
王雪微	225,224.00	0.63
马骁	202,224.00	0.57
段建生	202,224.00	0.57
陈培倪	182,000.00	0.51
刁林山	130,100.00	0.37
王玲玲	109,200.00	0.31
陆美华	100,000.00	0.28
浙商证券股份有限公司	86,200.00	0.24
吴冬梅	32,310.00	0.09
社会公众	48,500.00	0.14
<b>合计</b>	<b>35,635,600.00</b>	<b>100.00</b>

公司所属行业为教育科技。

公司经营范围：一般项目：从事教育科技、互联网科技专业领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术交流、技术推广；旅游业务；国内货物运输代理；票务代理服务；会议及展览服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；信息技术咨询服务；汽车租赁；餐饮管理；企业管理；科技指导；网络与信息安全软件开发；网络技术服务；网络设备销售；物联网技术研发；互联网安全服务；软件开发；信息系统集成服务；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；专业设计服务。（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）许可项目：旅游业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 25 日决议批准报出。

## 1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 6 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期减少 1 户，详见本附注“7、合并范围的变更”。

## 2、财务报表的编制基础

### 2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（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。

### 2.2 持续经营

本公司自本报告年末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 3、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。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 4、重要会计政策和会计估计

### 4.1 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。

### 4.2 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。

### 4.3 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。

### 4.4 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。

#### 4.4.1 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。

#### 4.4.2 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 4.5），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“4.11 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）。

#### **4.5 合并财务报表的编制方法**

##### **4.5.1 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。

##### **4.5.2 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“4.11 长期股权投资”或本附注“4.8 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”（详见本附注 4.11）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。

#### **4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.11.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

#### **4.7 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。

#### **4.8 金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

##### **4.8.1 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。

###### **4.8.1.1 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。

###### **4.8.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

###### **4.8.1.2.1 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。

#### 4.8.1.2.2 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。

#### 4.8.1.3 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。

### 4.8.2 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）、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：

（a）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；

（b）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；

（c）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；

（d）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。

（e）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 4.9 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 4.10 其他应收款。

本公司在上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。

#### 4.8.2.1 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，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。

#### 4.8.2.2 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。



#### 4.8.3 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。

#### 4.8.4 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。

#### 4.8.5 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。

#### 4.8.6 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。

### 4.9 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收取的款项。

#### 4.9.1 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
组合 1	账龄组合
组合 2	合并内关联方

#### 4.9.2 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。

对于划分为组合 1 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,编制应收款项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。

对于划分为组合 2 的应收账款,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,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%,不计提损失准备。

### 4.10 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。

#### 4.10.1 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
组合 1	保证金、押金、备用金
组合 2	代垫及暂付款项
组合 3	合并范围内关联方

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。

#### 4.10.2 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。

对于划分为组合 1、组合 2 的其他应收款，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险，并划分为三个阶段，计算预期信用损失。

对于划分为组合 3 的其他应收款，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，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%，不计提损失准备。

### 4.11 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。

#### 4.11.1 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“4.4 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。

#### 4.11.2 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。

##### 4.11.2.1 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。

##### 4.11.2.2 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。

##### 4.11.2.3 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。

#### 4.12 固定资产

##### 4.12.1 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。固定资产仅在与其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。

##### 4.12.2 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(%)
办公设备	年限平均法	5	5	19
电子设备	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	5	5	19

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。

##### 4.12.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.16 长期资产减值”。

##### 4.12.4 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。

##### 4.12.5 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。

#### 4.13 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；购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。

#### 4.14 无形资产

##### 4.14.1 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分期平均摊销。

类别	摊销年限(年)
酒店经营权	11
软件著作权	10

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。

#### 4.14.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### 4.14.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.16 长期资产减值”。

#### 4.15 长期待摊费用

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

#### 4.16 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。

#### **4.17 合同负债**

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### **4.18 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。

#### **4.19 收入**

##### **4.19.1 收入确认和计量所采用的会计政策**

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和



义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司的营业收入主要由组团旅游业务、2limi 游学业务和单订商旅业务、培训服务等业务构成。

1、组团旅游业务、2limi 游学业务和单订商旅业务：收入按照签订的合同和业务员提供的行程单结束时点确认收入，同时结转相关成本；

2、培训服务：根据合同约定服务期间，按月平均分摊确认服务收入，同时结转相关成本。

#### **4.20 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，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

#### **4.21 递延所得税资产/递延所得税负债**

##### **4.21.1 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。

##### **4.21.2 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。

#### **4.21.3 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。

#### **4.21.4 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，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。

### **4.22 租赁**

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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

#### **4.22.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务**

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### **4.22.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务**

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### 4.22.3 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### 4.22.4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 4.23 重要会计政策、会计估计的变更

根据财政部 2018 年 12 月修订发布的《企业会计准则第 21 号—租赁》的相关要求，挂牌公司应自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据上述文件要求，公司需对原采用的相关会计政策进行相应调整。本次会计政策变更系根据国家财政部规定变更，符合有关法律、法规的相关规定。公司自 2021 年 1 月 1 日起执行上述变更后的会计政策，上述新准则实施预计不会对公司财务报告产生重大影响。无需追溯调整。

## 5、税项

### 5.1 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)	6%、1%
教育费附加	不含增值税销售额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	2%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### 5.2 税收优惠及批文

根据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，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；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。第六条规定，本通知执行期限为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

根据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，在《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)第二条规定的优惠政策基础上,再减半征收企业所得税。第三条规定,本公告执行期限为2021年1月1日至2022年12月31日。

关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告(财政部 税务总局公告2022年第13号)第一条规定,对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。第三条规定,本公告执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。

本公司的子公司上海智旅国际旅行社有限公司、上海影桔文化传媒有限公司、上海昊积教育培训有限公司、上海伊君爱食品有限公司、上海育素教育科技有限公司和上海德树教育科技有限公司按照小微企业缴纳所得税。

## 6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表重要项目注释)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,上期指2022年1-6月。

### 6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	1,618,455.68	981,979.09
其他货币资金	87,320.00	127,320.00
<b>合计</b>	<b>1,705,775.68</b>	<b>1,109,299.09</b>

其他说明:其他货币资金为旅行社行业质量保证金存款。

### 6.2 应收账款

#### 6.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	8,635,632.63	7,327,160.65
1至2年		1,149,540.76
2至3年		304,313.37
<b>小计</b>	<b>8,635,632.63</b>	<b>8,781,014.78</b>
减:坏账准备	431,781.63	542,174.79
<b>合计</b>	<b>8,203,851.00</b>	<b>8,238,839.99</b>

#### 6.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,635,632.63	100.00	431,781.63	5	8,203,851.00
其中:组合1-账龄组合	8,635,632.63	100.00	431,781.63	5	8,203,851.00
<b>合计</b>	<b>8,635,632.63</b>	<b>/</b>	<b>431,781.63</b>	<b>/</b>	<b>8,203,851.00</b>

(续表)

类别	期初余额			账面
	账面余额	坏账准备		

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
按单项计提坏账准备	7,327,160.65	100.00	366,358.03	5	6,960,802.62
按组合计提坏账准备	1,149,540.76	100.00	114,954.08	10	1,034,586.68
其中：组合 1-账龄组合	304,313.37	100.00	60,862.68	20	243,450.69
<b>合计</b>	<b>8,781,014.78</b>	<b>/</b>	<b>542,174.79</b>	<b>/</b>	<b>8,238,839.99</b>

#### 6.2.2.1 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	8,635,632.63	431,781.63	5
1-2年			
<b>合计</b>	<b>8,635,632.63</b>	<b>431,781.63</b>	

按组合计提坏账的确认标准及说明：确定该组合的依据详见本附注 4.9。

#### 6.2.3 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	
应收账款坏账准备	542,174.79		-110,393.16			431,781.63
<b>合计</b>	<b>542,174.79</b>		<b>-110,393.16</b>			<b>431,781.63</b>

#### 6.2.4 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	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
上海佰灏铂恒广告传播有限公司	1,042,161.24	12.70	52,108.06
上海畅问会务展览服务有限公司	864,257.37	10.53	43,212.87
上海畅谏数据科技有限公司	718,450.90	8.76	35,922.55
上海畅虞网络科技有限公司	461,701.55	5.63	23,085.08
上海雯靖网络科技有限公司	408,379.39	4.98	20,418.97
<b>合计</b>	<b>3,494,950.45</b>	<b>42.60</b>	<b>174,747.52</b>

### 6.3 预付款项

#### 6.3.1 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	30,807,116.26	100	26,595,621.44	100.00
<b>合计</b>	<b>30,807,116.26</b>	<b>-</b>	<b>26,595,621.44</b>	<b>-</b>

#### 6.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
上海中国青年旅行社有限公司	2,635,718.21	8.56
上海交通旅行社有限公司	2,504,715.68	8.13
北京纯粹旅行有限公司	2,115,460.24	6.87

广州美亚电子商务国际旅行社有限公司深圳分公司	2,046,719.40	6.64
上海畅问网络科技有限公司	1,845,720.63	5.99
<b>合计</b>	<b>11,148,334.16</b>	<b>36.19</b>

#### 6.4 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,816,731.00	3,721,489.13
<b>合计</b>	<b>3,816,731.00</b>	<b>3,721,489.13</b>

#### 6.4.1 其他应收款

##### 6.4.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	4,243,099.73	3,143,606.59
1至2年	638,540.12	560,582.30
2至3年	7,075,412.39	7,794,659.29
3至4年	238,500.00	238,500.00
4至5年	462,000.00	462,000.00
<b>小计</b>	<b>12,657,552.24</b>	<b>12,199,348.18</b>
减：坏账准备	8,840,821.24	8,477,859.05
<b>合计</b>	<b>3,816,731.00</b>	<b>3,721,489.13</b>

##### 6.4.1.2 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
预付账款转入	3,070,548.21	5,537,264.02
押金、保证金、备用金	6,143,201.80	6,296,745.56
代垫及暂付款项	3,443,802.23	365,338.60
<b>合计</b>	<b>12,657,552.24</b>	<b>12,199,348.18</b>

##### 6.4.1.3 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	718,199.76		7,759,659.29	8,477,859.05
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				





				资 损 益					
一、联营企业									
上海易想 网络科技 有限公司	167,667.36								167,667.36
合计	167,667.36								167,667.36

## 6.7 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	110,432.61	137,985.77
固定资产清理		
合计	110,432.61	137,985.77

### 6.7.1 固定资产

#### 6.7.1.1 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	433,658.12	931,956.04	126,224.00	1,491,838.16
2.本期增加金额				
(1) 购置				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	433,658.12	931,956.04	126,224.00	1,491,838.16
二、累计折旧				
1.期初余额	411,975.00	837,004.35	104,873.04	1,353,852.39
2.本期增加金额		25,447.26	2,105.90	27,553.16
(1) 计提		25,447.26	2,105.90	27,553.16
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	411,975.00	862,451.61	106,978.94	1,381,405.55
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) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	21,683.12	69,504.43	19,245.06	110,432.61
2.期初账面价值	21,683.12	94,951.69	21,350.96	137,985.77

### 6.8 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	2,712,518.98	2,712,518.98
2.本期增加金额		
经营性租入		

3.本期减少金额		
处置		
4.期末余额	2,712,518.98	2,712,518.98
二、累计折旧		
1.期初余额	484,378.39	484,378.39
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	484,378.39	484,378.39
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	2,228,140.59	2,228,140.59
2.期初账面价值	2,228,140.59	2,228,140.59

## 6.9 无形资产

### 6.9.1 无形资产情况

项目	酒店经营权	软件著作权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	3,000,000.00	24,549,565.08	27,549,565.08
2.本期增加金额			
(1) 内部研发			
3.本期减少金额			
4.期末余额	3,000,000.00	24,549,565.08	27,549,565.08
二、累计摊销			
1.期初余额	2,136,363.38	11,440,491.67	13,576,855.05
2.本期增加金额	136,363.62	1,219,582.26	1,355,945.88
(1) 计提	136,363.62	1,219,582.26	1,355,945.88
3.本期减少金额			
4.期末余额	2,272,727.00	12,660,073.93	14,932,800.93
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	727,273.00	11,889,491.15	12,616,764.15
2.期初账面价值	863,636.62	13,109,073.41	13,972,710.03

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 92.11%。

## 6.10 商誉

### 6.10.1 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	处置	
上海昊积教育培训有限公司	2,050,484.33			2,050,484.33
<b>合计</b>	<b>2,050,484.33</b>			<b>2,050,484.33</b>

#### 6.10.2 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	处置	
上海昊积教育培训有限公司	2,050,484.33			2,050,484.33
<b>合计</b>	<b>2,050,484.33</b>			<b>2,050,484.33</b>

#### 6.10.3 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

智美公司于 2018 年 10 月 31 日以 241.50 万元现金收购上海昊积教育培训有限公司 70% 股权，昊积公司为轻资产公司，截至合并日可辨认公允价值为 520,736.67 元，公司受让昊积公司 70% 股权，应享有的份额为 364,515.67 元，故而形成大额商誉。

#### 6.10.3 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

本年，本公司评估了商誉的可收回金额，确定对其全额计提减值。

上海昊积教育培训有限公司可收回金额按照预计未来 5 年经营产生的现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层预测的 2021 年至 2025 年的经营业绩确定，并采用 10% 的折现率。各年的现金流量按照递增的增长率为基础计算。

商誉的减值测试方法和减值准备计提方法：本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制 2020 年至 2024 年财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 10%（上期：10%），已反映了相对于有关分部的风险。

#### 6.11 递延所得税资产/递延所得税负债

##### 6.11.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	9,112,256.70	2,222,714.60	9,112,256.70	2,222,714.60
可抵扣亏损	9,301,705.17	2,314,881.98	9,301,705.17	2,314,881.98
<b>合计</b>	<b>18,413,961.87</b>	<b>4,537,596.58</b>	<b>18,413,961.87</b>	<b>4,537,596.58</b>

#### 6.12 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税	103,731.78	103,731.78
<b>合计</b>	<b>103,731.78</b>	<b>103,731.78</b>

#### 6.13 短期借款

##### 6.13.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证、抵押借款	0.00	0.00
保证借款	9,471,695.26	24,609,016.64
<b>合计</b>	<b>9,471,695.26</b>	<b>24,609,016.64</b>

#### 6.13.2 短期借款情况

借出款项单位名称	借款日期	到期日期	期末余额	担保情况
中国银行徐汇支行	2022-12-19	2023-12-19	4,500,000.00	杜松、李青、胡韩斌、上海智旅国际旅行社有限公司、上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心提供保证担保，杜松、李青、胡韩斌为上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心提供反担保
中信银行闵行支行	2023-03-02	2024-03-01	4,971,695.26	实控人担保
<b>合计</b>			<b>9,471,695.26</b>	

#### 6.14 应付账款

##### 6.14.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	0.00	0.00
应付工程款	675,317.50	675,317.50
应付服务费	1,681,114.91	2,385,290.03
<b>合计</b>	<b>2,356,432.41</b>	<b>3,060,607.53</b>

6.14.2 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

#### 6.15 预收账款

##### 6.15.1 预收账款列示

项目	期末余额	期初余额
预收服务费	820,677.13	0.00
<b>合计</b>	<b>820,677.13</b>	<b>0.00</b>

6.15.2 期末无账龄超过 1 年的重要预收账款。

#### 6.16 合同负债

##### 6.16.1 分类

项目	期末余额	期初余额
与旅游服务有关的合同负债	1,844,158.57	3,355,714.99
与教育培训服务有关的合同负债	782,260.08	797,351.08
与会务服务有关的合同负债	184,158.41	184,158.41
<b>合计</b>	<b>2,810,577.06</b>	<b>4,337,224.48</b>

## 6.17 应付职工薪酬

### 6.17.1 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
一、短期薪酬	1,052,419.15	718,264.70	1,059,328.79	711,355.06
二、离职后福利-设定提存计划	716,287.45	135,453.60	91,763.28	759,977.77
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,768,706.60	853,718.30	1,151,092.07	1,471,332.83

### 6.17.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	407,325.76	595,436.16	998,872.49	3,889.43
二、职工福利费				
三、社会保险费	462,813.29	83,522.24	56,581.30	489,754.23
其中：医疗保险费	455,819.29	82,093.45	55,614.46	482,298.28
工伤保险费	6,994.00	1,428.79	966.84	7,455.95
失业保险费				
四、住房公积金	182,280.10	39,306.30	3,875.00	217,711.40
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	1,052,419.15	718,264.70	1,059,328.79	711,355.06

### 6.17.3 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
1、基本养老保险	694,581.77	131,348.74	88,982.38	736,948.13
2、失业保险费	21,705.68	4,104.86	2,780.90	23,029.64
合计	716,287.45	135,453.60	91,763.28	759,977.77

## 6.18 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	19,800.17	27,381.16
企业所得税	14,586.87	2,041.87
城市维护建设税	990.01	78.50
教育费附加	594.01	0.00
地方教育附加	396.00	0.00
合计	36,367.06	29,501.53

## 6.19 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	26,354,988.42	7,518,301.74
合计	26,354,988.42	7,518,301.74

### 6.19.1 其他应付款

#### 6.19.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
租赁费		
垫付款	25,968,696.47	7,125,352.72
咨询服务费		
押金及保证金	386,291.95	386,291.95
代扣代缴款项		6,657.07
<b>合计</b>	<b>26,354,988.42</b>	<b>7,518,301.74</b>

6.19.2.2 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

#### 6.20 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的租赁负债（本附注 6.21）	3,766,292.51	3,766,292.51
一年内到期的长期应付款		
<b>合计</b>	<b>3,766,292.51</b>	<b>3,766,292.51</b>

#### 6.21 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	182,240.31	201,342.90
已申报未入账增值税进项税		
<b>合计</b>	<b>182,240.31</b>	<b>201,342.90</b>

#### 6.22 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	4,515,092.66	4,515,092.66
减：一年内到期的租赁负债（本附注 6.19）	3,766,292.51	3,766,292.51
<b>合计</b>	<b>748,800.15</b>	<b>748,800.15</b>

#### 6.23 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	35,635,600.00						35,635,600.00

#### 6.24 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	1,530,605.75			1,530,605.75
<b>合计</b>	<b>1,530,605.75</b>			<b>1,530,605.75</b>

#### 6.25 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	377,562.15			377,562.15
<b>合计</b>	<b>377,562.15</b>			<b>377,562.15</b>

#### 6.26 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-22,156,130.45	-23,009,274.36
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-22,156,130.45	-23,009,274.36
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,462,158.35	-3,092,145.72
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-20,693,972.10	-26,101,420.08

#### 6.27 营业收入和营业成本

##### 6.27.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,542,285.29	25,535,500.78	9,110,231.82	8,318,229.28
<b>合计</b>	<b>30,542,285.29</b>	<b>25,535,500.78</b>	<b>9,110,231.82</b>	<b>8,318,229.28</b>

##### 6.27.2 合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额
商品类型	
组团旅游业务	26,717,793.00
单订商旅业务	301,820.80
活动策划服务	
培训服务	3,421,597.94
技术服务	101,073.55
食品销售	
按商品转让的时间分类	
在某一时点	22,641,730.12
在某一时间段	7,900,555.17
<b>合计</b>	<b>30,542,285.29</b>

##### 6.27.3 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
组团旅游业务	26,717,793.00	23,781,223.00	7,913,497.20	7,513,324.11
单订商旅业务	301,820.80	255,044.50	811,861.73	727,665.14
活动策划服务	101,073.55	32,800.00	300,000.00	0.00
培训服务	3,421,597.94	1,466,433.28	84,872.89	77,240.03
技术服务	0.00	0.00	0.00	0.00

食品销售	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>合计</b>	<b>30,542,285.29</b>	<b>25,535,500.78</b>	<b>9,110,231.82</b>	<b>8,318,229.28</b>

#### 6.28 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,619.23	1,692.53
教育费附加	971.53	1,015.51
地方教育附加	647.69	677.01
印花税		
<b>合计</b>	<b>3,238.45</b>	<b>3,385.05</b>

#### 6.29 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	42,500.00	28,583.67
广告宣传费	4,290.40	3,452.00
差旅费	1,067.00	1,072.57
推介活动费	74,962.43	56,175.60
工资	68,033.66	
<b>合计</b>	<b>190,853.49</b>	<b>89,283.84</b>

#### 6.30 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	757,188.73	918,774.59
租赁费	504,731.39	756,274.60
中介咨询费		
办公费	117,572.80	100,762.95
装修费	10,000.00	223,907.43
摊销费	1,355,945.88	1,401,010.56
服务费	169,649.63	106,603.77
折旧费	27,553.16	32,493.18
业务招待费	20,459.24	
培训费		
其他	95,000.00	
劳务费	7,123.77	30,300.00
电话费	13,045.03	2,610.00
差旅费		
保险费	37,764.66	21,886.79
水电费	128,003.20	206,538.15
汽车费用		
工会经费	6,000.00	
其他		
<b>合计</b>	<b>3,250,037.49</b>	<b>3,801,162.02</b>

#### 6.31 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	299,353.28	751,749.89
利息收入	2,173.97	3,481.96



利息净支出	297,179.31	748,267.93
手续费	1,355.00	5,966.85
<b>合计</b>	<b>298,534.31</b>	<b>754,234.78</b>

### 6.32 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	0.00	21,250.00
增值税加计扣除抵减金额		
<b>合计</b>	<b>0.00</b>	<b>21,250.00</b>

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
贷款贴息资金	0.00	21,250.00	与收益相关
免征增值税			与收益相关
闵行区科普项目补助			与收益相关
莘庄工业区扶持资金			与收益相关
职业培训补贴			与收益相关
租房补贴			与收益相关
“2017年上海名牌”称号奖励费			与收益相关
标准化项目补助			与收益相关
上海市闵行区促进文化创意产业发展 财政扶持资金项目			与收益相关
融资担保业务降费补贴			与收益相关
增值税加计扣除			与收益相关
小微企业增值税退税补贴			与收益相关
<b>合计</b>	<b>0.00</b>	<b>21,250.00</b>	

### 6.33 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	-110,393.16	-106,814.67
其他应收款坏账损失	362,962.19	24,969.65
<b>合计</b>	<b>252,569.03</b>	<b>-81,845.02</b>

### 6.34 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组的利得		
处置非流动资产的利得		882,419.67
非货币性资产交换的利得		
<b>合计</b>		<b>882,419.67</b>

### 6.35 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
无需支付的应付款项		
债务重组利得		
违约赔偿收入		
其他	154.91	130.90

合计	154.91	130.90
----	--------	--------

### 6.36 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
滞纳金	49,434.12	
违约赔偿支出		3,634.34
无法收回的应收款项		
非流动资产毁损报废损失		
空置房租费用		
合计	49,434.12	3,634.34

### 6.37 所得税费用

#### 6.37.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,252.24	54,403.78
递延所得税费用	0.00	0.00
合计	5,252.24	54,403.78

### 6.38 现金流量表科目

#### 6.38.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	0.00	21,250.00
利息收入	3,158.87	3,481.96
其他往来收入	31,891,630.01	5,602,820.57
收到受限货币资金		
合计	31,894,788.88	5,627,552.53

#### 6.38.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	4,718,259.57	3,801,162.02
手续费支出	15,031.69	5,966.85
其他往来支出	10,679,079.06	7,272,980.05
合计	15,412,370.32	11,080,108.92

### 6.39 现金流量表补充资料

#### 6.39.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	1,462,158.35	-3,092,145.72
加：资产减值准备		
信用减值损失	252,569.03	-81,845.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	27,553.16	32,493.18
无形资产摊销	1,355,945.88	1,401,010.56
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	0.00	-882,419.67
固定资产报废损失		

公允价值变动损失		
财务费用	298,534.31	754,234.78
投资损失		
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少		
经营性应收项目的减少	-4,332,521.64	-5,882,422.56
经营性应付项目的增加	16,740,773.03	2,064,571.84
其他		
经营活动产生的现金流量净额	15,805,012.12	-5,686,522.61
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	1,618,455.68	1,131,578.70
减：现金的期初余额	1,021,979.09	818,101.31
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	596,476.59	313,477.39

#### 6.39.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,618,455.68	981,979.09
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,618,455.68	981,979.09
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
三、期末现金及现金等价物余额	<b>1,618,455.68</b>	<b>981,979.09</b>

#### 6.40 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	87,320.00	质保金存款
合计	<b>87,320.00</b>	

### 7、在其他主体中的权益

#### 7.1 在子公司中的权益

##### 7.1.1 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	
上海智旅旅行社有限公司	上海	上海	旅行社业务，票务代理服务，会议、展览等	100		设立
上海昊积教育培训有限公司	上海	上海	等及中等以下非学历业余教育（文化类、外语类、艺术类）	70		非同一控制下的企业合并

上海影桔文化传媒有限公司	上海	上海	文化艺术交流策划，设计、制作、代理等	100		设立
上海伊君爱食品有限公司	上海	上海	食品制造业	100		设立
上海育素教育科技有限公司	上海	上海	科技推广和应用服务业	100		设立
上海德树教育科技有限公司	上海	上海	科技推广和应用服务业	100		设立

### 7.1.2 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
上海昊积教育培训有限公司	30.00	14,993.1		-525,343.29

### 7.1.3 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
上海昊积教育培训有限公司	1,082,199.89	0.00	1,082,199.89	2,833,344.20	0.00	2,833,344.20

(续 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
上海昊积教育培训有限公司	934,074.19	0.00	934,074.19	2,735,195.50	0.00	2,735,195.50

(续 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海昊积教育培训有限公司	134,178.22	49,977.00		142,125.70

(续 3)

子公司名称	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
上海昊积教育培训有限公司	24,495.53	486,394.86		-319.09

## 8、关联方及关联交易

### 8.1 本公司的股东情况

股东名称	股本	出资比例 (%)
杜松	19,521,805.00	54.78
合计	19,521,805.00	54.78

截至 2022 年 12 月 31 日，杜松持有本公司 54.78% 股权，为本公司实际控制人。

### 8.2 在联营企业中的权益

#### 8.2.1 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海易想网络科技有限公司	上海	上海	其他技术推广服务业	49.75		权益法

### 8.2.2 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额	上年年末余额
	上海易想网络科技有限公司	上海易想网络科技有限公司
流动资产	303,467.09	684,084.28
非流动资产		2,223.41
资产合计	303,467.09	686,307.69
流动负债	7,653.86	349,296.29
非流动负债		
负债合计	7,653.86	349,296.29
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	295,813.23	337,011.40
按持股比例计算的净资产份额	147,167.08	167663.16
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	94,059.41	576,305.00
净利润	-41,198.17	-86,713.02
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-41,198.17	-86,713.02
本季度收到的来自联营企业的股利		

### 8.3 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李忠	本公司主要投资者个人
宁波晨联投资合伙企业（有限合伙）	陈致仪控制的企业，对本公司施加重大影响的投资方
杜龙海	本公司董事
陈致仪	本公司董事
胡韩斌	本公司董事、副总经理
王雪微	本公司董事
韩鹰	本公司董事
李忠	本公司董事
李彬诚	本公司监事会主席、监事
徐艺伟	本公司职工代表监事
汪培兰	本公司监事

朱文婷	本公司董事会秘书
黄九芳	本公司财务负责人
李青	本公司实际控制人关系密切的家庭成员

## 8.4 关联方交易情况

### 8.4.1 关联担保情况

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
杜松	8,000,000.00	2022-1-18	2023-1-18	是
杜松, 李青, 胡韩斌	5,450,000.00	2022-5-23	2023-2-22	是
杜松, 李青, 胡韩斌	7,500,000.00	2022-11-07	2023-11-15	是
杜松, 李青, 胡韩斌	4,500,000.00	2022-12-19	2023-12-19	否
杜松	4,971,695.26	2023-3-2	2024-3-1	否

## 8.5 关联方应收应付款项

### 8.5.1 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
杜松			438,640.00	
胡韩斌	280,797.11		280,797.11	
上海易想网络科技有限公司	536,675.50		536,675.50	
合计	817,472.61		1,256,112.61	

## 9、股份支付

本公司本期无股份支付事项。

## 10、承诺及或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 11、资产负债表日后事项

截至财务报表报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 12、其他重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 13、公司财务报表重要项目注释

### 13.1 应收账款

#### 13.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	6,063,226.51	7,007,552.29
1 至 2 年		388,272.98
2 至 3 年		206,411.83
小计	6,063,226.51	7,602,237.10
减：坏账准备	303,161.33	430,487.28
合计	5,760,065.18	7,171,749.82

### 13.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	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	6,063,226.51	100	303,161.33	5	5,760,065.18	7,602,237.10	100.00	430,487.28	5.66	7,171,749.82
其中：组合 1-账龄组合	6,063,226.51	100	303,161.33	5	5,760,065.18	7,602,237.10	100.00	430,487.28	5.66	7,171,749.82
组合 2-关联方组合										
<b>合计</b>	<b>6,063,226.51</b>	<b>/</b>	<b>303,161.33</b>	<b>/</b>	<b>5,760,065.18</b>	<b>7,602,237.10</b>	<b>/</b>	<b>430,487.28</b>	<b>/</b>	<b>7,171,749.82</b>

#### 13.1.2.1 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：组合 1-账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
应收旅游团费	6,063,226.51	303,161.33	5
<b>合计</b>	<b>6,063,226.51</b>	<b>303,161.33</b>	

按组合计提坏账的确认标准及说明：确定该组合的依据详见本附注 4.9。

#### 13.1.3 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	
应收账款坏账准备	430,487.28	303,161.33			733,648.61
<b>合计</b>	<b>430,487.28</b>	<b>303,161.33</b>			<b>733,648.61</b>

#### 13.1.4 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	关联方关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
上海佰灏铂恒广告传播有限公司	非关联方	865,721.25	1年以内	15.03	43,286.06
上海畅问会务展览服务有限公司	非关联方	325,462.14	1年以内	5.65	16,273.11
上海畅谏数据科技有限公司	非关联方	267,510.80	1年以内	4.64	13,375.54
上海畅虞网络科技有限公司	非关联方	238,549.27	1年以内	4.14	11,927.46
上海雯靖网络科技有限公司	非关联方	167,542.59	1年以内	2.91	8,377.13
<b>合计</b>		<b>1,864,786.05</b>		<b>32.37</b>	<b>93,239.30</b>

### 13.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,863,276.62	3,571,840.93

合计	2,863,276.62	3,571,840.93
----	--------------	--------------

### 13.2.1 其他应收款

#### 13.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,616,698.52	3,144,045.59
1至2年	409,583.64	373,407.30
2至3年	5,870,263.24	7,789,659.29
3至4年	185,710.00	238,500.00
4至5年	462,000.00	462,000.00
小计	<b>9,544,255.40</b>	<b>12,007,612.18</b>
减：坏账准备	6,680,978.78	8,435,771.25
合计	<b>2,863,276.62</b>	<b>3,571,840.93</b>

#### 13.2.1.2 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
预付账款转入	6,064,470.51	7,759,659.29
押金、保证金、备用金	3,041,072.39	3,618,815.39
应收暂付款	14,351.50	182,792.50
合并内关联方往来款	424,361.00	446,345.00
合计	<b>9,544,255.40</b>	<b>12,007,612.18</b>

#### 13.2.1.3 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
滕彦卿	保证金、押金、备用金	2,215,001.12	1-2年	23.21	110,750.06
王燕菲	预付账款转入	2,191,266.40	2-3年	22.96	2,191,266.40
刘燕蓉	预付账款转入	820,000.00	2-3年	8.59	820,000.00
严葭	预付账款转入	678,489.92	2-3年	7.11	678,489.92
彭勤毅	预付账款转入	564,716.00	2-3年	5.92	564,716.00
合计	/	<b>6,469,473.44</b>	/	<b>67.79</b>	<b>4,365,222.38</b>

### 13.3 长期股权投资

#### 13.3.1 长期股权投资分类

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	3,615,000.00		3,615,000.00	3,615,000.00		3,615,000.00
对联营、合营企业投资	167,667.36		167,667.36	167,667.36		167,667.36
合计	<b>3,782,667.36</b>		<b>3,782,667.36</b>	<b>3,782,667.36</b>		<b>3,782,667.36</b>

#### 13.3.2 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
-------	------	------	------	------	----------	----------



上海昊积教育培训有限公司	2,415,000.00			2,415,000.00	
上海智旅国际旅行社有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00	
上海影桔文化传媒有限公司	200,000.00			200,000.00	
<b>合计</b>	<b>3,615,000.00</b>			<b>3,615,000.00</b>	

### 13.3.3 对合营、联营企业投资

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
上海易想网络科技有限公司	67,667.36			167,667.36		
<b>合计</b>	<b>167,667.36</b>			<b>167,667.36</b>		

## 13.4 营业收入、营业成本

### 13.4.1 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	24,320,223.39	20,629,477.63	7,116,317.42	6,653,022.59
<b>合计</b>	<b>24,320,223.39</b>	<b>20,629,477.63</b>	<b>7,116,317.42</b>	<b>6,653,022.59</b>

### 13.4.2 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
组团旅游业务	18,547,634.19	16,515,169.13	5,919,582.80	5,848,117.42
单订商旅业务	2,574,201.84	2,273,778.50	811,861.73	727,665.14
培训服务	3,097,314.01	1,837,730.00	84,872.89	77,240.03
技术服务	101,073.35	2,800.00	300,000.00	
<b>合计</b>	<b>24,320,223.39</b>	<b>20,629,477.63</b>	<b>7,116,317.42</b>	<b>6,653,022.59</b>

### 13.4.3 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(%)
上海东方和平国际旅行社有限公司	3,062,410.75	12.59
上海佰灏铂恒广告传播有限公司	2,696,582.40	11.09
上海畅问会务展览服务有限公司	2,140,461.69	8.80
中国人寿保险股份有限公司上海分公司	1,865,740.54	7.67
上海信率文化科技有限公司	1,085,723.57	4.46
<b>合计</b>	<b>10,850,918.95</b>	<b>44.61</b>

## 14、补充资料

### 14.1 本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	-49,434.12	
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		154.91
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计		-49,279.21
所得税影响额		5,252.24
少数股东权益影响额（税后）		0.00
合计		-54,531.45

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（证监会公告【2008】43 号）的规定执行。

#### 14.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.07	0.04	0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	9.41	0.04	0.04

上海德智体美教育科技股份有限公司

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

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1. 非流动性资产处置损益	-49,434.12
2. 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
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	154.91
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-49,279.21</b>
减：所得税影响数	5,252.24
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-54,531.45</b>

### 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