

证券代码： 831398

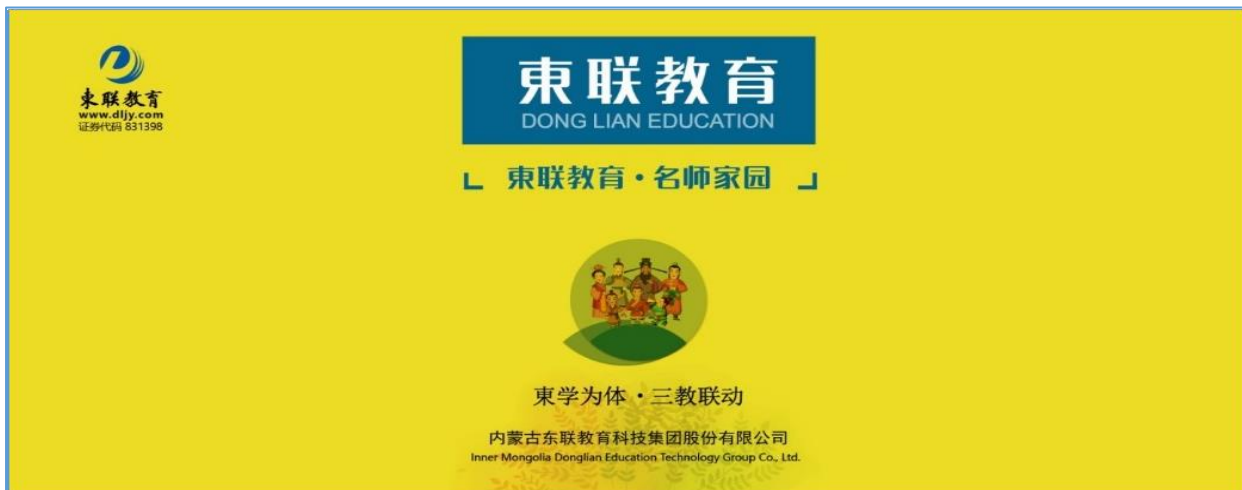
证券简称： 东联教育

主办券商： 恒泰长财证券



**东联教育**  
NEEQ : 831398

**内蒙古东联教育科技集团股份有限公司**  
Inner Mongolia Donglian Education Technology Group 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、公司负责人高国旗、主管会计工作负责人高国旗及会计机构负责人（会计主管人员）白永平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

无

## 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 .....	12
第四节	股份变动及股东情况 .....	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	15
第六节	财务会计报告 .....	17
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	87
附件 II	融资情况 .....	88

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	公司董事会办公室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、东联教育	指	内蒙古东联教育科技集团股份有限公司
东联控股集团	指	内蒙古东联控股集团有限公司
东联和信	指	鄂尔多斯市东联和信投资管理中心
成投集团	指	内蒙古成吉思汗投资集团有限责任公司
东联魏书生	指	北京东联魏书生教育咨询有限公司
春之雨	指	北京春之雨教育科技有限公司
君泰投资	指	赣州君泰投资合伙企业（有限合伙）
东联在线	指	北京东联在线文化传媒有限责任公司
东联德育动漫	指	北京东联德育动漫文化有限公司
东联研学	指	东联研学文化旅游（北京）有限公司
东联旅行社	指	内蒙古东联旅行社有限责任公司
股东大会	指	内蒙古东联教育科技集团股份有限公司股东大会
董事会	指	内蒙古东联教育科技集团股份有限公司董事会
监事会	指	内蒙古东联教育科技集团股份有限公司监事会
三会	指	内蒙古东联教育科技集团股份有限公司股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
公司章程	指	内蒙古东联教育科技集团股份有限公司章程
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
恒泰长财证券、主办券商	指	恒泰长财证券有限责任公司
报告期	指	2023 年 01 月 01 日至 2023 年 06 月 30 日
报告期末	指	2023 年 06 月 30 日
上期	指	2022 年 01 月 01 日至 2022 年 06 月 30 日
元、万元	指	人民币元、万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	内蒙古东联教育科技集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Inner Mongolia Donglian Education Technology Group Co.,Ltd. -		
法定代表人	高国旗	成立时间	2008年3月11日
控股股东	控股股东为（内蒙古东联控股集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（侯钰蛇），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	教育（P）-教育（P82）-技能培训、教育辅助及其他教育（P829）-其他未列明教育（P8299）		
主要产品与服务项目	《中华德育故事》动画片及衍生品、教师教育培训		
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	东联教育	证券代码	831398
挂牌时间	2014年12月5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）	75,030,952
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 83 号德胜国际中心 B 座 3 层 301		
联系方式			
董事会秘书姓名	白永平	联系地址	内蒙古自治区鄂尔多斯市东胜区乌审西街南 7 号
电话	0477-8529292	电子邮箱	2795976691@qq.com
传真	0477-8529292		
公司办公地址	内蒙古自治区鄂尔多斯市东胜区乌审西街南 7 号	邮政编码	017000
公司网址	www.dljj.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	91150600670691541G		
注册地址	内蒙古自治区鄂尔多斯市东胜区乌审西街南 7 号		
注册资本（元）	75,030,952	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

东联教育”（股票代码：831398），是以“东联·书生学校联盟”和“东联·书生幼教联盟”（统称“学校联盟”）为主体、“德育动漫”和“教师培训”为两翼的线上线下相融合的教育集团公司。公司由著名教育家陶西平老师担任总顾问、著名教育家魏书生老师担任公司东联教育研究院院长。

#### 一、德育动漫业务板块

原创的动漫片《中华德育故事》260集，将“孝、悌、忠、信、礼、义、廉、耻”的中华美德经典故事作为《中华德育故事》动画系列片的主题思想，围绕二十四孝展开古圣先贤智慧故事以动漫形式表现出来。公司将继续增加《中华德育故事》出品集数并深度发展版权发行、衍生品及云国学视听机（云国学手机）等业务。

版权发行方面，采取播映权授权的发行模式，授权分有偿、贴片两种方式，由公司和被授权方直接签协议。对于重点盈利市场，被授权方支付播映权费用后，取得德育故事系列片在电视台、终端或其他播出平台上一定期限内播出的权利。对于宣传推广市场，被授权方给予公司 15-30 秒的贴片广告位或播映时间段，取得德育故事在其播出平台上一定期限内播出的权利。

衍生品方面，开发的产品有《中华德育故事绘本》、《德育宝典》、《中华德育故事连环画》等，采取线上线下联合销售模式开拓市场。线上主要由自营淘宝官方店、合作电商平台以及分销商进行销售，线下第一发展重点盈利市场的代理商，公司支持代理商从主流和民营两大渠道出发，做透做深其代理的主要区域；第二发展宣传推广市场的推广合伙人，以市县为基础单位招募销售代理，尽量避免德育故事市场的全国空白区域；第三发展业内德育名师的个性化产品定制。

云国学视听机方面，云国学视听机（云国学手机）其优势为：（1）操作简单，使用范围广。适合听、看，家庭、企业、学校、培训机构都可用、有 wifi 即可在电视、投影仪使用；（2）内容丰富，没有广告、色情、暴力等不良画面。内含八大系统学习方案，30000+小时视听视频内容，包括德行教育、国学听读、父母学堂、学龄课程、能量卡通、名人励志、父母电影、人文地理等；（3）大品牌品质保证。创维联合出品，携手 GITV、乐视、爱奇艺、阿里云、妙音动漫等共同打造；（4）完美适配现有国学市场所有国学机、电视机、投影仪；（5）视听机内容每月包含系统与内容四次更新，无需额外花费即可无限期享受新知识、新内容。

德育动漫业务运营模式：以共享模式、公开课为载体，向社区、学校、家庭输送推广中华传统文化，并以东联教育—德育名师工作坊的形式推出居家创业新模式。

#### 二、教师培训业务板块

教师培训业务首创的“1+1 培训”模式（“视频课堂”+“线下培训”）开创了教师培训的新时代。“视频课堂”以会员自主学习或单位组织集体学习为形式。包括“中小学校长培训”、“中小学班主任培训”、“中小学教师培训”、“中小（幼）家长培训”和“幼教培训”五大课程体系，已汇集全国近 700 位教育名家名师视频课程以及 2 万余节名师课堂实录，每月更新、新增 8-30 位专家视频。每位授课专家的课程时间为 45-150 分钟不等，授课视频均由中国教师教育视频网策划、录制、编辑，分类上传。会员一年内凭专属卡号随时随地在线观看具有自主知识产权的全部视频课程。“线下培训”以面对面培训为形式，每年举办各种主题的培训约 20-50 场，培训内容及影响力国内领先，会员单位可免费（学费）自由选择参加中国教师教育视频网“线下培训”会议。中国教师教育视频网的示范基地还可获得 1-3 次/年、由中国教师教育视频网设计的菜单式“送教上门”专家现场指导服务。目前，“线下培训”已自成体系，有系统计划、主题和特有培训仪式、自编教材。中国教师教育视频网每年举办的“线下培训”有六大品牌：中国德育与班主任大会、中国教师大会、中国教育质量峰会、班主任名家论坛、名师论坛、名校之旅和全国

幼教园长年会等。

发展定位：国内最大最具活力的中小学、幼儿园教师培训产品超市平台；国内最具公信力最具影响力的民间教师评比和学校评估机构。

培训产品：从“我们设计”走向“我们发现”，即发现更多中小学、幼教领域优质教育教学成果作为培训资源，形成多种类、各具主题特色的个性化培训产品，并采取与资源主体人（单位）合作分成的模式运营。新的项目主要包括：“东联教育杯”优秀教师（含班主任）评比项目；“校长专业化”研修项目；“名师工作坊”研修项目；“幼教培训”系列项目。

发展途径和方向：以“1+1 培训”、评比、评估为通道，进行校（园）长培训、学科教师培训、班主任培训，努力形成国内最大中小幼教师培训平台。

### 三、学校联盟业务板块

“学校联盟”以“东方书生智慧，联建名师家园”为宗旨，在魏书生老师的带领下，依托东联教育研究院雄厚专家资源，通过对各级各类联盟校（园）、会员独具特色教育教学成果的梳理、论证、升华和推广，努力搭建一个融千校联盟、一万名师、百万会员于一体的特色展示、成果输出、资源共享、互助发展的教育大平台，缔造中国民间最具规模、最具生命力和最具历史影响力的教育百花园；同时东联教育将对联盟体校进行不同程度、不同层次的输入特色教育模式、教学课程、造血型软实力等提升支持，进一步提升联盟体校教育教学质量和文化内涵，提升联盟体学校的“五度”：即知名度、认可度、美誉度、忠诚度和依赖度，实现办学的最佳社会效益和最大经济效益。为此，东联教育还将适时以持股、控股和购买的方式对联盟体校进行投资，共建东联教育集团分层的实体校，最终形成“平台+内容+终端”闭合教育生态链，以期实现以博大教育情怀、深厚人文精神和坚实专业素养办具有中国特色、中国风格、中国气派现代化教育的梦想。“学校联盟”联盟者为全国各级各类中小学校，包括实验校、特色校、省级示范校和全国示范校四类不同级别。

报告期内以及报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度没有发生变化。

## （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	2,360,196.78	703,232.15	235.62%
毛利率%	44.99%	-42.34%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-436,455.78	-1,850,671.47	76.42%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-437,120.01	-7,903,687.36	94.47%
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）	-216.76%	-98.45%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-217.09%	-420.46%	-



基本每股收益	-0.01	-0.02	50%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	5,194,826.44	6,805,973.28	-23.67%
负债总计	3,111,704.56	6,386,395.62	-51.28%
归属于挂牌公司股东的净资产	2,083,121.88	419,577.66	396.48%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.03	0.01	396.48%
资产负债率%（母公司）	13.68%	17.22%	-
资产负债率%（合并）	59.90%	93.84%	-
流动比率	0.99	0.73	-
利息保障倍数	0	0	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-1,673,002.31	-1,449,272.48	-15.44%
应收账款周转率	1.99	0.46	-
存货周转率	0.77	0.59	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-23.67%	-18.10%	-
营业收入增长率%	235.62%	-75.21%	-
净利润增长率%	76.42%	-25.22%	-

### 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	391,034.28	7.53%	2,064,036.59	30.33%	-81.05%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	339,283.61	6.53%	259,345.03	3.81%	30.82%
存货	1,682,488.85	32.39%	1,682,488.85	24.72%	0.00%
固定资产	251,366.13	4.84%	255,433.47	3.75%	-1.59%
无形资产	27,774.30	0.53%	34,491.90	0.51%	-19.48%
商誉	1,575,535.83	30.33%	1,575,535.83	23.15%	0.00%
预付账款	496,972.00	9.57%	496,972.00	7.30%	0.00%
其他应付款	2,276,865.02	43.83%	3,900,741.84	57.31%	-41.63%

#### 项目重大变动原因：

货币资金变动原因分析：本期期末货币资金较上年期末减少167.30万元，同比降低 81.05%，主要原



因系报告期内，前期受国内疫情影响及前期经营亏损，公司线下培训市场宣传、拓展力度不强，公司线下培训业务量减少，营收大幅度下滑，经营活动现金流入减少导致公司货币资金较上年同期降低。

本期期末其他应付款较上年同期末同比降低 41.63%，主要原因系报告期内，本年年初内蒙古东联控集团有限公司决定为支持本公司未来更好的发展，后经控股股东公司召开股东会决议，豁免该公司关联交易债务其他应付款 210 万元（附有控股股东会决议备查文件），致使本期期末其他应付款较上年同期末降低。

## （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	2,360,196.78	-	703,232.15	-	235.62%
营业成本	1,298,460.37	55.01%	1,000,957.31	142.34%	29.72%
毛利率	44.99%	-	-42.34%	-	-
销售费用	671,131.58	28.44%	748,335.34	106.41%	-10.32%
管理费用	822,583.32	34.85%	832,025.34	118.31%	-1.13%
财务费用	182.60	0.01%	426.77	0.06%	-57.21%
信用减值损失	-1,474.93	-0.06%	-6,018,020.64	-855.77%	99.98%
其他收益	668.48	0.03%	7,116.97	1.01%	-90.61%
投资收益	0.00	0.00%	5,933,519.20	843.75%	-100.00%
营业利润	-436,820.27	-18.51%	-1,963,062.86	-279.15%	77.75%
营业外收入	0.04	0.00%	112,379.72	15.98%	-100.00%
营业外支出	4.29	0.00%	0.00	0.00%	-
净利润	-436,455.78	-18.49%	-1,850,671.47	-263.17%	76.42%
经营活动产生的现金流量净额	-1,673,002.31	-	-1,449,272.48	-	-15.44%
投资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	-

### 项目重大变动原因：

**营业收入、营业成本、现金流变动原因分析：**后疫情时代，公司线下培训业务逐步恢复，使得公司营业收入较去年同期增长，营业成本中固定成本变化相对较小，因业务回款慢致使经营活动产生的现金流量净额下降。

**毛利率变动原因分析：**由于疫情放开，公司线下业务得以开展，收入稳步增长，相应专家课酬未变，会议其他成本相对较低，毛利变动幅度较大。虽然营业利润和净利润相对同期有大幅提升，但公司仍属于恢复期，收入远未达到公司预期，所以营业利润和净利润仍为负数。

**销售费用变动原因分析：**报告期内公司销售费用减少 7.72 万元，同比减少 10.32%，主要原因系公司培训场次的减少，人员绩效工资减少，导致销售费用降低。

**投资收益、信用减值损失、营业外收入变动原因分析：**由于全资子公司北京东联在线文化传媒有限公司长期处于亏损状态，2021 年 6 月 30 日召开第三届董事会第五次会议，将该子公司注销，公司对其投资金额 200 万元，该子公司以前年度累计已确认损失 793.35 万元，因此确认投资收益 593.35 万元，导致公司合并报表投资收益变动较大；同时公司对其应收债权无法收回，全额计提了坏账，导致公司上年同期信用减值损失金额较大，导致上年同期公司确认营业外收入 11.23 万元。

## 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
春之雨	子公司	线下培训	5,000,000.00	3,963,091.51	3,629,254.90	1,075,277.20	712,044.16
东联德育动漫	子公司	商品销售	30,000,000.00	2,287,533.70	2,049,531.44	0.00	-45,961.36

### 主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

### （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

报告期内，公司诚信经营、按时纳税、积极吸纳社会人员就业和保障员工合法权益，尽力实现一个企业对社会的责任。

## 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
1. 核心人才流失风险	<p>本公司所处的行业为教育行业，对人才的要求较高，人才是公司的核心竞争力。经过多年的经营与发展，公司已经拥有一批高素质的教育行业人才，对公司的服务质量、内容创新、可持续发展起着重要作用。目前，行业内人才济济，竞争日益激烈，核心人才一旦流失，将会对公司的发展造成不利影响。</p> <p>核心人才流失风险应对措施：完善薪酬体系和晋升路径，营造良好的工作环境，以稳定、团结来吸引人才加入。公司采取流程化产品制作过程，单个员工难以掌握产品制作的全部流程，从而保障核心产品的安全。</p>
2. 市场竞争风险	<p>公司教育和动漫产品更新换代快，新产品层出不穷；随着业内其他优势细分企业的崛起，服务模式、技术特点被借鉴、复制，如果公司决策层对市场需求的把握出现偏差、不能及时调整新技术和新产品的开发方向，或开发的新技术、新产品不能被迅速推广应用，将会导致公司失去产品优势，在未来市场竞争中处于劣势。</p> <p>市场竞争风险应对措施：公司在未来的发展中，继续加大对新产品的研发和新技术的开发，使公司的产品始终能跟上消费者的需要；在目前学校联盟—中小学业务成熟的条件下，未来</p>

	开发学校联盟—幼教业务；教师培训业务从“培训模式”到“发现模式”的转变；德育动漫业务继续加大衍生品开发，加强和第三方机构的合作。
3. 商誉减值风险	<p>公司 2017 年度和 2018 年度计提商誉减值准备分别计入公司 2017 年度和 2018 年度合并损益,使得 2017 年度和 2018 年度合并口径归属于母公司所有者的净利润减少 26,683,795.00 元、11,464,360.17 元,未来对公司净利润的影响较小。但商誉减值的计提导致公司 2017 年度和 2018 年度亏损严重,导致公司未弥补亏损超过实收股本总额,存在持续经营能力的风险。</p> <p>商誉减值风险应对措施:谨慎对待相关产业链投资并购,加强投资并购的事前控制,尽量减少公司投资并购而形成大额亏损;吸引相关人才,提高公司对市场的敏感度,严格执行投资并购事前审批流程,降低投资并购风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化。

### 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	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

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	1,040,000.00	0
销售产品、商品, 提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	1,000,000.00	0
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0

企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

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：

无

#### （四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2014 年 11 月 17 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

## 第四节 股份变动及股东情况

### 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	71,463,530	95.25%		71,463,530	95.25%
	其中：控股股东、实际控制人	25,632,000	34.16%		25,632,000	34.16%
	董事、监事、高管	1,002,274	1.34%		1,002,274	1.34%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	3,567,422	4.75%		3,567,422	4.75%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	3,006,822	4.01%		3,006,822	4.01%
	核心员工					
总股本		75,030,952	-	0.00	75,030,952	-
普通股股东人数						55

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	东联控股集团	25,632,000		25,632,000	34.16%	0	25,632,000	0	0
2	成投集团	17,822,022		17,822,022	23.75%	0	17,822,022	0	0
3	君泰投资	8,813,179		8,813,179	11.75%	0	8,813,179	0	0
4	东联魏书生	8,000,000		8,000,000	10.66%	0	8,000,000	0	0
5	高国旗	2,251,000		2,251,000	3.00%	1,688,250	562,750	0	0
6	东联和信	1,698,400		1,698,400	2.26%		1,698,400	0	0
7	郭武荣	1,600,000		1,600,000	2.13%	1,200,000	400,000	0	0
8	郭泽锦	1,600,000		1,600,000	2.13%		1,600,000	0	0
9	赵英雄	1,208,976		1,208,976	1.61%		1,208,976	0	0
10	文德园教育	1,180,000		1,180,000	1.57%		1,180,000	0	0
	合计	69,805,577	-	69,805,577	93.04%	2,888,250	66,917,327	0	0

## 普通股前十名股东间相互关系说明：

东联控股集团控股股东为鄂尔多斯市联东商贸有限公司。

成投集团控股股东为鄂尔多斯市联东商贸有限公司，赵英雄为成投集团及其控股股东的股东。

东联和信控股股东为内蒙古东联文化旅游集团有限公司，赵英雄为内蒙古东联文化旅游集团有限公司监事。

君泰投资由东联集团和东联和信共同合伙成立。

股东郭武荣、赵英雄、高国旗为东联控股集团股东，赵英雄为东联控股集团执行董事、经理。

东联魏书生由高国旗全资控股，由高国旗任执行董事、经理。

除上述关系外，前十名股东之间不存在任何关联关系。

## 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
侯钰蛇	董事	男	1966 年 3 月	2023 年 6 月 13 日	2026 年 6 月 13 日
刘二同	董事	男	1964 年 4 月	2023 年 6 月 13 日	2026 年 6 月 13 日
郭武荣	董事	男	1969 年 5 月	2023 年 6 月 13 日	2026 年 6 月 13 日
胡志民	董事	男	1964 年 2 月	2023 年 6 月 13 日	2026 年 6 月 13 日
杨方熙	董事	男	1983 年 6 月	2023 年 6 月 13 日	2026 年 6 月 13 日
高国旗	董事长、总经理	男	1975 年 8 月	2023 年 6 月 13 日	2026 年 6 月 13 日
白永平	董事、董事会秘书、财务负责人	男	1977 年 12 月	2023 年 6 月 13 日	2026 年 6 月 13 日
袁树梅	监事会主席	女	1982 年 2 月	2023 年 6 月 13 日	2026 年 6 月 13 日
冀岳娥	监事	女	1980 年 11 月	2023 年 6 月 13 日	2026 年 6 月 13 日
王艳霞	职工代表监事	女	1984 年 10 月	2023 年 6 月 13 日	2026 年 6 月 13 日

公司于 2023 年 6 月 13 日完成换届，换届前后董监高人员未发生变动。

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

侯钰蛇先生为公司实际控制人。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员及控股股东、实际控制人相互之间不存在关联关系。

#### (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
行政人员	4	4
销售人员	6	6
技术人员	1	1
财务人员	3	3
员工总计	14	14



**(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	六（一）	391,034.28	2,064,036.59
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）	339,283.61	259,345.03
应收款项融资			
预付款项	六（三）	496,972.00	496,972.00
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）	162,160.47	169,827.38
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（五）	1,682,488.85	1,682,488.85
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（六）	17,511.37	17,511.37
<b>流动资产合计</b>		<b>3,089,450.58</b>	<b>4,690,181.22</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			
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（七）	251,366.13	255,433.47
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六（八）	27,774.30	34,491.90
开发支出			
商誉	六（九）	1,575,535.83	1,575,535.83
长期待摊费用			
递延所得税资产	六（十）	250,699.60	250,330.86
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,105,375.86</b>	<b>2,115,792.06</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,194,826.44</b>	<b>6,805,973.28</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六（十一）	331,044.52	561,930.52
预收款项			
合同负债	六（十二）	194,977.96	1,508,767.67
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）	288,529.42	306,786.51
应交税费	六（十四）	8,588.96	17,643.02
其他应付款	六（十五）	2,276,865.02	3,900,741.84
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			
其他流动负债	六（十六）	11,698.68	90,526.06
<b>流动负债合计</b>		<b>3,111,704.56</b>	<b>6,386,395.62</b>
<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			
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>负债合计</b>		3,111,704.56	6,386,395.62
<b>所有者权益：</b>			
股本	六（十七）	75,030,952.00	75,030,952.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（十八）	8,803,941.24	6,703,941.24
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（十九）	434,038.97	434,038.97
一般风险准备			
未分配利润	六（二十）	-82,185,810.33	-81,749,354.55
归属于母公司所有者权益合计		2,083,121.88	419,577.66
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		2,083,121.88	419,577.66
<b>负债和所有者权益总计</b>		5,194,826.44	6,805,973.28

法定代表人：高国旗

主管会计工作负责人：高国旗

会计机构负责人：白永平

**（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		286,696.87	1,446,223.68
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三（一）	182,985.21	97,166.63
应收款项融资			
预付款项		496,972.00	496,972.00
其他应收款	十三（二）	150,673.47	158,340.38
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		776,634.24	776,634.24
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		17,511.37	17,511.37
<b>流动资产合计</b>		<b>1,911,473.16</b>	<b>2,992,848.30</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三（三）	51,586,795.00	51,586,795.00
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		41,703.88	45,302.75
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		27,774.30	34,491.90
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		206,507.00	206,108.26
<b>非流动资产合计</b>		<b>51,862,780.18</b>	<b>51,872,697.91</b>
<b>资产总计</b>		<b>53,774,253.34</b>	<b>54,865,546.21</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		308,122.73	539,008.73
预收款项			
合同负债		194,977.96	495,454.32
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		85,665.34	203,711.61
应交税费		7,915.39	16,319.44
其他应付款		6,750,278.53	8,163,191.56
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		11,698.68	29,727.26
<b>流动负债合计</b>		<b>7,358,658.63</b>	<b>9,447,412.92</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			
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>负债合计</b>		<b>7,358,658.63</b>	<b>9,447,412.92</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		75,030,952.00	75,030,952.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,192,691.24	1,092,691.24
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		434,038.97	434,038.97
一般风险准备			
未分配利润		-32,242,087.50	-31,139,548.92
<b>所有者权益合计</b>		<b>46,415,594.71</b>	<b>45,418,133.29</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>53,774,253.34</b>	<b>54,865,546.21</b>

### （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		2,360,196.78	703,232.15
其中：营业收入	六（二十一）	2,360,196.78	703,232.15
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>2,796,210.60</b>	<b>2,588,910.54</b>
其中：营业成本	六（二十一）	1,298,460.37	1,000,957.31
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（二十二）	<b>3,852.73</b>	<b>7,165.78</b>
销售费用	六（二十三）	671,131.58	748,335.34
管理费用	六（二十四）	822,583.32	832,025.34
研发费用			
财务费用	六（二十五）	182.60	426.77
其中：利息费用			
利息收入		<b>2,000.60</b>	<b>1,897.02</b>
加：其他收益	六（二十六）	<b>668.48</b>	<b>7,116.97</b>
投资收益（损失以“-”号填列）	六（二十七）		<b>5,933,519.20</b>
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（二十八）	<b>-1,474.93</b>	<b>-6,018,020.64</b>
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-436,820.27</b>	<b>-1,963,062.86</b>
加：营业外收入	六（二十九）	0.04	112,379.72
减：营业外支出	六（三十）	4.29	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-436,824.52</b>	<b>-1,850,683.14</b>
减：所得税费用	六（三十一）	<b>-368.74</b>	<b>-11.67</b>
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-436,455.78</b>	<b>-1,850,671.47</b>
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）		<b>-436,455.78</b>	<b>-1,850,671.47</b>
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（净亏损以“-”号填列）		<b>-436,455.78</b>	<b>-1,850,671.47</b>



<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>		-436,455.78	-1,850,671.47
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-436,455.78	-1,850,671.47
(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）		-0.01	-0.02
(二)稀释每股收益（元/股）		-0.01	-0.02

法定代表人：高国旗

主管会计工作负责人：高国旗

会计机构负责人：白永平

**(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>	十三（四）	1,284,919.58	672,892.51
减：营业成本	十三（四）	1,297,860.37	997,357.31
税金及附加		3,850.87	5,185.10
销售费用		670,781.84	747,663.00
管理费用		413,797.33	329,964.92
研发费用			
财务费用		330.19	1,094.13
其中：利息费用			
利息收入		1,510.01	589.16

加：其他收益		362.88	7,097.84
投资收益（损失以“-”号填列）			-2,000,000.00
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）		-1,594.93	-6,018,227.04
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>		<b>-1,102,933.07</b>	<b>-9,419,501.15</b>
加：营业外收入		0.04	0.20
减：营业外支出		4.29	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-1,102,937.32</b>	<b>-9,419,500.95</b>
减：所得税费用		-398.74	-63.27
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,102,538.58</b>	<b>-9,419,437.68</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,102,538.58	-9,419,437.68
（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>		<b>-1,102,538.58</b>	<b>-9,419,437.68</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		918,345.43	1,240,262.75
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			125,646.42
收到其他与经营活动有关的现金	六(三十二)	488,049.31	47,436.99
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,406,394.74</b>	<b>1,413,346.16</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,529,346.37	1,227,590.28
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		1,172,776.62	1,326,088.32
支付的各项税费		46,833.19	100,888.54
支付其他与经营活动有关的现金	六(三十二)	330,440.87	208,051.50
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,079,397.05</b>	<b>2,862,618.64</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,673,002.31</b>	<b>-1,449,272.48</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			

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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,673,002.31	-1,449,272.48
加：期初现金及现金等价物余额		2,064,036.59	2,386,048.58
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		391,034.28	936,776.10

法定代表人：高国旗

主管会计工作负责人：高国旗

会计机构负责人：白永平

**(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		911,127.09	628,262.46
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		698,866.92	345,203.67
<b>经营活动现金流入小计</b>		1,609,994.01	973,466.13
购买商品、接受劳务支付的现金		1,528,746.37	1,203,160.97
支付给职工以及为职工支付的现金		863,898.54	902,182.99
支付的各项税费		46,778.04	59,074.95
支付其他与经营活动有关的现金		330,097.87	193,640.00
<b>经营活动现金流出小计</b>		2,769,520.82	2,358,058.91
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-1,159,526.81	-1,384,592.78
<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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,159,526.81	-1,384,592.78
加：期初现金及现金等价物余额		1,446,223.68	1,612,449.45
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		286,696.87	227,856.67

### 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

**内蒙古东联教育科技集团股份有限公司**  
**2023 年 1-6 月财务报表附注**  
**(除特别说明外, 金额单位为人民币元)**

##### 一、公司基本情况

###### (一) 历史概况

###### 1. 历史沿革

内蒙古东联教育科技集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由内蒙古东联影视动漫科技有限责任公司（以下简称“东联动漫”）整体变更设立。东联动漫前身为内蒙古大方广影视制作有限公司（以下简称“大方广公司”），大方广公司系由内蒙古成吉思汗投资有限责任公司和鄂尔多斯市东联建筑集团有限责任公司共同出资成立，并于 2008 年 3 月 11 日取得由鄂尔多斯市工商行政管理局核发的 15270000004786 号《企业法人营业执照》，法定代表人：侯钰蛇。成立时大方广公司注册资本为人民币 500.00 万元，实收资本为人民币 500.00 万元，其中：内蒙古成吉思汗投资有限责任公司出资 450.00 万元，鄂尔多斯市东联建筑集团有限责任公司出资 50.00 万元，出资形式均为货币出资。上述出资业经内蒙古中磊会计师事务所于 2008 年 2 月 29 日出具的“内中磊验字（2008）第 22 号”验资报告审验。

2008 年 12 月，根据大方广公司股东会决议和修改后章程规定，决定增加注册资本 500.00 万元。增资后注册资本为人民币 1,000.00 万元，实收资本为人民币 1,000.00 万元，其中：内蒙古成吉思汗投资有限责任公司出资 900.00 万元，鄂尔多斯市东联建筑集团有限责任公司出资 100.00 万元，出资形式均为货币出资。本次增资业经鄂尔多斯金天平联合会计师事务所于 2008 年 12 月 8 日出具的“鄂金所验字（2008）第 49 号”验资报告审验。

2009 年 2 月 3 日，大方广公司名称变更为东联动漫。

2009 年 8 月 5 日，东联动漫股东内蒙古成吉思汗投资有限责任公司名称变更为内蒙古成吉思汗投资集团有限责任公司。

2011 年 12 月 29 日，内蒙古成吉思汗投资集团有限责任公司将其持有的东联动漫 90%股权转让给内蒙古东联旅游集团有限责任公司；鄂尔多斯市东联建筑集团有限责任公司将其持有的东联动漫 10%股权转让给内蒙古东联旅游集团有限责任公司，股权转让后，东联动漫股东变更为内蒙古东联旅游集团有限责任公司。

2013 年 4 月，根据东联动漫股东会决议和修改后章程规定，决定增加注册资本 2,000.00 万元，法定代表人由侯钰蛇变更为郭武荣。增资后注册资本为人民币 3,000.00 万元，实收资本为人民币 3,000.00 万元，全部由内蒙古东联旅游集团有限责任公司出资，出资形式均为货币出资。本次增资业经鄂尔多斯市东胜区信和会计师事务所于 2013 年 4 月 8 日出具的“(2013)鄂信所验字第 012 号”验资报告审验。

2014 年 3 月，根据东联动漫股东会决议和修改后章程规定，决定增加注册资本 129.00 万元。增资后注册资本为人民币 3,129.00 万元，实收资本为人民币 3,129.00 万元，其中：内蒙古东联旅游集团有限责任公司出资 3,000.00 万元，郭武荣出资 100.00 万元，马玉莹出资 15.00 万元，姚宝鑫出资 8.00 万元，王文付出资 6.00 万元，出资形式均为货币出资。本次增资业经内蒙古中磊会计师事务所于 2014 年 3 月 31 日出具的“内中磊验字(2014)第 11 号”验资报告审验。

2014 年 5 月，经东联动漫创立大会决议，以东联动漫截止 2014 年 3 月 31 日的净资产整体改制为内蒙古东联影视动漫科技股份有限公司（以下简称“东联动漫股份”）。改制后东联动漫股份注册资本为人民币 3,129.00 万元，股本为人民币 3,129.00 万元，其中：内蒙古东联旅游集团有限责任公司出资 3,000.00 万元，郭武荣出资 100.00 万元，马玉莹出资 15.00 万元，姚宝鑫出资 8.00 万元，王文付出资 6.00 万元，出资形式均为货币出资。本次出资业经利安达会计师事务所（特殊普通合伙）于 2014 年 5 月 27 日出具的“利安达验字[2014]第 1024 号”验资报告审验。

2014 年 7 月，根据东联动漫股份股东会决议和修改后的章程规定，决定增加注册资本 2,079,815.00 元。增资后注册资本为人民币 33,369,815.00 元，股本为人民币 33,369,815.00 万元，出资形式均为货币出资。本次增资业经利安达会计师事务所（特殊普通合伙）于 2014 年 7 月 31 日出具的“利安达验字[2014]第 1038 号”验资报告审验。本次增资后公司股权结构为：

序号	股东名称	出资金额	出资比例 (%)
1	内蒙古东联旅游集团有限责任公司	30,000,000.00	89.89
2	鄂尔多斯市东联和君投资管理中心(有限合伙)	1,000,000.00	3.00
3	郭武荣	1,000,000.00	3.00
4	许新悦	210,000.00	0.63
5	马玉莹	150,000.00	0.45
6	赵英雄	142,860.00	0.43
7	姚宝鑫	80,000.00	0.24
8	王孝军	71,430.00	0.21
9	朱双刚	60,000.00	0.18
10	王文付	60,000.00	0.18



11	马迎春	50,000.00	0.15
12	谢瑞	50,000.00	0.15
13	翟洪斌	50,000.00	0.15
14	石朝红	46,715.00	0.14
15	张春敏	35,715.00	0.11
16	虞向阳	35,000.00	0.10
17	程娟	23,810.00	0.07
18	王道峰	23,810.00	0.07
19	林文欣	23,810.00	0.07
20	仇京春	23,810.00	0.07
21	莫华	23,810.00	0.07
22	段艳红	23,810.00	0.07
23	杨方熙	23,810.00	0.07
24	王飞	23,810.00	0.07
25	张朝阳	21,500.00	0.06
26	王雅清	14,000.00	0.04
27	于树华	12,000.00	0.04
28	刘颖	11,905.00	0.04
29	张同君	11,905.00	0.04
30	陈灵宝	11,905.00	0.04
31	牛德贵	10,000.00	0.03
32	郭芥名	10,000.00	0.03
33	郭海军	10,000.00	0.03
34	郭志涛	10,000.00	0.03
35	赵万胜	10,000.00	0.03
36	董志刚	2,400.00	0.01
37	李国祥	2,000.00	0.01
	<b>合计</b>	<b>33,369,815.00</b>	<b>100.00</b>

2014年11月11日，东联动漫股份控股股东内蒙古东联旅游集团有限责任公司名称变更为内蒙古东联秦道城文化产业有限公司。

根据东联动漫股份 2015 年第二次临时股东大会决议审议通过的《关于公司发行股份购买资产的议

案》，东联动漫股份向北京春之雨教育科技有限公司（以下简称“春之雨”）原股东增发新股 11,724,530.00 股，每股价格人民币 1.50 元，春之雨自然人股东张永利、李红旗、姚仕洲以其所持有的春之雨 100% 股权认购，其中：李红旗以其持有的春之雨 56% 股权认购 6,565,737.00 股，涉及金额为人民币 9,848,605.50 元；张永利以其持有的春之雨 41% 股权认购 4,807,057.00 股，涉及金额为人民币 7,210,585.50 元；姚仕洲以其持有的春之雨 3% 股权认购 351,736.00 股，涉及金额为人民币 527,604.00 元。认购股份资产的定价以评估价值作为定价依据，根据沃克森（北京）国际资产评估有限公司于 2015 年 2 月 10 日出具的沃克森评报字[2015]第 0109 号《评估报告》，春之雨股权于评估基准日采用收益法评估后的价值为 17,698,700.00 元，各方以该评估价值为基础经协商一致，最终确定认购股份资产的转让价格为人民币 17,586,795.00 元，全部以发行股份方式支付。本次股票发行后，东联动漫股份注册资本为人民币 45,094,345.00 元，股本为人民币 45,094,345.00 元。本次增资业经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）于 2015 年 5 月 14 日出具的“天职业字[2015]10269 号”验资报告审验。

2015 年 7 月 31 日，东联动漫股份法定代表人由郭武荣变更为侯钰蛇。

2015 年 9 月 24 日，东联动漫股份名称变更为内蒙古东联教育科技股份有限公司。

2015 年 12 月 14 日，内蒙古东联教育科技股份有限公司名称变更为内蒙古东联教育科技集团股份有限公司。

2016 年 2 月 2 日，公司召开 2016 年第一次临时股东大会，会议决议通过了《关于内蒙古东联教育科技集团股份有限公司股票发行方案》和修改后的公司章程。根据股东大会和修改后公司章程的规定，公司向郭泽锦和北京文德园教育咨询有限公司定向增发新股 1,800,000.00 股，每股价格人民币 4.80 元，募集资金总额为人民币 8,640,000.00 元，其中：郭泽锦缴纳新增出资额人民币 4,800,000.00 元（股本 1,000,000.00 元，资本公积 3,800,000.00 元）；北京文德园教育咨询有限公司缴纳新增出资额人民币 3,840,000.00 元（股本 800,000.00 元，资本公积 3,040,000.00 元）。增资后公司注册资本为人民币 46,894,345.00 元，股本为人民币 46,894,345.00 元。本次增资业经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 2 月 15 日出具的“天职业字[2016]1744 号”验资报告审验。

2016 年 2 月 23 日，公司控股股东内蒙古东联秦道城文化产业有限公司名称变更为内蒙古东联动漫城文化产业有限公司。

2016 年 6 月 13 日，公司取得了“三证合一”后营业执照，营业执照统一社会信用代码为 91150600670691541G。

根据公司 2016 年第五次临时股东大会决议审议通过的《关于收购北京东联大画神州文化发展有限公司的议案》，公司以人民币 3,000.00 万元收购内蒙古成吉思汗投资集团有限责任公司（以下简称“成投集团”）持有的北京东联大画神州文化发展有限公司（以下简称“大画神州”）100.00% 股权。根据万隆（上海）资产评估有限公司于 2016 年 8 月 20 日出具的万隆评报字（2016）第 1626 号《评估报告》，截至 2016 年 6 月 30 日，大画神州股东全部权益的评估值为人民币 3,026.64 万元。各方以该评估价值为基础经协商一致，最终确定转让价格为人民币 3,000.00 万元，交易对价全部以现金方式支付。2016 年 10 月 20 日，公司同成投集团签订了股权转让协议，受让大画神州全部股权。同日，大画神州完成工商变更登记，并更名为北京东联德育动漫文化有限公司。

2017 年 5 月 12 日，根据公司 2016 年年度股东大会决议，公司以现有总股本 46,894,345 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 6 股。转增后公司注册资本为人民币 75,030,952.00 元，股本为人民币 75,030,952.00 元。

2017 年 8 月 14 日，公司法定代表人由侯钰蛇变更为高国旗。

2018 年 7 月 17 日，公司控股股东内蒙古东联动漫城文化产业有限公司名称变更为内蒙古东联控股集团有限公司。

截止 2023 年 6 月 30 日，公司注册资本为人民币 75,030,952.00 元，实收资本为人民币 75,030,952.00 元。其中前十名股东情况如下：

序号	股东名称	出资金额	出资比例 (%)
1	内蒙古东联控股集团有限公司	25,632,000.00	34.1619
2	内蒙古成吉思汗投资集团有限责任公司	17,822,022.00	23.7529
3	赣州君泰投资合伙企业（有限合伙）	8,813,179.00	11.7461
4	北京东联魏书生教育咨询有限公司	8,000,000.00	10.6623
5	高国旗	2,251,000.00	3.0001
6	鄂尔多斯市东联和信投资管理中心（有限合伙）	1,698,400.00	2.2636
7	郭武荣	1,600,000.00	2.1325
8	郭泽锦	1,600,000.00	2.1325
9	赵英雄	1,208,976.00	1.6113
10	北京文德园教育咨询有限公司	1,180,000.00	1.5727
	<b>合计</b>	<b>69,805,577.00</b>	<b>93.0359</b>

公司住所：鄂尔多斯市东胜区乌审西街南 7 号

统一社会信用代码：91150600670691541G

公司法定代表人：高国旗

## 2. 所处行业

公司所属行业为教育行业

## 3. 经营范围

许可经营项目：专题、专栏、综艺、动画片、广播剧、电视剧等广播电视节目的制作和节目版权的交易、代理交易（广播电视节目制作经营许可证有效期至 2020 年 3 月 26 日）；图书、音像制品零售（出版物经营许可证有效期至 2024 年 3 月 31 日）；出版物批发（不含中小学教科书）（出版物经营许可证有效期至 2024 年 4 月 2 日）；一般经营项目：教育培训，演出。

### （二）财务报告的批准报出

本财务报表于 2023 年 8 月 29 日由公司董事会通过及批准报出。

### （三）合并财务报表范围

本公司报告期纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

## 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”）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。本财务报表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。

## （二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2023 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策和会计估计

本公司及其子公司从事教育培训、影视动漫发行和图书音像销售等。本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、（二十三）“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、（二十九）“重大会计判断和估计”。

### （一）会计期间

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销售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

本公司以人民币为记账本位币。

### （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

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## 2. 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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、（五）、2，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、（十三）“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年初数。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年初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期年初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司年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、（十三）“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”（详见本附注四、（十三）、2、（4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### （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用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③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；年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所有者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，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

年初数和上期实际数按照上期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，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余



成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### （1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

#### （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

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

#### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生

工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

## (2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

#### 4. 金融负债的终止确认

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

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

#### 5. 金融资产和金融负债的抵销

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

#### 6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

#### 7. 权益工具

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

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

#### (九) 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### 1. 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

### 2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- (2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- (3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变

化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

(4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

(5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

### 3. 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

(1) 发行方或债务人发生重大财务困难；

(2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

(3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

(4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

(5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

(6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### 4. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

## 5. 金融资产减值的会计处理方法

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

## 6. 各类金融资产信用损失的确定方法

### (1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
信用风险特征	承兑人为信用风险较小的银行
其他组合	与应收账款划分组合相同

### (2) 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
其他组合	本组合为合并范围内应收款项

### (3) 其他应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
其他组合	本组合为合并范围内应收款项

### (4) 账龄分析法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 以下同)	2.00	2.00
1-2 年	6.00	6.00
2-3 年	7.00	7.00
3-4 年	8.00	8.00
4-5 年	10.00	10.00
5 年以上	100.00	100.00

#### (十) 存货

##### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。包括库存商品、原材料等大类。

##### 2. 取得和发出存货的计价方法

购入库存商品、原材料等按实际成本入账，发出存货采用加权平均法。

##### 3. 确定不同类别存货可变现净值的依据及存货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。

直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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

存货的盘存制度为永续盘存制。

## 5. 低值易耗品和周转材料的摊销方法

### （1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

### （2）周转材料

按照一次转销法进行摊销。

## （十一）合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（九）“金融资产减值”。

## （十二）持有待售资产和处置组

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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



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

### （十三）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（八）“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### 1. 投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## 2. 后续计量及损益确认方法

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

### (1) 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### (2) 权益法核算的长期股权投资

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

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

作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### (3) 收购少数股权

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

### (4) 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）、2“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，

改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他股东权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他股东权益全部结转。

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

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

#### （十四）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（%）
机器设备	直线法	3-10	5.00	31.67-9.50
运输工具	直线法	5-10	5.00	19.00-9.50
电子设备	直线法	3-5	5.00	31.67-19.00
办公设备	直线法	3-5	5.00	31.67-19.00

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

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十九）“长期资产减值”。

### 4. 其他说明

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

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

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

#### （十五）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、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用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四、（十九）“长期资产减值”。

#### （十六）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。

## （十七）无形资产

### 1. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

### 2. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十九）“长期资产减值”。

#### （十八）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有明确受益期限的，按受益期限平均摊销；无受益期的，分 5 年平均摊销。

#### （十九）长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### （二十）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。

### （二十一）职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。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。

### （二十二）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。

### （二十三）收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。



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

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

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

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期根据客户的信用风险特征确定，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本公司影视动漫发行业务通常仅包括许可使用费的履约义务，在取得向购买方收取许可使用费权利时使用权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期根据客户的信用风险特征确定，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本公司培训费业务通常仅提供相关培训的履约义务，在取得向客户收取培训费权利时，培训业务完成，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期根据客户的信用风险特征确定，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本公司技术服务业务通常仅提供相关技术服务的履约义务，在取得向客户收取技术服务权利时，技术服务业务完成，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期根据客户的信用风险特征确定，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

#### （二十四）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或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## （二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

### （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，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。

#### （二十六）租赁

##### 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### （二十七）其他重要的会计政策和会计估计

##### 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

#### （二十八）重要会计政策、会计估计的变更和前期会计差错更正

##### 1. 会计政策变更

报告期内公司未发生政策变更。

##### 2. 会计估计变更

报告期内公司未发生估计变更。

##### 3. 前期会计差错更正

报告期内公司未发生前期差错更正事项。

#### （二十九）重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告

金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

#### 1. 收入确认

如本附注四、（二十三）“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

#### 2. 金融资产减值

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

#### 3. 存货跌价准备

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

#### 4. 长期资产减值准备

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

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流

量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### 5. 折旧和摊销

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

#### 6. 递延所得税资产

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

#### 7. 所得税

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

### 五、税项

#### 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	9%、6%、3%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 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。

### （一）货币资金

项目	期末余额	年初余额
银行存款	391,034.28	2,064,036.59
<b>合计</b>	<b>391,034.28</b>	<b>2,064,036.59</b>

注：期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

### （二）应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	99,698.09	18,128.11
1-2 年	10,245.62	10,245.62
2-3 年	17,520.00	17,520.00
3-4 年	200,100.00	200,100.00
4-5 年	35,070.00	35,070.00
5 年以上	862,565.80	862,565.80
<b>小计</b>	<b>1,225,199.51</b>	<b>1,143,629.53</b>
减：坏账准备	885,915.90	884,284.50
<b>合计</b>	<b>339,283.61</b>	<b>259,345.03</b>

#### 2. 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	162,565.80	13.27	162,565.80	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,062,633.71	86.73	723,350.10	68.07	339,283.61
其中：账龄组合	1,062,633.71	86.73	723,350.10	68.07	339,283.61
<b>合计</b>	<b>1,225,199.51</b>	<b>100.00</b>	<b>885,915.90</b>	<b>72.31</b>	<b>339,283.61</b>

续：

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	162,565.80	14.21	162,565.80	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	981,063.73	85.79	721,718.70	73.56	259,345.03
其中：账龄组合	981,063.73	85.79	721,718.70	73.56	259,345.03
<b>合计</b>	<b>1,143,629.53</b>	<b>100.00</b>	<b>884,284.50</b>	<b>77.32</b>	<b>259,345.03</b>

## 3. 期末单项计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
福建省福州市仓山区第六中心小学	9,600.00	9,600.00	100.00	账龄较长难以收回
福建省永泰县第二中学	9,600.00	9,600.00	100.00	账龄较长难以收回
西华县幼儿园	8,400.00	8,400.00	100.00	账龄较长难以收回
商河县白桥中学	6,500.00	6,500.00	100.00	账龄较长难以收回
商河县怀仁中学	6,500.00	6,500.00	100.00	账龄较长难以收回
<b>合计</b>	<b>40,600.00</b>	<b>40,600.00</b>		

注：因客户众多且金额小，因此仅披露前五名

## 4. 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		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	99,698.09	1,993.96	2.00
1-2 年	10,245.62	614.74	6.00
2-3 年	17,520.00	1,226.40	7.00
3-4 年	200,100.00	16,008.00	8.00
4-5 年	35,070.00	3,507.00	10.00
5 年以上	700,000.00	700,000.00	100.00



合计	<b>1,062,633.71</b>	<b>723,350.10</b>	
----	---------------------	-------------------	--

续：

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,128.11	362.56	2.00
1-2 年	10,245.62	614.74	6.00
2-3 年	17,520.00	1,226.40	7.00
3-4 年	200,100.00	16,008.00	8.00
4-5 年	35,070.00	3,507.00	10.00
5 年以上	700,000.00	700,000.00	100.00
合计	<b>981,063.73</b>	<b>721,718.70</b>	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	年初余额	本期计提	本期收回或转回	期末余额
坏账准备	884,284.50	1,631.40		885,915.90
合计	<b>884,284.50</b>	<b>1,631.40</b>		<b>885,915.90</b>

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
湘乡市树人中学	非关联方	700,000.00	57.14	700,000.00
乌海市第十二中学	非关联方	50,000.00	4.08	1,000.00
包头市第二十九中学	非关联方	32,400.00	2.64	2,592.00
包头市第三十五中学	非关联方	28,800.00	2.35	2,304.00
包头市第五十一中学	非关联方	26,880.00	2.19	2,150.40
合计		<b>838,080.00</b>	<b>68.40</b>	<b>708,046.40</b>

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

1 年以内				
1-2 年				
2-3 年	396,972.00	79.88	396,972.00	79.88
3 以上	100,000.00	20.12	100,000.00	20.12
<b>合计</b>	<b>496,972.00</b>	<b>100.00</b>	<b>496,972.00</b>	<b>100.00</b>

## 2. 按预付对象归集的期末预付款项情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	未结算原因
北京凯撒国际旅行社有限责任公司	非关联方	396,972.00	2-3 年	业务未执行完毕中
云南云游电子商务国际旅行社有限公司	非关联方	100,000.00	3 年以上	业务未执行完毕
<b>合计</b>		<b>496,972.00</b>		

## (四) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	162,160.47	169,827.38
<b>合计</b>	<b>162,160.47</b>	<b>169,827.38</b>

## 1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	18,472.93
1-2 年	
2-3 年	14,800.00
3-4 年	
4-5 年	144,770.00
5 年以上	101,000.00
<b>小计</b>	<b>279,042.93</b>
减：坏账准备	116,882.46
<b>合计</b>	<b>162,160.47</b>

## 2. 按款项性质分类情况

项目	期末余额	年初余额
保证金	20,468.00	20,070.00
往来款	240,500.00	240,500.00
其他	18,074.93	26,296.31
小计	<b>279,042.93</b>	<b>286,866.31</b>
减：坏账准备	116,882.46	117,038.93
合计	<b>162,160.47</b>	<b>169,827.38</b>

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	年初余额	本期计提	其他变动	期末余额
坏账准备	117,038.93	-156.47		116,882.46
合计	<b>117,038.93</b>	<b>-156.47</b>		<b>116,882.46</b>

## 4. 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	与本公司关系	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
东联研学文化旅游（北京）有限公司	往来款	非关联方	140,500.00	50.34	14,050.00
燕之伟教育科技（北京）有限公司	往来款	非关联方	100,000.00	35.84	100,000.00
北京银河安泰物业管理有限公司	保证金	非关联方	14,650.00	5.25	1,025.50
郑州美宅房地产经纪有限公司	保证金	非关联方	4,200.00	1.51	420.00
支付宝（中国）网络技术有限公司	保证金	非关联方	1,000.00	0.36	1,000.00
合计			<b>260,350.00</b>	<b>93.30</b>	<b>116,495.50</b>

## (五) 存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,682,488.85		1,682,488.85
合计	<b>1,682,488.85</b>		<b>1,682,488.85</b>

续：

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值

库存商品	1,682,488.85	1,682,488.85
<b>合计</b>	<b>1,682,488.85</b>	<b>1,682,488.85</b>

## (六) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	17,511.37	17,511.37
<b>合计</b>	<b>17,511.37</b>	<b>17,511.37</b>

## (七) 固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	251,366.13	255,433.47
<b>合计</b>	<b>251,366.13</b>	<b>255,433.47</b>

## 固定资产情况

项目	机器设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	925,157.92	3,020,042.15	1,599,556.09	5,544,756.16
2. 本期增加金额				
购置				
3. 本期减少金额				
处置或报废				-
4. 期末余额	925,157.92	3,020,042.15	1,599,556.09	5,544,756.16
二、累计折旧				
1. 年初余额	909,799.44	2,783,349.34	1,596,173.91	5,289,322.69
2. 本期增加金额		1,979.29	2,088.05	4,067.34
计提		1,979.29	2,088.05	4,067.34
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 期末余额	909,799.44	2,785,328.63	1,598,261.96	5,293,390.03
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本期增加金额				

计提				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	15,358.48	234,713.52	1,294.13	251,366.13
2. 年初账面价值	15,358.48	236,692.81	3,382.18	255,433.47

2. 期末固定资产账面价值不存在高于可收回金额情况，故未计提固定资产减值准备。

#### (八) 无形资产

项目	软件	商标及域名	著作权	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	209,318.37	9,799,102.31	50,320.00	10,058,740.68
2. 本期增加金额				
购置				
3. 本期减少金额		-		-
处置				-
4. 期末余额	209,318.37	9,799,102.31	50,320.00	10,058,740.68
二、累计摊销				
1. 年初余额	187,322.96	9,790,761.38	46,164.44	10,024,248.78
2. 本期增加金额	3,753.00	2,589.60	375.00	6,717.60
计提	3,753.00	2,589.60	375.00	6,717.60
3. 本期减少金额		-		-
处置				-
4. 期末余额	191,075.96	9,793,350.98	46,539.44	10,030,966.38
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本期增加金额				
计提				
3. 本期减少金额				

处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	18,242.41	5,751.33	3,780.56	27,774.30
2. 年初账面价值	21,995.41	8,340.93	4,155.56	34,491.90

## (九) 商誉

## 1. 商誉账面原值

被投资单位名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京春之雨教育科技有限公司	10,299,307.62			10,299,307.62
北京东联德育动漫文化有限公司	29,424,383.38			29,424,383.38
<b>合计</b>	<b>39,723,691.00</b>			<b>39,723,691.00</b>

## 2. 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京春之雨教育科技有限公司	10,299,307.62			10,299,307.62
北京东联德育动漫文化有限公司	27,848,847.55			27,848,847.55
<b>合计</b>	<b>38,148,155.17</b>			<b>38,148,155.17</b>

注：商誉减值测试过程和商誉减值损失的确认方法：

将被收购公司整体作为一个资产组进行减值测试。

确认资产组的可收回金额：公司管理层预测被收购公司的未来自由现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后确定未来自由现金流量的现值，以企业的股东权益价值作为被收购公司权益的可收回金额。

比较相关资产组的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

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。根据管理层批准的财务预算预计未来5年内现金流量，其后年度采用的现金流量预计不增长，不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。根据减值测试的结果，上述资产组本期期末商誉未继续发生减值。

## (十) 递延所得税资产

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

应收账款坏账准备	885,915.90	221,478.98
其他应收款坏账准备	116,882.46	29,220.62
<b>合计</b>	<b>1,002,798.36</b>	<b>250,699.60</b>

续：

项目	年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	884,284.50	221,071.13
其他应收款坏账准备	117,038.93	29,259.73
<b>合计</b>	<b>1,001,323.43</b>	<b>250,330.86</b>

(十一) 应付账款  
应付账款按账龄列示

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	20,900.18	251,786.18
1-2 年	11,028.11	11,028.11
2-3 年	-	-
3 年以上	299,116.23	299,116.23
<b>合计</b>	<b>331,044.52</b>	<b>561,930.52</b>

账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
北京天地华夏教育科技有限公司	154,504.53	3 年以上	未结算
深圳我爱我家文化产业股份有限公司	126,000.00	3 年以上	未结算
<b>合计</b>	<b>280,504.53</b>		

3. 期末余额前五名应付账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应付账款总额的比例 (%)
北京天地华夏教育科技有限公司	非关联方	154,504.53	3 年以上	46.67
深圳我爱我家文化产业股份有限公司	非关联方	126,000.00	3 年以上	38.06
河北肯铭文化传播有限公司	非关联方	17,706.11	1 年以内、1-2 年	5.35
湖南民睿教育科技有限公司	非关联方	10,000.00	3 年以上	3.02
山西东联纳川教育科技有限公司	非关联方	7,152.00	3 年以上	2.16

合计		<b>315,362.64</b>		<b>95.26</b>
----	--	-------------------	--	--------------

## (十二) 合同负债

## 1. 按账龄列示

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	132,897.51	1,139,744.37
1-2 年	9,023.85	83,428.28
2-3 年	53,056.60	157,000.00
3 年以上		128,595.02
合计	<b>194,977.96</b>	<b>1,508,767.67</b>

## 2. 账龄超过 1 年的重要合同负债

债权单位名称	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
鄂尔多斯市东胜区东联现代高级中学	34,716.98	2-3 年	未结算
合计	<b>34,716.98</b>		

## 期末余额前五名合同负债情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占合同负债总额的比例(%)
伊金霍洛旗教育体育事业发展中心	非关联方	54,528.32	1 年以内	27.96
鄂尔多斯市东胜区第八小学	非关联方	51,619.79	1 年以内	26.47
鄂尔多斯市东胜区东联现代高级中学	非关联方	34,716.98	2-3 年	17.81
王新民	非关联方	18,339.62	2-3 年	9.41
鄂尔多斯市东胜区第五小学	非关联方	4,594.34	1 年以内	2.36
合计		<b>163,799.05</b>		<b>84.01</b>

## (十三) 应付职工薪酬

## 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	298,246.93	1,051,197.03	1,069,454.12	279,989.84
二、离职后福利-设定提存计划	8,539.58	103,322.50	103,322.50	8,539.58
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				



合计	<b>306,786.51</b>	<b>1,154,519.53</b>	<b>1,172,776.62</b>	<b>288,529.42</b>
----	-------------------	---------------------	---------------------	-------------------

## 2. 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	289,909.30	918,458.71	933,729.80	274,638.21
二、职工福利费		3,020.00	3,020.00	
三、社会保险费	5,351.63	53,526.36	53,526.36	5,351.63
其中：医疗保险费	5,144.61	49,215.25	49,215.25	5,144.61
工伤保险费	207.02	1,871.76	1,871.76	207.02
生育保险费		2,439.35	2,439.35	
四、工会经费和职工教育经费	2,986.00	19,651.96	22,637.96	
五、住房公积金		56,540.00	56,540.00	
合计	<b>298,246.93</b>	<b>1,051,197.03</b>	<b>1,069,454.12</b>	<b>279,989.84</b>

## 3. 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、养老保险费	8,280.80	100,209.34	100,209.34	8,280.80
二、失业保险费	258.78	3,113.16	3,113.16	258.78
合计	<b>8,539.58</b>	<b>103,322.50</b>	<b>103,322.50</b>	<b>8,539.58</b>

## (十四) 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	4,815.29	14,358.56
城市维护建设税	337.07	1,005.10
教育费附加	240.77	717.93
水利建设基金	22.26	141.77
个人所得税	3,173.57	1,419.66
合计	<b>8,588.96</b>	<b>17,643.02</b>

## (十五) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
其他应付款	2,276,865.02	3,900,741.84

合计	2,276,865.02	3,900,741.84
----	--------------	--------------

## 1. 按账龄列示其他应付款

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	743,190.60	400,353.94
1-2 年	115,200.00	115,200.00
2-3 年	47,182.61	8,982.61
3 年以上	1,371,291.81	3,376,205.29
合计	2,276,865.02	3,900,741.84

## 按款项性质列示其他应付款

账龄	期末余额	年初余额
往来款	1,568,612.59	3,620,461.67
保证金	100,000.00	100,000.00
其他	608,252.43	180,280.17
合计	2,276,865.02	3,900,741.84

## 3. 账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权单位名称	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
东联百年管理科技（北京）有限公司	1,120,000.00	3 年以上	未被要求偿还
合计	1,120,000.00		

## 4. 期末余额前五名其他应付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应付款总额的比例(%)
东联百年管理科技（北京）有限公司	关联方	1,120,000.00	3 年以上	49.19
白永平	关联方	307,723.46	1 年以内、1-2 年	13.52
中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	非关联方	150,000.00	1 年以内	6.59
恒泰长财证券有限责任公司	非关联方	150,000.00	1 年以内	6.59
阚佳妹	非关联方	133,286.52	2-3 年、3 年以上	5.85
合计		1,861,009.98		81.74

## (十六) 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
预收款待转销项税	11,698.68	90,526.06
<b>合计</b>	<b>11,698.68</b>	<b>90,526.06</b>

## (十七) 股本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
股份总数	75,030,952.00	100.00			75,030,952.00	100.00
<b>合计</b>	<b>75,030,952.00</b>	<b>100.00</b>			<b>75,030,952.00</b>	<b>100.00</b>

## (十八) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,092,691.24			1,092,691.24
其他	5,611,250.00	2,100,000.00		7,711,250.00
<b>合计</b>	<b>6,703,941.24</b>	<b>2,100,000.00</b>		<b>8,803,941.24</b>

## (十九) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	434,038.97			434,038.97
<b>合计</b>	<b>434,038.97</b>			<b>434,038.97</b>

## (二十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-81,749,354.55	-79,363,845.47
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	-81,749,354.55	-79,363,845.47
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-436,455.78	-2,385,509.08
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-82,185,810.33	-81,749,354.55

## (二十一) 营业收入、营业成本分类

## 1. 营业收入、营业成本分类

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,357,300.69	1,298,460.37	703,232.15	1,000,957.31
其他业务	2,896.09			
<b>合计</b>	<b>2,360,196.78</b>	<b>1,298,460.37</b>	<b>703,232.15</b>	<b>1,000,957.31</b>

## 2. 主营业务（分项目）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
影视动漫发行	65,377.36		151,396.23	
教育培训	2,291,923.33	1,298,460.37	551,835.92	1,000,957.31
<b>合计</b>	<b>2,357,300.69</b>	<b>1,298,460.37</b>	<b>703,232.15</b>	<b>1,000,957.31</b>

## 3. 公司前五名客户营业收入情况

客户名称	本期金额	占公司全部营业收入的比例（%）
鄂尔多斯市东胜区教育教学研究中心	443,416.84	18.79
鄂尔多斯市第一中学附属小学	194,174.76	8.23
杭锦旗教育体育局	109,417.48	4.63
嘉兴君岳投资合伙企业(有限合伙)	100,000.00	4.23
鄂尔多斯市第一中学伊金霍洛分校	94,339.62	4.00
<b>合计</b>	<b>941,348.70</b>	<b>39.88</b>

## （二十二）税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	2,242.02	4,180.03
教育费附加	1,570.43	2,985.75
印花税	40.28	
<b>合计</b>	<b>3,852.73</b>	<b>7,165.78</b>

## （二十三）销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	579,713.30	669,355.99

差旅费	18,075.94	2,126.56
业务招待费	6,462.00	43,755.26
办公费	4,402.50	1,922.80
邮寄费	2,011.00	2,152.83
交通费	56,717.10	21,474.27
折旧费	349.74	672.34
通讯费	2,000.00	
其他	1,400.00	6,875.29
<b>合计</b>	<b>671,131.58</b>	<b>748,335.34</b>

## (二十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	574,806.23	685,353.50
无形资产摊销	6,717.60	8,365.21
中介服务费	226,960.35	105,028.42
租赁费		12,650.00
业务招待费	2,733.49	430.00
差旅费	1,124.00	2,728.77
办公费	4,593.00	1,432.08
折旧费	3,717.60	10,453.84
交通费	717.00	50.00
税费	157.05	432.09
其他	1,057.00	5,101.43
<b>合计</b>	<b>822,583.32</b>	<b>832,025.34</b>

## (二十五) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	2,000.60	1,897.02
银行手续费及其他	2,183.20	2,323.79
<b>合计</b>	<b>182.60</b>	<b>426.77</b>

## (二十六) 其他收益

## 1. 其他收益明细

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	668.48	7,116.97	668.48
<b>合计</b>	<b>668.48</b>	<b>7,116.97</b>	<b>668.48</b>

## 2. 政府补助明细

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
进项税加计抵减		314.63	与收益相关
援企稳岗补贴		5,712.32	与收益相关
个人所得税手续费返还	668.48	1,090.02	与收益相关
<b>合计</b>	<b>668.48</b>	<b>7,116.97</b>	

## (二十七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益		5,933,519.20
<b>合计</b>		<b>5,933,519.20</b>

## (二十八) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-1,631.40	-45.20
其他应收款坏账损失	156.47	-6,017,975.44
<b>合计</b>	<b>-1,474.93</b>	<b>-6,018,020.64</b>

## (二十九) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.04	112,379.72	0.04
<b>合计</b>	<b>0.04</b>	<b>112,379.72</b>	<b>0.04</b>

## (三十) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
----	------	------	---------------

滞纳金	0.09		0.09
其他	4.20		4.20
<b>合计</b>	<b>4.29</b>		<b>4.29</b>

## (三十一) 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-368.74	-11.67
<b>合计</b>	<b>-368.74</b>	<b>-11.67</b>

## (三十二) 现金流量表项目

## 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	668.48	6,802.34
利息收入	2,000.60	1,897.02
往来款	485,380.19	38,737.43
其他	0.04	0.20
<b>合计</b>	<b>488,049.31</b>	<b>47,436.99</b>

## 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的费用	330,436.58	208,051.50
其他	4.29	
<b>合计</b>	<b>330,440.87</b>	<b>208,051.50</b>

## (三十三) 现金流量表补充资料

## 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	-436,455.78	-1,850,671.47
加: 资产减值准备	1,474.93	6,018,020.64

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,067.34	9,685.40
无形资产摊销	6,717.60	8,365.21
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）		
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）		
投资损失（收益以“-”号填列）		-5,933,519.20
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-368.74	20.42
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）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-73,746.60	-83,367.47
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,174,691.06	382,193.99
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,673,002.31	-1,449,272.48
<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	391,034.28	936,776.10
减：现金的年初余额	2,064,036.59	2,386,048.58
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,673,002.31	-1,449,272.48

#### 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	391,034.28	936,776.10
其中：库存现金		



可随时用于支付的银行存款	391,034.28	936,776.10
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	391,034.28	936,776.10

### 七、合并范围的变更

报告期合并范围未发生变更

### 八、在其他主体中权益

在子公司中权益

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	取得方式
北京春之雨教育科技有限公司	北京	北京	教育培训	100.00	非同一控制下企业合并
北京东联德育动漫文化有限公司	北京	北京	会议服务、租赁	100.00	非同一控制下企业合并

### 九、关联方及关联交易

(一) 本公司母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)
内蒙古东联控股集团有限公司	鄂尔多斯市	文化旅游	21,332.39	34.1619

注：鄂尔多斯市联东商贸有限公司持有内蒙古东联控股集团有限公司 80.00%的股权，侯瑞峰持有鄂尔多斯市联东商贸有限公司 91.38%的股权；根据公司董事侯钰蛇与侯瑞峰签署的《股权代持协议》，侯钰蛇自愿委托侯瑞峰作为其所持鄂尔多斯市联东商贸有限公司 91.38%股权的名义持有人，并委托侯瑞峰行使相关股东权利，侯瑞峰自愿接受侯钰蛇的委托并代为行使该相关股东权利。因此，侯钰蛇为本公司实际控制人。

(二) 本公司子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中权益/在子公司中的权益。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
北京东联魏书生教育咨询有限公司	持有公司 10.66%股份，且公司法人高国旗持有该公司 100.00%股份并担任执行董事兼经理
高国旗	法定代表人、董事长、总经理
郭武荣	公司董事
刘二同	公司董事
胡志民	公司董事
杨方熙	公司董事
白永平	公司董事兼董事会秘书、财务负责人
赣州君泰投资合伙企业(有限合伙)	持有公司 11.75%股份
袁树梅	现任公司监事会主席
冀岳娥	现任公司监事
王艳霞	现任公司职工监事
侯程耀	公司实际控制人的直系亲属
内蒙古成吉思汗投资集团有限责任公司	持有公司 23.75%股份
鄂尔多斯民间资本投资股份有限公司	公司实际控制人担任该公司董事长，且关联公司内蒙古成吉思汗投资集团有限责任公司和内蒙古鄂尔多斯商汇投资股份有限公司分别持有该公司 4.00%和 82.00%的股份
鄂尔多斯民间资本投资服务中心有限公司	公司实际控制人担任该公司执行董事，且关联公司鄂尔多斯民间资本投资股份有限公司持有该公司 100.00%股份
内蒙古鄂尔多斯商汇投资股份有限公司	公司实际控制人担任该公司董事长，且关联公司内蒙古成吉思汗投资集团有限责任公司和鄂尔多斯民间资本投资股份有限公司分别持有该公司 18.53%和 35.13%的股份
内蒙古红土高新创业投资有限公司	公司实际控制人担任该公司董事长
鄂尔多斯市东联和信投资管理有限公司	公司实际控制人担任该公司监事，且关联公司内蒙古东联文化旅游集团有限公司持有该公司 50.00%股份、公司董事杨方熙担任该公司执行董事兼经理
内蒙古联荣教育控股集团有限责任公司	公司母公司持有该公司 99.00%股份
鄂尔多斯市福德侯投资管理有限公司	侯程耀持有该公司 51.00%股份且担任该公司执行董事兼经理，侯钰蛇持有该公司 49.00%股份

内蒙古东联文化产业有限公司	关联公司内蒙古联荣教育控股集团有限责任公司持有该公司 99.00%股份
鄂尔多斯市联龙堡房地产开发有限公司	关联公司内蒙古联荣教育控股集团有限责任公司持有该公司 100.00%股份
内蒙古东联文化旅游集团有限公司	关联公司鄂尔多斯市福德侯投资管理有限公司持有该公司 70.00%股份
东联百年管理科技（北京）有限公司	关联公司内蒙古东联文化旅游集团有限公司持有该公司 100.00%股份；公司董事郭武荣担任监事
内蒙古东联房地产开发有限责任公司	关联公司内蒙古成吉思汗投资集团有限责任公司持有该公司 100.00%股份
内蒙古成吉思汗陵旅游开发有限责任公司	关联公司内蒙古成吉思汗投资集团有限责任公司持有该公司 100.00%股份
鄂尔多斯市苏泊罕大草原旅游景区有限责任公司	关联公司内蒙古东联旅游管理集团股份有限公司持有该公司 25.50%股份
鄂尔多斯市东联和信投资管理中心（有限合伙）	关联公司内蒙古东联文化旅游集团有限公司持有该公司 99.79%股份
鄂尔多斯市东联建筑集团有限责任公司	公司母公司内蒙古东联控建集团有限公司持有该公司 100.00%股份
鄂尔多斯市东联小额贷款有限责任公司	关联公司鄂尔多斯市东联建筑集团有限责任公司持有该公司 80.00%股份
内蒙古东联旅游管理集团股份有限公司	公司实际控制人直系亲属侯程耀担任该公司法人、董事长和总经理，且持有该公司 57.25%股份
内蒙古东联旅行社有限责任公司	公司实际控制人直系亲属侯程耀担任法人、执行董事，且关联公司内蒙古东联旅游管理集团股份有限公司持有该公司 100.00%股份
内蒙古东联旅游商品销售有限责任公司	公司实际控制人直系亲属侯程耀担任执行董事，且关联公司内蒙古东联旅游管理集团股份有限公司持有该公司 100.00%股份
内蒙古东联网络科技有限公司	公司实际控制人直系亲属侯程耀担任法人、执行董事，且关联公司内蒙古东联旅游管理集团股份有限公司持有该公司 100.00%股份
鄂尔多斯市东联心理咨询服务有限公司	公司实际控制人配偶王桂荣持有该公司 100.00%股份
内蒙古亿联文化传媒有限责任公司	公司法人高国旗配偶弟弟马志持有该公司 100.00%股份
鄂尔多斯市东联教育服务有限公司	公司法人高国旗持有该公司 100.00%股份
鄂尔多斯东联教育基金会	公司实际控制人配偶王桂荣为该基金会理事长

#### （四）关联方交易

## 采购商品、接受劳务

关联方	交易内容	定价依据	本期发生额	上期发生额
内蒙古亿联文化传媒有限责任公司	会议代理服务成本等	参照市场价		115,000.00

## (五) 关联方应收应付款项

## 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
其他应付款	内蒙古东联控股集团有限公司		2,100,000.00
其他应付款	白永平	307,723.46	228,687.25
其他应付款	东联百年管理科技（北京）有限公司	1,120,000.00	1,120,000.00
应付账款	内蒙古亿联文化传媒有限责任公司	4,671.80	4,671.80
应付账款	鄂尔多斯市苏泊罕大草原旅游景区有限责任公司	2,081.00	2,081.00

## 十、承诺及或有事项

## (一) 重要承诺事项

截止 2023 年 6 月 30 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

## (二) 或有事项

截止 2023 年 6 月 30 日，公司无需要披露的重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截止 2023 年 8 月 29 日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

## (一) 分部信息

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务未划分为经营分部，无相关信息披露。

## (二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无

## 十三、母公司财务报表项目注释

## (一) 应收账款

## 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	99,698.09	12,128.11

1-2 年	10,245.62	10,245.62
2-3 年	13,920.00	13,920.00
3-4 年	36,980.00	36,980.00
4-5 年	31,870.00	31,870.00
5 年以上	700,000.00	700,000.00
<b>小计</b>	<b>892,713.71</b>	<b>805,143.73</b>
减：坏账准备	709,728.50	707,977.10
<b>合计</b>	<b>182,985.21</b>	<b>97,166.63</b>

2. 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	892,713.71	100.00	709,728.50	79.50	182,985.21
其中：账龄组合	892,713.71	100.00	709,728.50	79.50	182,985.21
<b>合计</b>	<b>892,713.71</b>	<b>100.00</b>	<b>709,728.50</b>	<b>79.50</b>	<b>182,985.21</b>

续：

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	805,143.73	100.00	707,977.10	87.93	97,166.63
其中：账龄组合	805,143.73	100.00	707,977.10	87.93	97,166.63
<b>合计</b>	<b>805,143.73</b>	<b>100.00</b>	<b>707,977.10</b>	<b>87.93</b>	<b>97,166.63</b>

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
----	------

	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	99,698.09	1,993.96	2.00
1-2年	10,245.62	614.74	6.00
2-3年	13,920.00	974.40	7.00
3-4年	36,980.00	2,958.40	8.00
4-5年	31,870.00	3,187.00	10.00
5年以上	700,000.00	700,000.00	100.00
<b>合计</b>	<b>892,713.71</b>	<b>709,728.50</b>	

续：

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	12,128.11	242.56	2.00
1-2年	10,245.62	614.74	6.00
2-3年	13,920.00	974.40	7.00
3-4年	36,980.00	2,958.40	8.00
4-5年	31,870.00	3,187.00	10.00
5年以上	700,000.00	700,000.00	100.00
<b>合计</b>	<b>805,143.73</b>	<b>707,977.10</b>	

## 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	年初余额	本期计提	本期收回或转回	期末余额
坏账准备	707,977.10	1,751.40		709,728.50
<b>合计</b>	<b>707,977.10</b>	<b>1,751.40</b>		<b>709,728.50</b>

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湘乡市树人中学	非关联方	700,000.00	78.41	700,000.00
乌海市第十二中学	非关联方	50,000.00	5.60	1,000.00
鄂尔多斯市蒙古族第二中学	非关联方	26,800.00	3.00	2,680.00

鄂尔多斯市东胜区实验中学	非关联方	20,332.00	2.28	406.64
包钢第三中学	非关联方	13,920.00	1.56	974.40
<b>合计</b>		<b>811,052.00</b>	<b>90.85</b>	<b>705,061.04</b>

(二) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	150,673.47	158,340.38
<b>合计</b>	<b>150,673.47</b>	<b>158,340.38</b>

按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	10,672.93
1-2 年	
2-3 年	14,800.00
3-4 年	
4-5 年	140,500.00
5 年以上	101,000.00
<b>小计</b>	<b>266,972.93</b>
减：坏账准备	116,299.46
<b>合计</b>	<b>150,673.47</b>

2. 按款项性质分类情况

项目	期末余额	年初余额
保证金	16,198.00	15,800.00
往来款	240,500.00	240,500.00
其他	10,274.93	18,496.31
<b>小计</b>	<b>266,972.93</b>	<b>274,796.31</b>
减：坏账准备	116,299.46	116,455.93
<b>合计</b>	<b>150,673.47</b>	<b>158,340.38</b>

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	年初余额	本期计提	本期收回或转回	期末余额
坏账准备	116,455.93	-156.47		116,299.46
<b>合计</b>	<b>116,455.93</b>	<b>-156.47</b>		<b>116,299.46</b>

## 4. 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	与本公司关系	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
东联研学文化旅游（北京）有限公司	往来款	关联方	140,500.00	52.63	14,050.00
燕之伟教育科技（北京）有限公司	往来款	非关联方	100,000.00	37.46	100,000.00
北京银河安泰物业管理有限公司	保证金	非关联方	14,650.00	5.49	1,025.50
支付宝（中国）网络技术有限公司	保证金	非关联方	1,000.00	0.37	1,000.00
银盛支付服务股份有限公司	保证金	非关联方	398.00	0.15	7.96
<b>合计</b>			<b>256,548.00</b>	<b>96.10</b>	<b>116,083.46</b>

## (三) 长期股权投资

## 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	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	51,586,795.00		51,586,795.00	51,586,795.00		51,586,795.00
<b>合计</b>	<b>51,586,795.00</b>		<b>51,586,795.00</b>	<b>51,586,795.00</b>		<b>51,586,795.00</b>

## 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
北京春之雨教育科技有限公司	21,586,795.00			21,586,795.00		
北京东联德育动漫文化有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
<b>合计</b>	<b>51,586,795.00</b>			<b>51,586,795.00</b>		

## (四) 营业收入、营业成本分类

## 1. 营业收入、营业成本分类

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本



主营业务	1,282,023.49	1,297,860.37	672,892.51	997,357.31
其他业务	2,896.09			
<b>合计</b>	<b>1,284,919.58</b>	<b>1,297,860.37</b>	<b>672,892.51</b>	<b>997,357.31</b>

## 2. 主营业务（分项目）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
影视动漫发行	65,377.36		151,396.23	
教育培训	1,216,646.13	1,297,860.37	521,496.28	997,357.31
<b>合计</b>	<b>1,282,023.49</b>	<b>1,297,860.37</b>	<b>672,892.51</b>	<b>997,357.31</b>

## 3. 公司前五名客户营业收入情况

客户名称	本期金额	占公司全部营业收入的比例（%）
鄂尔多斯市第一中学附属小学	194,174.76	15.11
杭锦旗教育体育局	109,417.48	8.52
嘉兴君岳投资合伙企业(有限合伙)	100,000.00	7.78
鄂尔多斯市第一中学伊金霍洛分校	94,339.62	7.34
长沙中天择购信息技术有限公司	65,377.36	5.09
<b>合计</b>	<b>563,309.22</b>	<b>43.84</b>

## 十四、补充资料

## （一）当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益		5,933,519.20
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）	668.48	7,116.97
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4.25	112,379.72
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
减：少数股东权益影响额		
<b>合计</b>	<b>664.23</b>	<b>6,053,015.89</b>

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
			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	2023 年 1-6 月	-216.76	-0.01	-0.01
	2022 年 1-6 月	-98.45	-0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2023 年 1-6 月	-217.09	-0.01	-0.01
	2022 年 1-6 月	-420.46	-0.11	-0.11

## 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
非流动资产处置损益	-
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）	668.48
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4.25
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>664.23</b>

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	664.23

### 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