



ST 卓教
NEEQ : 871255

北京卓教国际科技股份有限公司



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、公司负责人江涛、主管会计工作负责人董娅丽及会计机构负责人（会计主管人员）董娅丽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 | 11 |
| 第四节 | 股份变动及股东情况 | 12 |
| 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 | 75 |
| 附件 II | 融资情况 | 76 |

| | |
|--------|--|
| 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 | 北京市海淀区北三环西路 47 号院甲 3 号卓教国际 |

释义

| 释义项目 | | 释义 |
|------------------|---|---------------------------------|
| 公司、本公司、卓教国际、股份公司 | 指 | 北京卓教国际科技股份有限公司 |
| 卓教旅行社 | 指 | 北京卓教国际旅行社有限公司，原名为北京九州行云旅行社有限公司 |
| 本报告 | 指 | 北京卓教国际科技股份有限公司 2022 年半年度报告 |
| 上年同期 | 指 | 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日 |
| 本期、报告期 | 指 | 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日 |
| 全国股份转让系统 | 指 | 全国中小企业股份转让系统有限责任公司 |
| 主办券商 | 指 | 大同证券有限责任公司 |
| 《公司法》 | 指 | 《中华人民共和国公司法》 |
| 公司章程 | 指 | 北京卓教国际科技股份有限公司章程 |
| 三会 | 指 | 股东大会、董事会和监事会 |
| 股东大会 | 指 | 北京卓教国际科技股份有限公司股东大会 |
| 董事会 | 指 | 北京卓教国际科技股份有限公司董事会 |
| 监事会 | 指 | 北京卓教国际科技股份有限公司监事会 |
| 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 |
| 管理层 | 指 | 公司董事、监事及高级管理人员 |
| 元、万元 | 指 | 人民币元、人民币万元 |

第一节 公司概况

| 企业情况 | | | |
|-----------------|--|----------------|------------------------|
| 公司中文全称 | 北京卓教国际科技股份有限公司 | | |
| 英文名称及缩写 | Beijing Joy Education International Science and Technology Co., Ltd. | | |
| 法定代表人 | 江涛 | 成立时间 | 2012年3月15日 |
| 控股股东 | 控股股东为（江涛） | 实际控制人及其一致行动人 | 实际控制人为（江涛），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 | 公司的业务涵盖教育公务考察、教师培训、学生国际交流、大型国际活动承办等领域。目前，公司已规模化运营的业务主要是学生国际交流的游学业务，公务考察、教师培训和大型国际活动承办业务已具备了良好的业务基础，并逐步开始进行运作和推广。 | | |
| 挂牌情况 | | | |
| 股票交易场所 | 全国中小企业股份转让系统 | | |
| 证券简称 | ST 卓教 | 证券代码 | 871255 |
| 挂牌时间 | 2017年3月30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） | 10,200,000 |
| 主办券商（报告期内） | 大同证券 | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否 |
| 主办券商办公地址 | 山西省太原市小店区长治路 111 号山西世贸中心 A 座 12、13 层 | | |
| 联系方式 | | | |
| 董事会秘书姓名 | 王菲 | 联系地址 | 北京市海淀区北三环西路 47 号院甲 3 号 |
| 电话 | 010-56248912 | 电子邮箱 | zhuojiaoguoji@sina.com |
| 传真 | 010-56248912 | | |
| 公司办公地址 | 北京市海淀区北三环西路 47 号院甲 3 号 | 邮政编码 | 100086 |
| 指定信息披露平台 | www.neeq.com.cn | | |
| 注册情况 | | | |
| 统一社会信用代码 | 911101085923423293 | | |
| 注册地址 | 北京市海淀区北三环西路 47 号乙 12 号 1 层 07、08 | | |
| 注册资本（元） | 10,200,000 | 注册情况报告期内是否变更 | 否 |

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司主营业务为大型活动承办及学生交流营。目前该行业主要有研学旅行、校外素质教育、教育旅游、亲子体验、社会实践、营地教育等形式。根据中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引（2012年修订）》，公司所处行业属于教育行业（P82）；根据《国民经济行业分类（GBT 4754-2011）》分类，公司所处行业属于其他未列明教育（P8299）；根据全国中小企业股份转让系统《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业属于技能培训、教育辅助及其它教育（P829）；根据全国中小企业股份转让系统《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司所处行业属于教育服务（13121110）。

公司以推动中外文化、艺术、教育、体育交流为核心，组织中国青少年团体参加众多国际大型文化、艺术节庆活动，组织策划中外青少年本土交流并进行多领域的交流活动和研学旅行，以及组织国内教育系统人员进行国际考察、公务交流，从而成为国际交流领域的行业领先企业之一。公司的业务涵盖教育公务考察、教师培训、学生国际交流、大型国际活动承办等领域。目前，公司已规模化运营的业务主要是学生国际交流的游学业务，公务考察、教师培训和大型国际活动承办业务已具备了良好的业务基础，并逐步开始进行运作和推广。在报告期内，公司增设了新的业务模式，打开多条艺术团组的国际交流渠道，将国际游学项目进行全国的布局，在未来的 2-3 年内实现业务的增长。

公司业务全部采取直销的方式。公司业务团队通过向学校客户进行推介、组织推介活动等方式进行游学项目销售。公司采取各渠道广告、青少年活动赞助、亲子活动、老客户推荐等方式进行招生。也会参与政府文化、教育部门的国际交流政府采购招标，来争取项目。公司对全国市场布局进行了规划，报告期内已把业务拓展到广州、四川、重庆。立足未来，公司将逐步进行业务拓展，从而使得公司的业务覆盖区域更广泛，客户群体更加多元，使公司经营更加稳定，增强抗风险能力。

(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 | 4,487,422.67 | 765,546.18 | 486.17% |
| 毛利率% | 44.84% | 100% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | -1,946,527.51 | -1,699,188.49 | -14.56% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | -1,946,527.51 | -1,697,458.54 | -14.67% |
| 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） | -121.15% | -113.60% | - |
| 加权平均净资产收益 | -121.15% | -113.48% | - |

| | | | |
|---------------------------------|---------------|--------------|--------------|
| 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） | | | |
| 基本每股收益 | -0.19 | -0.17 | -11.76% |
| 偿债能力 | 本期期末 | 上年期末 | 增减比例% |
| 资产总计 | 10,345,409.00 | 4,759,417.84 | 117.37% |
| 负债总计 | 12,925,358.55 | 5,392,839.88 | 139.68% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | -2,579,949.55 | -633,422.04 | -307.30% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | -0.25 | -0.06 | -316.67% |
| 资产负债率%（母公司） | 15.13% | 24.42% | - |
| 资产负债率%（合并） | 124.94% | 113.31% | - |
| 流动比率 | 0.76 | 0.76 | - |
| 利息保障倍数 | 0 | -25.58 | - |
| 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 | -577,508.85 | -438,828.40 | -31.60% |
| 应收账款周转率 | 40.97 | 6.90 | - |
| 存货周转率 | 44.50 | 0.00 | - |
| 成长情况 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
| 总资产增长率% | 117.37% | -15.27% | - |
| 营业收入增长率% | 486.17% | -15.27% | - |
| 净利润增长率% | -14.56% | 53.93% | - |

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 | 442,975.74 | 4.28% | 2,960,717.48 | 62.21% | -85.04% |
| 应收票据 | 0.00 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0.00% |
| 应收账款 | 124,540.00 | 1.20% | 85,500.00 | 1.80% | 45.66% |
| 预付账款 | 4,871,061.86 | 47.08% | 80,336.72 | 1.69% | 5,963.31% |
| 其他应收款 | 4,166,939.97 | 40.28% | 876,906.90 | 18.42% | 375.19% |
| 存货 | 111,245.74 | 1.08% | | | 100.00% |
| 固定资产 | 46,533.33 | 0.45% | 49,512.38 | 1.04% | -6.02% |
| 合同负债 | 9,529,964.72 | 92.12% | 181,790.76 | 3.82% | 5,142.27% |
| 应付账款 | 1,814,383.8 | 17.54% | 1,637,923.8 | 34.41% | 10.77% |

| | | | | | |
|-------|------------|-------|------------|--------|---------|
| 其他应付款 | 514,541.98 | 4.97% | 595,097.23 | 12.50% | -13.54% |
|-------|------------|-------|------------|--------|---------|

项目重大变动原因:

| |
|---|
| 1、报告期内，公司货币资金较本期期初减少-85.04%，主要系公司项目增加，举办大型集体展演及境外文化交流活动预付的项目款增多，回款平稳； |
| 2、报告期内，公司预付款项较本期期初增加 5,963.31%，主要系举办大型集体展演及境外文化交流活动预付的项目款增多； |
| 3、报告期内，公司其他应收款较本期期初增加 375.19%，主要系举办支取备用金及项目押金保证金等； |
| 4、报告期内，公司合同负债较本期期初增加 5,142.27%，主要系公司活动增多，预收部分团款； |
| 5、报告期内，公司其他应付款较本期期初增加-13.54%，主要系单位与个人往来款减少。 |

(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 | 4,487,422.67 | - | 765,546.18 | - | 486.17% |
| 营业成本 | 2,475,214.53 | 55.16% | | | |
| 毛利率 | 44.84% | - | 100% | - | - |
| 销售费用 | 2,521,555.87 | 56.19% | 1,331,573.01 | 173.94% | 89.37% |
| 管理费用 | 1,389,958.87 | 30.97% | 1,140,713.45 | 149.01% | 21.85% |
| 财务费用 | 47,220.91 | 1.05% | 4,936.45 | 0.64% | 856.58% |
| 信用减值损失 | 0.00 | 0.00% | 228.00 | 0.03% | -100.00% |
| 营业利润 | -1,946,527.51 | -43.38% | - | -223.56% | -13.74% |
| | | | 1,711,448.73 | | |
| 营业外收入 | 0.00 | 0% | 751.34 | 0.10% | -100.00% |
| 营业外支出 | 0.00 | 0% | 3,057.94 | 0.40% | -100.00% |
| 净利润 | -1,946,527.51 | -43.38% | - | -224.03% | -13.50% |
| | | | 1,715,016.67 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -577,508.85 | - | -438,828.40 | - | -31.60% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -4,687.97 | - | | | |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -1,935,544.92 | - | | | |

项目重大变动原因:

| |
|---|
| 1、报告期内，公司营业收入较上年同期增加 486.17%，主要系公司本期较上期项目活动增多； |
| 2、报告期内，公司营业成本较上年同期增加 100%，主要系公司项目成本支出； |
| 3、报告期内，公司销售费用较上年同期增加 89.37%，主要原因公司项目增多，业务员及领队活动费用支出； |
| 4、报告期内，公司管理费用较上年同期增加 21.85%，主要原因系公司员工薪酬及交通差旅费等相关费用支出； |

5、报告期内，公司营业利润较上年同期减少 13.74%，净利润较上年同期减少 13.50%，主要原因系公司项目较上年增多，收入大幅度增加，其项目活动推广、人工费用一定程度小幅增加所致。

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 |
|---------------|------|-------------------------|--------------|--------------|--------------------|--------------|-------------------|
| 北京卓教国际旅行社有限公司 | 子公司 | 国内旅游业务；入境旅游业务；经营出境旅游业务； | 1,500,000.00 | 9,899,344.35 | - 14,520,621.44 | 3,559,905.70 | - 1,508,363.48 |

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

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 |
|----------|---|
| 市场竞争风险 | 伴随着国民生活水平的大幅提高，游学作为一种新型的学习、文化交流、体验生活的方式受到越来越多的消费者欢迎和认可。中国的游学市场规模已经超过 100 亿元，并且持续保持较快的增长速度。游学市场的快速发展和巨大的行业潜力，吸引了各种各样的竞争者进入游学领域，行业竞争压力越发明显。其次，大型集团的进入，给游学行业注入雄厚资本 |

| | |
|-----------------|--|
| | 实力的同时也改变了行业原有的发展格局和模式，资本的影响力越来越大。 |
| 缺乏行业标准及监管风险 | 游学行业是一个新兴行业，尚未形成清晰的行业标准和监管体系，导致行业中存在一定的混乱现象和不规范的现象。这种现象形成一定的负面影响，干扰行业的正常发展，尤其是加大了正常经营机构的沟通成本和运营成本。伴随市场规模越来越大，建立清晰的行业标准，确定明确的行业监管机制是维护行业持续发展的必要措施。 |
| 新市场拓展风险 | 符合公司高端定位的消费群体在一、二线城市具有广阔的市场。上海、深圳、广州、杭州等地的潜在客户群体十分庞大，为此公司正逐步进行全国业务布局，计划逐步把业务拓展到其他一、二线城市。但是，新城市的业务发展受到业务团队、市场渠道、政府资源、市场宣传等多种因素的影响，要形成一定规模、取得预期的效果，存在一定的不确定性和风险。 |
| 出游安全的风险 | 游学安全问题为重中之重。由于公司以中、小学生及其家庭为主要服务群体，尤其是文化交流活动参加人员为未成年人，集体外出游学存在交通、住宿、餐饮、人身等方面的各种安全风险。公司通过提高辅导老师比例，明细划分生活、学习辅导老师，精细管理活动流程和细节，加强活动纪律和安全教育等措施提高安全保障。虽然公司采取各种措施确保安全，并不断向营员强调安全注意事项，游学活动本身仍存在一定的安全风险。 |
| 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(二) |
| 是否存在关联交易事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在经股东大会审议通过的收购、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.(三) |
| 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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

适用 不适用

单位：元

| 占用主体 | 占用性质 | 期初余额 | 本期新增 | 本期减少 | 期末余额 | 单日最高占用余额 | 是否履行审议程序 |
|---------------|------|------------|------|------|------------|------------|----------|
| 天津卓教国际旅行社有限公司 | 借款 | 187,100.00 | 0.00 | 0.00 | 187,100.00 | 187,100.00 | 已事后补充履行 |
| 合计 | - | 187,100.00 | 0.00 | 0.00 | 187,100.00 | 187,100.00 | - |

发生原因、整改情况及对公司的影响：

天津卓教国际旅行社有限公司为公司子公司持股 40.00%的参股公司，因 2020 年新冠肺炎疫情影响公司拟进行业务转型，在国内全面推广业务，由于新设立公司业务尚需开展和积累。为了保证项目顺利开展，公司在不影响正常经营的情况下，为天津卓教提供财务资助，解决其生产经营及发展资金需求问题，实现公司总体经营战略布局。之后因疫情原因造成连续亏损，天津卓教国际旅行社有限公

司正在办理注销手续。

(三) 承诺事项的履行情况

| 临时公告索引 | 承诺主体 | 承诺类型 | 承诺开始日期 | 承诺结束日期 | 承诺履行情况 |
|---------|------------|--------------------|------------|--------|--------|
| 公开转让说明书 | 实际控制人或控股股东 | 同业竞争承诺 | 2017年3月30日 | - | 正在履行中 |
| 公开转让说明书 | 实际控制人或控股股东 | 资金占用承诺 | 2017年3月30日 | - | 正在履行中 |
| 公开转让说明书 | 实际控制人或控股股东 | 其他承诺（规范及减少关联交易承诺） | 2017年3月30日 | - | 正在履行中 |
| 公开转让说明书 | 董监高 | 其他承诺（所持股份自愿锁定的承诺） | 2017年3月30日 | - | 正在履行中 |
| 公开转让说明书 | 董监高 | 其他承诺（关于管理层诚信情况的承诺） | 2017年3月30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 | 2,864,500 | 28.08% | 0 | 2,864,500 | 28.08% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 1,275,000 | 12.50% | 0 | 1,275,000 | 12.50% |
| | 董事、监事、高管 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0% |
| | 核心员工 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0% |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数 | 7,335,500 | 71.92% | 0 | 7,335,500 | 71.92% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 3,825,000 | 37.50% | 0 | 3,825,000 | 37.50% |
| | 董事、监事、高管 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0% |
| | 核心员工 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0% |
| 总股本 | | 10,200,000 | - | 0.00 | 10,200,000 | - |
| 普通股股东人数 | | | | | | 7 |

股本结构变动情况:

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位: 股

| 序号 | 股东名称 | 期初持股数 | 持股变动 | 期末持股数 | 期末持股比例% | 期末持有限售股份数量 | 期末持有无限售股份数量 | 期末持有的质押股份数量 | 期末持有的司法冻结股份数量 |
|----|----------------------|------------|------|------------|---------|------------|-------------|-------------|---------------|
| 1 | 江涛 | 5,100,000 | 0 | 5,100,000 | 50.00% | 3,825,000 | 1,275,000 | 0 | 0 |
| 2 | 北京卓教信息咨询中心(有限合伙) | 2,040,000 | -200 | 2,039,800 | 19.998% | 1,360,000 | 679,800 | 0 | 0 |
| 3 | 北京奇益儿童剧团有限公司 | 2,040,000 | 200 | 2,040,200 | 20.002% | 1,360,000 | 680,200 | 0 | 0 |
| 4 | 陈超 | 494,700 | 0 | 494,700 | 4.85% | 382,500 | 112,200 | 0 | 0 |
| 5 | 黄剑峰 | 408,000 | 0 | 408,000 | 4.00% | 408,000 | 0 | 0 | 408,000 |
| 6 | 青城聚易教育投资管理合伙企业(有限合伙) | 117,000 | 0 | 117,000 | 1.1471% | 0 | 117,000 | 0 | 0 |
| 7 | 杨梅 | 300 | 0 | 300 | 0.0029% | 0 | 300 | 0 | 0 |
| 合计 | | 10,200,000 | - | 10,200,000 | 100% | 7,335,500 | 2,864,500 | 0 | 408,000 |

普通股前十名股东间相互关系说明: 本公司股东之间存在一定关联关系。江涛为北京奇益儿童剧团有限公司的股东, 持有 60% 的股份。江涛为北京卓教信息咨询中心(有限合伙) 的普通合伙人, 持有 1% 的合伙份额。除此之外, 其余股东之间不存在关联关系。

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 |
| 江涛 | 董事长 | 男 | 1979年7月 | 2019年9月15日 | 2022年9月15日 |
| 江秀兴 | 董事 | 男 | 1952年8月 | 2019年9月15日 | 2022年9月15日 |
| 邓阳 | 董事 | 女 | 1988年8月 | 2021年11月7日 | 2022年9月15日 |
| 张晨玺 | 董事 | 女 | 1985年5月 | 2019年9月15日 | 2022年9月15日 |
| 王菲 | 董事 | 女 | 1982年11月 | 2019年9月15日 | 2022年9月15日 |
| 马艳玲 | 监事会主席 | 女 | 1985年10月 | 2019年9月15日 | 2022年9月15日 |
| 彭睿 | 监事 | 女 | 1993年6月 | 2019年9月15日 | 2022年9月15日 |
| 刘颖 | 监事 | 女 | 1986年3月 | 2019年9月15日 | 2022年9月15日 |
| 江涛 | 总经理 | 男 | 1979年7月 | 2019年9月24日 | 2022年9月15日 |
| 王菲 | 董秘 | 女 | 1982年11月 | 2019年9月24日 | 2022年9月15日 |

注：公司第二届董事会、监事会及高级管理人员的任期已于2022年9月15日届满，鉴于公司新一届董事会候选人、监事会候选人及高级管理人员的提名工作尚未完成，公司决定董事会、监事会及高级管理人员一并延期换届。详见公司于2023年4月27日发布的《关于公司董事会、监事会及高级管理人员延期换届的公告》（2023-014）。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间无关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

| 按工作性质分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 管理人员 | 3 | 2 |
| 财务人员 | 3 | 4 |
| 技术人员 | 5 | 5 |
| 销售人员 | 31 | 36 |
| 员工总计 | 42 | 47 |

(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 |
|---------------|-----|---------------------|---------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 六、1 | 442,975.74 | 2,960,717.48 |
| 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、2 | 124,540.00 | 85,500.00 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | 六、3 | 4,871,061.86 | 80,336.72 |
| 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、4 | 4,166,939.97 | 876,906.90 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | 六、5 | 111,245.74 | |
| 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、6 | 109,840.10 | 109,840.10 |
| 流动资产合计 | | 9,826,603.41 | 4,113,301.20 |
| 非流动资产： | | | |
| 发放贷款及垫款 | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | 六、7 | | |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |

| | | | |
|----------------|------|---------------|--------------|
| 固定资产 | 六、8 | 46,533.33 | 49,512.38 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | | | |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | 六、9 | | |
| 长期待摊费用 | 六、10 | 471,981.59 | 596,313.59 |
| 递延所得税资产 | 六、11 | 290.67 | 290.67 |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | | 518,805.59 | 646,116.64 |
| 资产总计 | | 10,345,409 | 4,759,417.84 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 六、12 | 835,801.83 | 2,730,000.00 |
| 向中央银行借款 | | | |
| 拆入资金 | | | |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | 六、13 | 1,814,383.80 | 1,637,923.8 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | 六、14 | 9,529,964.72 | 181,790.76 |
| 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、15 | | 215,389.52 |
| 应交税费 | 六、16 | 219,758.78 | 21,731.13 |
| 其他应付款 | 六、17 | 514,541.98 | 595,097.23 |
| 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、18 | 10,907.44 | 10,907.44 |
| 流动负债合计 | | 12,925,358.55 | 5,392,839.88 |
| 非流动负债： | | | |
| 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 | | | |
| 非流动负债合计 | | | |
| 负债合计 | | 12,925,358.55 | 5,392,839.88 |
| 所有者权益： | | | |
| 股本 | 六、19 | 10,200,000.00 | 10,200,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 六、20 | 1,924,864.18 | 1,924,864.18 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 六、21 | 1,439,618.69 | 1,439,618.69 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 六、22 | -16,144,432.42 | -14,197,904.91 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | | -2,579,949.55 | -633,422.04 |
| 少数股东权益 | | | |
| 所有者权益合计 | | -2,579,949.55 | -633,422.04 |
| 负债和所有者权益总计 | | 10,345,409.00 | 4,759,417.84 |

法定代表人：江涛

主管会计工作负责人：董娅丽

会计机构负责人：董娅丽

（二） 母公司资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023年6月30日 | 2022年12月31日 |
|--------------|------|---------------|---------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 331,386.39 | 1,257,544.16 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 十二、1 | 124,540.00 | 85,500.00 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | | 497,208.00 | |
| 其他应收款 | 十二、2 | 12,931,710.15 | 14,888,408.15 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |

| | | | |
|----------------|------|----------------------|----------------------|
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | | 57,425.74 | |
| 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 | | 119,203.86 | 109,840.10 |
| 流动资产合计 | | 14,061,474.14 | 16,341,292.41 |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | 十二、3 | | |
| 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 | | 8,209.61 | 3,521.64 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | | | |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | | |
| 递延所得税资产 | | 290.67 | 290.67 |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | | 8500.28 | 3,812.31 |
| 资产总计 | | 14,069,974.42 | 16,345,104.72 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | 835,801.83 | 2,730,000.00 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | | 1,196,272.00 | 1,054,672 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | | 78,399.08 | 161,382.08 |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 应付职工薪酬 | | | 25,860.69 |
| 应交税费 | | | 31.11 |
| 其他应付款 | | 9,140.00 | 9,140.00 |
| 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 | | 9,682.92 | 9,682.92 |
| 流动负债合计 | | 2,129,295.83 | 3,990,768.80 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | | |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | | |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | | |
| 负债合计 | | 2,129,295.83 | 3,990,768.80 |
| 所有者权益： | | | |
| 股本 | | 10,200,000.00 | 10,200,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 1,924,864.18 | 1,924,864.18 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 1,439,618.69 | 1,439,618.69 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | | -1,623,804.28 | -1,210,146.95 |
| 所有者权益合计 | | 11,940,678.59 | 12,354,335.92 |
| 负债和所有者权益合计 | | 14,069,974.42 | 16,345,104.72 |

（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 | 六、23 | 4,487,422.67 | 765,546.18 |
| 其中：营业收入 | 六、23 | 4,487,422.67 | 765,546.18 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |

| | | | |
|-------------------------------|------|---------------|---------------|
| 手续费及佣金收入 | | | |
| 二、营业总成本 | | 6,433,950.18 | 2,477,222.91 |
| 其中：营业成本 | 六、23 | 2,475,214.53 | |
| 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 | | | |
| 销售费用 | 六、24 | 2,521,555.87 | 1,331,573.01 |
| 管理费用 | 六、25 | 1,389,958.87 | 1,140,713.45 |
| 研发费用 | | | |
| 财务费用 | 六、26 | 47,220.91 | 4,936.45 |
| 其中：利息费用 | | | |
| 利息收入 | 六、26 | 8,050.72 | 5,221.51 |
| 加：其他收益 | | | |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 六、27 | | 228.00 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -1,946,527.51 | -1,711,448.73 |
| 加：营业外收入 | 六、28 | | 751.34 |
| 减：营业外支出 | 六、29 | | 3,057.94 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -1,946,527.51 | -1,713,755.33 |
| 减：所得税费用 | 六、30 | | 1,261.34 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -1,946,527.51 | -1,715,016.67 |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润 | | | |
| （一）按经营持续性分类： | - | - | - |
| 1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | -1,946,527.51 | -1,715,016.67 |
| 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） | | | -15,828.18 |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） | | -1,946,527.51 | -1,699,188.49 |

| | | | |
|--------------------------|--|---------------|---------------|
| 六、其他综合收益的税后净额 | | | |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 1. 不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| （1）重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| （5）其他 | | | |
| 2. 将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| （2）其他债权投资公允价值变动 | | | |
| （3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| （4）其他债权投资信用减值准备 | | | |
| （5）现金流量套期储备 | | | |
| （6）外币财务报表折算差额 | | | |
| （7）其他 | | | |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 七、综合收益总额 | | -1,946,527.51 | -1,715,016.67 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额 | | -1,946,527.51 | -1,699,188.49 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额 | | | -15,828.18 |
| 八、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | -0.19 | -0.17 |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | -0.19 | -0.17 |

法定代表人：江涛

主管会计工作负责人：董娅丽

会计机构负责人：董娅丽

（四） 母公司利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023年1-6月 | 2022年1-6月 |
|---------------|------|------------|------------|
| 一、营业收入 | 十二、4 | 927,516.97 | 616,797.12 |
| 减：营业成本 | 十二、4 | 440,653.09 | |
| 税金及附加 | | | |
| 销售费用 | | 80,772.28 | 64,005.86 |
| 管理费用 | | 783,801.52 | 245,096.67 |
| 研发费用 | | | |
| 财务费用 | | 35,947.41 | 1,654.44 |
| 其中：利息费用 | | | |
| 利息收入 | | 93.73 | 111.06 |
| 加：其他收益 | | | |

| | | | |
|-------------------------------|--|-------------|------------|
| 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） | | | 228.00 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -413,657.33 | 306,268.15 |
| 加：营业外收入 | | | 751.34 |
| 减：营业外支出 | | | 22.00 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -413,657.33 | 306,997.49 |
| 减：所得税费用 | | | |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -413,657.33 | 306,997.49 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | -413,657.33 | 306,997.49 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | | |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 5. 其他 | | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2. 其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 4. 其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 5. 现金流量套期储备 | | | |
| 6. 外币财务报表折算差额 | | | |
| 7. 其他 | | | |
| 六、综合收益总额 | | -413,657.33 | 306,997.49 |
| 七、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | -0.02 | -0.17 |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | -0.02 | -0.17 |

(五) 合并现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023年1-6月 | 2022年1-6月 |
|---------------------------|------|----------------------|---------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 13,989,428.94 | 1,027,636.95 |
| 客户存款和同业存放款项净增加额 | | | |
| 向中央银行借款净增加额 | | | |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额 | | | |
| 收到原保险合同保费取得的现金 | | | |
| 收到再保险业务现金净额 | | | |
| 保户储金及投资款净增加额 | | | |
| 收取利息、手续费及佣金的现金 | | | |
| 拆入资金净增加额 | | | |
| 回购业务资金净增加额 | | | |
| 代理买卖证券收到的现金净额 | | | |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 六、31 | 3,385,740.43 | 763,963.33 |
| 经营活动现金流入小计 | | 17,375,169.37 | 1,791,600.28 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 7,165,369.45 | 201,636.80 |
| 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 | | 1,774,346.71 | 112,324.13 |
| 支付的各项税费 | | 10,121.59 | |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 六、31 | 9,002,840.47 | 1,916,467.75 |
| 经营活动现金流出小计 | | 17,952,678.22 | 2,230,428.68 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -577,508.85 | -438,828.40 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 4,687.97 | |

| | | | |
|---------------------------|--|---------------|-------------|
| 投资支付的现金 | | | |
| 质押贷款净增加额 | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 4,687.97 | |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -4687.97 | |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | | |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | | |
| 偿还债务支付的现金 | | 1,894,198.17 | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 41,346.75 | |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流出小计 | | 1,935,544.92 | |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -1,935,544.92 | |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | -2,517,741.74 | -438,828.40 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 2,960,717.48 | 604,124.92 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 442,975.74 | 165,296.52 |

法定代表人：江涛

主管会计工作负责人：董娅丽

会计机构负责人：董娅丽

（六） 母公司现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023年1-6月 | 2022年1-6月 |
|-----------------------|----|--------------|-------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 861,145.00 | 775,956.95 |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 2,884,724.34 | -56,180.50 |
| 经营活动现金流入小计 | | 3,745,869.34 | 719,776.45 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 1,236,465.28 | 58,810.80 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 176,361.96 | 101,977.52 |
| 支付的各项税费 | | 7,677.39 | |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 1,311,289.59 | 695,928.21 |
| 经营活动现金流出小计 | | 2,731,794.22 | 856,716.53 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 1,014,075.12 | -136,940.08 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | |

| | | | |
|---------------------------|--|---------------|-------------|
| 取得投资收益收到的现金 | | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 4,687.97 | |
| 投资支付的现金 | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 4,687.97 | |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -4,687.97 | |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | | |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | | |
| 偿还债务支付的现金 | | 1,894,198.17 | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 41,346.75 | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流出小计 | | 1,935,544.92 | |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -1,935,544.92 | |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | -926,157.77 | -136,940.08 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 1,257,544.16 | 235,609.14 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 331,386.39 | 98,669.06 |

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

北京卓教国际科技股份有限公司

2023 年度半年报合并财务报表附注

除特别说明外均以人民币元为单位

一、 公司基本情况

(一) 基本情况

北京卓教国际科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）创建于 2012 年 3 月 15 日，于北京市工商行政管理局海淀分局注册登记，注册资本 300.00 万元。公司于 2017 年 3 月 30 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，公司证券代码：871255。

根据北京卓教国际科技股份有限公司（以下简称“公司”）2019 年年度股东大会审议通过的《关于公司 2019 年度利润分配预案的议案》，公司已实施 2019 年度权益分派。以公司总股本 3,000,000.00 股

为基数，向全体股东每 10 股送红股 24 股，权益分派共预计派送红股 7,200,000.00 股。权益分派后公司总股本增加到 10,200,000.00 股。

公司已于 2020 年 7 月 6 日完成工商变更登记手续和公司章程备案手续，在办理本次工商变更登记后，公司更换了新的营业执照。工商变更完成后，公司注册资本增至人民币 1,020.00 万元。

截至 2023 年 06 月 30 日止，公司股权结构如下：

| 序号 | 股东名称 | 持股数量（万股） | 比例（%） |
|----|-----------------------|----------|----------|
| 1 | 江涛 | 510.00 | 50.0000 |
| 2 | 北京卓教信息咨询中心（有限合伙） | 203.98 | 19.9980 |
| 3 | 北京奇益儿童剧团有限公司 | 204.02 | 20.0020 |
| 4 | 陈超 | 49.47 | 4.8500 |
| 5 | 黄剑峰 | 40.80 | 4.0000 |
| 6 | 共青城易聚教育投资管理合伙企业（有限合伙） | 11.70 | 1.1471 |
| 7 | 杨梅 | 0.03 | 0.0029 |
| | 合计 | 1020.00 | 100.0000 |

公司统一社会信用代码：911101085923423293

公司注册地址：北京市海淀区北三环西路 47 号乙 12 号 1 层 07、08

公司法定代表人：江涛

（二）经营范围

本公司主要经营：技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广；文艺创作；会议服务；教育咨询；影视策划；承办展览展示活动；企业策划；设计、制作、代理、发布广告；组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动）。

（三）公司业务性质和主要经营活动

公司的主要业务包括：教育公务考察、教师培训、学生国际交流、大型国际活动承办等领域。

公司属“教育行业”中的“教育服务业”。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 30 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的主体共 1 户，具体包括：

| 子公司名称 | 子公司类型 | 级次 | 持股比例（%） | 表决权比例（%） |
|---------------|-------|----|---------|----------|
| 北京卓教国际旅行社有限公司 | 全资子公司 | 1 | 100.00 | 100.00 |

三、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量，在此基础上，结合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)的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、 重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本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公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 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 6 月 30 日止。

(三) 记账本位币

采用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

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（五） 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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。

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（七） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（八） 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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（债务人）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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

2. 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

本公司将同时符合下列条件且未被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，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：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

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。

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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) 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

4. 金融工具的公允价值

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主

要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

5. 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- （1） 以摊余成本计量的金融资产；
- （2） 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；
- （3） 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- （4） 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

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

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

本公司对所有应收款项根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期损失率并据此计提坏账准备。

本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产和长期应收款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

| 项目 | 预期损失准备率 |
|-----------------|----------------------------------|
| 组合 1：账龄组合 | 本组合以应收款项、合同资产、其他应收款的账龄作为信用风险特征 |
| 组合 2：合并范围内关联方组合 | 纳入本公司合并范围内的企业之间的应收款项，一般不计提信用减值损失 |

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

对于划分为组合 1 的应收款项、合同资产和其他应收款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。

| 账龄 | 应收账款和合同资产计提比例(%) |
|-----------------|------------------|
| 1 年以内（含 1 年，下同） | 2.00 |
| 1—2 年 | 5.00 |
| 2—3 年 | 10.00 |
| 3—4 年 | 50.00 |
| 4—5 年 | 80.00 |
| 5 年以上 | 100.00 |

（5） 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- ① 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- ② 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- ③ 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

④ 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

(6) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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 本公司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。

(7) 预期信用损失准备的列报

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

(8) 核销

如果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，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

6. 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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。

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的，分别下列情况处理：

放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

7. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

(九) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司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。主要为项目成本等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十) 划分为持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十一) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十二） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|---------|-------|---------|--------|-------------|
| 机器设备 | 平均年限法 | 10 | 5% | 9.50 |
| 运输设备 | 平均年限法 | 4 | 5% | 23.75 |
| 电子及其他设备 | 平均年限法 | 3~5 | 5% | 31.67~19.00 |

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

（十三） 无形资产与开发支出

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。包括土地使用权、专利权、商标权、软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支

付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

公司本报告期内不存在使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十四) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

| 类别 | 摊销年限 | 备注 |
|--------|------|----|
| 装修改造支出 | 3-5 | |

(十五) 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。

(十六) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(十七) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（十八） 收入

1. 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司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。

⑥ 户已接受该商品或服务。

⑦ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因

素)作为合同资产,合同资产以预期信用损失为基础计提减值(参见附注八、(5))。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,净额为借方余额的,根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示;净额为贷方余额的,根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

2. 收入确认具体方法

公司收入主要为提供旅游服务和举办活动服务收入

(1)公司旅行社对外提供旅游服务业务时,按照事先约定提供完成旅游服务项目后,根据客户的收费核对出团情况和《出团回执单》为依据,由团长及部门领导的签字确认后确认收入。

出境游学活动结束后根据客户的收费核对出团情况和《团组回国回执单》为依据,由团长及部门领导的签字确认后确认收入。

(2)公司对外提供举办活动服务业务时,已活动顺利举办完成为时点确认收入。

(十九) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的,本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本,不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产:

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益,摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时,本公司对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本,初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期,在“存货”项目中列示,初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期,在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

(二十) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对公司符合财政扶持政策规定且收到财政扶持资金的，按实际收到金额确认政府补助。

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（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用。已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交

易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或事项。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）企业合并形成的交易或直接在所有者权益中确认的交易或事项；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业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；
- （2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十二） 租赁

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

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为办公场地。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

资产成本。

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

③短期租赁和低价值资产租赁 对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本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。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更 采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2） 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③ 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为 租赁资产的账面价值；

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（二十三） 主要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

（一） 公司主要税种和税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|---------|---------|---------|
| 增值税 | 销售货物 | 6% |
| 城市维护建设税 | 实缴流转税税额 | 7%、5% |
| 教育费附加 | 实缴流转税税额 | 3% |
| 地方教育费附加 | 实缴流转税税额 | 2% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 15%、25% |

（二） 不同纳税主体企业所得税税率说明：

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|----------------|-------|
| 北京卓教国际科技股份有限公司 | 15% |
| 北京卓教国际旅行社有限公司 | 25% |

（三） 税收优惠政策及依据

1、企业所得税税收优惠

（1）北京卓教国际科技股份有限公司

2020 年 10 月 21 日，北京卓教国际科技股份有限公司经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国税局、北京市地税局批准，取得“高新技术企业证书”，有效期三年，证书编号为 GR202011002437，有效期三年，原税收优惠备案继续有效。

（2）小微企业税收优惠

根据“财政部税务总局公告 2021 年第 12 号”《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户

所得税优惠政策的公告》文件规定，本公司及子公司符合相关条件，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，按企业所得税实际税负减按 2.5% 计算；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，按企业所得税实际税负减按 10% 计算。

六、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 年度 1-6 月，“上期”指 2022 年度 1-6 月。

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------|------------|--------------|
| 库存现金 | 42,991.41 | 17,848.41 |
| 银行存款 | 399,984.33 | 2,942,869.07 |
| 其他货币资金 | 0.00 | 0.00 |
| 合计 | 442,975.74 | 2,960,717.48 |

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

| 账龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------|------------|-----------|
| 1 年以内 | 39,040.00 | |
| 1—2 年 | | 90,000.00 |
| 2—3 年 | 90,000.00 | |
| 3—4 年 | | |
| 4—5 年 | | |
| 5 年以上 | | |
| 小计 | 129,040.00 | 90,000.00 |
| 减：坏账准备 | 4,500.00 | 4,500.00 |
| 合计 | 124,540.00 | 85,500.00 |

2. 按坏账准备计提方法分类披露

| 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 (%) | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 129,040.00 | 100.00 | 4,500.00 | 5.00 | 85,500.00 |
| 其中：组合 1 | 129,040.00 | 100.00 | 4,500.00 | 5.00 | 85,500.00 |

| | | | | | |
|------|------------|--------|----------|------|-----------|
| 组合 2 | | | | | |
| 合计 | 129,040.00 | 100.00 | 4,500.00 | 5.00 | 85,500.00 |

续：

| 类别 | 上年年末余额 | | | | 账面价值 |
|------------------|-----------|--------|----------|----------|-----------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 90,000.00 | 100.00 | 4,500.00 | 5.00 | 85,500.00 |
| 其中：组合 1 | 90,000.00 | 100.00 | 4,500.00 | 5.00 | 85,500.00 |
| 组合 2 | | | | | |
| 合计 | 90,000.00 | 100.00 | 4,500.00 | 5.00 | 85,500.00 |

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 组合 1

| 账龄 | 期末余额 | | |
|-------|------------|----------|----------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 39,040.00 | | |
| 1—2 年 | 90,000.00 | 4,500.00 | 5.00 |
| 2—3 年 | | | |
| 3—4 年 | | | |
| 4—5 年 | | | |
| 5 年以上 | | | |
| 合计 | 129,040.00 | 4,500.00 | |

续：

| 账龄 | 上年年末余额 | | |
|-------|-----------|----------|----------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | | | |
| 1—2 年 | 90,000.00 | 4,500.00 | 5.00 |
| 2—3 年 | | | |
| 3—4 年 | | | |
| 4—5 年 | | | |
| 5 年以上 | | | |
| 合计 | 90,000.00 | 4,500.00 | |

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 项目 | 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 | 4,500.00 | | | | 4,500.00 |

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

| 单位名称 | 期末余额 | 与本公司关系 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 | 账龄 |
|--------------|------------|--------|-----------------|----------|------|
| 重庆市沙坪坝区教育委员会 | 90,000.00 | 非关联方 | 69.75 | 4,500.00 | 2-3年 |
| 郑州市第十九高级中学 | 39,040.00 | 非关联方 | 30.25 | | 1年以内 |
| 合计 | 129,040.00 | | 100.00 | 4,500.00 | |

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

| 账龄 | 期末余额 | | 上年年末余额 | |
|------|--------------|--------|-----------|--------|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 1年以内 | 4,795,725.14 | 98.45 | 5,000.00 | 6.22 |
| 1-2年 | | | | |
| 2-3年 | | | 55,161.60 | 68.67 |
| 3年以上 | 75,336.72 | 1.55 | 20,175.12 | 25.11 |
| 合计 | 4,871,061.86 | 100.00 | 80,336.72 | 100.00 |

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 单位名称 | 期末余额 | 与本公司关系 | 占预付账款总额的比例(%) | 账龄 | 未结算原因 |
|---------------------|--------------|--------|---------------|------|-------|
| 港中旅国际(杭州)旅行社有限公司 | 676,596.00 | 非关联方 | 13.89 | 1年以内 | 交易未完成 |
| 中国铁道旅行社集团有限公司北京方庄分社 | 660,000.00 | 非关联方 | 13.55 | 1年以内 | 交易未完成 |
| 浙江新世界国际旅游股份有限公司 | 659,664.00 | 非关联方 | 13.54 | 1年以内 | 交易未完成 |
| 浙江东方假日国际旅游发展有限公司 | 478,947.30 | 非关联方 | 9.83 | 1年以内 | 交易未完成 |
| 卓教(重庆)研学教育信息咨询有限公司 | 201,717.46 | 关联方 | 4.14 | 1年以内 | 交易未完成 |
| 合计 | 2,676,924.76 | - | 54.96 | - | - |

3. 期末不存在账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算的款项

注释4. 其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------|------|--------|
| 应收利息 | | |

| | | |
|-------|--------------|------------|
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 4,166,939.97 | 876,906.90 |
| 合计 | 4,166,939.97 | 876,906.90 |

1. 按账龄披露其他应收款

| 账龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 1年以内 | 3,290,033.07 | 437,649.70 |
| 1—2年 | 437,649.70 | 327,759.00 |
| 2—3年 | 327,759.00 | 8,600.00 |
| 3—4年 | 8,600.00 | 100,000.00 |
| 4—5年 | 100,000.00 | 346,749.00 |
| 5年以上 | 346,749.00 | |
| 小计 | 4,510,790.77 | 1,220,757.70 |
| 减：坏账准备 | 343,850.80 | 343,850.80 |
| 合计 | 4,166,939.97 | 876,906.90 |

2. 其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 押金及保证金 | 482,104.34 | 394,297.00 |
| 备用金 | 2,758,654.98 | 579,403.89 |
| 往来款 | 1,270,031.45 | 247,056.81 |
| 小 计 | 4,510,790.77 | 1,220,757.70 |
| 减：坏账准备 | 343,850.80 | 343,850.80 |
| 合 计 | 4,166,939.97 | 876,906.90 |

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 | 与本公司关系 | 账龄 | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|-----------------|------|--------------|--------|------|------------------|------------|
| 寻梦环球(北京)旅行社有限公司 | 往来款 | 675,820.00 | 非关联方 | 1年以内 | 16.22 | |
| 北京友谊宾馆(职工俱乐部押金) | 押金 | 346,749.00 | 非关联方 | 4-5年 | 8.32 | 277,399.20 |
| 孙晓嫣 | 备用金 | 258,743.00 | 非关联方 | 1-2年 | 6.21 | 4,955.60 |
| 天津卓教国际旅行社有限公司 | 往来款 | 187,100.00 | 关联方 | 1-2年 | 4.49 | |
| 合计 | - | 1,468,412.00 | - | - | 35.24 | 183,374.50 |

注释5. 存货

1. 存货分类

| 项目 | 期末余额 | | | 上年年末余额 | | |
|------|------------|------|------------|--------|------|------|
| | 金额 | 跌价准备 | 账面价值 | 金额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 项目成本 | 111,245.74 | | 111,245.74 | | | |
| 合计 | 111,245.74 | | 111,245.74 | | | |

注释6. 其他流动资产

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-----------|------------|------------|
| 增值税留抵税额 | 15,277.83 | 15,277.83 |
| 未取得发票进项税额 | 94,562.27 | 94,562.27 |
| 合计 | 109,840.10 | 109,840.10 |

注释7. 长期股权投资

| 被投资单位 | 期初余额 | 本期增减变动 | | | |
|---------------|------|--------|------|------------|----------|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 权益法确认的投资损益 | 其他综合收益调整 |
| 联营企业： | | | | | |
| 天津卓教国际旅行社有限公司 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 合计 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

续：

| 被投资单位 | 本期增减变动 | | | | 期末余额 | 减值准备期末余额 |
|---------------|--------|-------------|--------|------|------|----------|
| | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 | | |
| 联营企业： | | | | | | |
| 天津卓教国际旅行社有限公司 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 合计 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

说明：由于联营企业天津卓教国际旅行社有限公司持续亏损，本公司对天津卓教国际旅行社有限公司的长期股权投资账面价值为 0.00 元。

注释8. 固定资产

1. 固定资产情况

| 项目 | 运输工具 | 电子设备 | 办公家具 | 合计 |
|-----------|------|------------|------------|------------|
| 一. 账面原值合计 | | | | |
| 1. 期初余额 | | 394,586.30 | 223,169.45 | 617,755.75 |
| 2. 本期增加金额 | | 4,687.97 | | 4,687.97 |
| 购置 | | 4,687.97 | | 4,687.97 |
| 3. 本期减少金额 | | | | |
| 处置或报废 | | | | |
| 4. 期末余额 | | 399,274.27 | 223,169.45 | 622,443.72 |
| 二. 累计折旧 | | | | |

| | | | | |
|-----------|--|------------|------------|------------|
| 1. 期初余额 | | 359,557.65 | 208,685.72 | 568,243.37 |
| 2. 本期增加金额 | | 5,920.88 | 1,746.14 | 7,667.02 |
| 计提 | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | |
| 处置或报废 | | | | |
| 4. 期末余额 | | 365,478.53 | 210,431.86 | 575,910.39 |
| 三. 减值准备 | | | | |
| 1. 期初余额 | | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | | |
| 计提 | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | |
| 处置或报废 | | | | |
| 其他转出 | | | | |
| 4. 期末余额 | | | | |
| 四. 账面价值合计 | | | | |
| 1. 期末账面价值 | | 33,795.74 | 12,737.59 | 46,533.33 |
| 2. 期初账面价值 | | 35,028.65 | 14,483.73 | 49,512.38 |

注释9. 商誉

1. 商誉账面原值

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末余额 |
|-----------------|------------|--------|----|------|----|------------|
| | | 企业合并形成 | 其他 | 处置 | 其他 | |
| 北京卓教国际旅行社有限公司 | 105,179.25 | | | | | 105,179.25 |
| 合计 | 105,179.25 | | | | | 105,179.25 |

说明：2015年8月1日，公司与于培云签订股权转让协议，以北京卓教国际旅行社有限公司2015年7月31日财务报表列示的净资产1,394,820.75元作价1,500,000.00元受让北京卓教国际旅行社有限公司100.00%的股权。2015年8月31日，公司按照非同一控制下企业合并确认合并形成的商誉105,179.25元。

2. 商誉减值准备

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末余额 |
|-----------------|------------|------|----|------|----|------------|
| | | 计提 | 其他 | 处置 | 其他 | |
| 北京卓教国际旅行社有限公司 | 105,179.25 | | | | | 105,179.25 |
| 合计 | 105,179.25 | | | | | 105,179.25 |

注释10. 长期待摊费用

| 项目 | 期初余额 | 本期增加额 | 本期摊销额 | 其他减少额 | 期末余额 |
|-------|------------|-------|------------|-------|------------|
| 房屋装修费 | 596,313.59 | | 124,332.00 | | 471,981.59 |
| 合计 | 596,313.59 | | 124,332.00 | | 471,981.59 |

注释11. 递延所得税资产与递延所得税负债

| 项目 | 期末余额 | | 上年年末余额 | |
|---------|----------|---------|----------|---------|
| | 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 |
| 递延所得税资产 | 5,813.43 | 290.67 | 5,813.43 | 290.67 |
| 合计 | 5,813.43 | 290.67 | 5,813.43 | 290.67 |

注释12. 短期借款

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------|------------|--------------|
| 质押借款 | | |
| 抵押借款 | | |
| 保证借款 | | |
| 信用借款 | 835,801.83 | 2,730,000.00 |
| 其他借款 | | |
| 合计 | 835,801.83 | 2,730,000.00 |

注释13. 应付款项**1. 应付款项列示**

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 应付服务款 | 1,814,383.80 | 1,637,923.80 |
| 合计 | 1,814,383.80 | 1,637,923.80 |

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|----------------------|------------|------------|
| 密苑（张家口）酒店管理有限公司 | 255,596.00 | 255,596.00 |
| 北京世纪中润国际旅行社有限公司 | 46,004.80 | 46,004.80 |
| 北京中冀斯巴鲁宾馆有限公司 | 3,000.00 | 3,000.00 |
| 密苑（张家口）旅游胜地有限公司云顶大酒店 | 103,371.00 | 103,371.00 |
| 湖北泛宇国际航空票务代理有限公司 | 175,280.00 | 175,280.00 |
| 合计 | 583,251.80 | 583,251.80 |

注释14. 合同负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------------|--------------|------------|
| 团款 | 9,529,964.72 | 181,790.76 |
| 减：计入其他非流动负债的合同负债 | | |
| 合计 | 9,529,964.72 | 181,790.76 |

注释15. 应付职工薪酬**1. 应付职工薪酬列示**

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----|------|------|------|------|
|----|------|------|------|------|

| | | | |
|--------------|------------|--------------|--------------|
| 短期薪酬 | 175,492.54 | 1,347,465.54 | 1,522,958.08 |
| 离职后福利—设定提存计划 | 39,896.98 | 262,576.32 | 302,473.30 |
| 辞退福利 | | | |
| 合计 | 215,389.52 | 1,610,041.86 | 1,825,431.38 |

2. 短期薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-------------|------------|--------------|--------------|------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 156,059.74 | 1,144,209.25 | 1,300,268.99 | |
| 职工福利费 | | 5,404.83 | 5,404.83 | |
| 社会保险费 | 19,432.80 | 127,880.52 | 151,676.48 | |
| 其中：基本医疗保险费 | 18,912.22 | 125,860.40 | 144,772.62 | |
| 工伤保险费 | 520.58 | 3,411.06 | 3,931.64 | |
| 生育保险费 | | | | |
| 其他 | | | | |
| 住房公积金 | | 68,580.00 | 68,580.00 | |
| 工会经费和职工教育经费 | | | | |
| 合计 | 175,492.54 | 1,347,465.54 | 1,522,958.08 | |

注释16. 应交税费

| 税费项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------|------------|-----------|
| 增值税 | 219,758.78 | 21,317.86 |
| 企业所得税 | | |
| 个人所得税 | | 413.27 |
| 城市维护建设税 | | |
| 教育费附加 | | |
| 地方教育费附加 | | |
| 印花税 | | |
| 合计 | 219,758.78 | 21,731.13 |

注释17. 其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|------------|------------|
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 514,541.98 | 595,097.23 |
| 合计 | 514,541.98 | 595,097.23 |

1. 其他应付款按款项性质分类

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|------------|------------|
| 往来及代垫款 | 5,000.00 | 115,000.00 |
| 代扣代缴款 | 220,979.14 | 196,222.19 |
| 已报销未付款 | 288,562.84 | 283,875.04 |
| 合计 | 514,541.98 | 595,097.23 |

注释18. 其他流动负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|-----------|-----------|
| 其他流动负债 | 10,907.44 | 10,907.44 |
| 合计 | 10,907.44 | 10,907.44 |

注释19. 股本

| 项目 | 期初余额 | 本期变动增（+）减（-） | | | | | 期末余额 |
|------|---------------|--------------|----|-------|----|----|---------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 10,200,000.00 | | | | | | 10,200,000.00 |

注释20. 资本公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|------|--------------|------|------|--------------|
| 股本溢价 | 1,924,864.18 | | | 1,924,864.18 |
| 合计 | 1,924,864.18 | | | 1,924,864.18 |

注释21. 盈余公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|--------------|------|------|--------------|
| 法定盈余公积 | 1,439,618.69 | | | 1,439,618.69 |
| 合计 | 1,439,618.69 | | | 1,439,618.69 |

注释22. 未分配利润**未分配利润增减变动情况**

| 项目 | 本期 |
|-----------------------|----------------|
| 调整前上年末未分配利润 | -14,197,904.91 |
| 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 | -14,197,904.91 |
| 加：本期归属于母公司股东的净利润 | -1,946,527.51 |
| 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 | -16,144,432.42 |

注释23. 营业收入和营业成本**1. 营业收入、营业成本**

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|--------------|--------------|------------|------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 4,487,422.67 | 2,475,214.53 | 765,546.18 | 0.00 |
| 其他业务 | | | | |
| 合计 | 4,487,422.67 | 2,475,214.53 | 765,546.18 | 0.00 |

注释24. 销售费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|--------------|--------------|
| 办公费 | 5,025.10 | 11,488.00 |
| 招待费 | 198,228.28 | 13,061.90 |
| 交通费 | 482,420.92 | 168,973.67 |
| 工资薪酬 | 860,707.73 | 536,087.19 |
| 公积金社保 | 378,352.82 | 294,467.86 |
| 福利费 | 3,213.80 | 7,958.62 |
| 工艺品 | | 8,066.00 |
| 技术服务费 | 40,813.75 | 48,201.35 |
| 咨询服务费 | 10,000.00 | 16,765.40 |
| 住宿费 | 153,071.17 | 35,736.12 |
| 快递费 | 2,025.51 | 419.15 |
| 宣传费 | 13,205.00 | |
| 水电费 | 908.12 | |
| 培训费 | 2,196.00 | 15,160.00 |
| 租赁费 | 104,986.69 | 106,221.55 |
| 制作费 | 33,245.60 | 7,203.60 |
| 低值易耗品 | 15,017.00 | 500.00 |
| 会议费 | 22,772.28 | 2,000.00 |
| 活动食品费 | 8,587.46 | 7,156.47 |
| 服装费 | 16,692.20 | 9,331.30 |
| 印刷费 | 208.00 | 1,536.00 |
| 活动餐费 | 32,221.22 | 18,527.27 |
| 活动举办费 | 50,400.00 | 12,882.00 |
| 通讯费 | 10,562.02 | 3,667.70 |
| 签证费 | | 1,250.00 |
| 运输费 | 988.75 | |
| 业务宣传费 | 3,951.81 | |
| 劳保费 | 2,400.00 | |
| 差旅费 | 67,945.64 | |
| 其他费用 | 1,409.00 | 4,911.86 |
| 合 计 | 2,521,555.87 | 1,331,573.01 |

注释25. 管理费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----|-----------|-----------|
| 办公费 | 25,123.83 | 3,662.32 |
| 招待费 | 85,476.21 | 10,676.00 |
| 交通费 | 34,865.21 | 24,939.33 |

| | | |
|-----------|--------------|--------------|
| 工资薪酬 | 247,069.999 | 195,675.00 |
| 福利费 | 2,454.83 | 1,006.56 |
| 社会保险费及公积金 | 86,106.10 | 90,938.81 |
| 折旧费 | 7,667.02 | 26,032.12 |
| 培训费 | | 2,000.00 |
| 房租费 | 419,648.57 | 456,562.86 |
| 咨询服务费 | 152,350.47 | |
| 住宿费 | 3,252.08 | |
| 低值易耗品 | 763.74 | 841.10 |
| 通讯费 | 12,944.96 | 14,036.19 |
| 装修费 | 124,332.00 | 186,498.00 |
| 研发费用 | | 5,179.47 |
| 活动餐费 | 1,272.40 | 1,301.82 |
| 活动食品费 | 19,912.79 | |
| 技术服务费 | 93,554.34 | 103,289.71 |
| 快递费 | 1,192.50 | 1,839.00 |
| 水电费 | 9,286.82 | 9,314.98 |
| 维修费 | 2,732.74 | |
| 印刷费 | | 135.00 |
| 服装费 | 6,179.00 | 6,000.00 |
| 差旅费 | 41,951.66 | |
| 会议费 | 6,032.29 | |
| 宣传费 | 876.44 | |
| 其他 | 4,912.88 | 785.18 |
| 合计 | 1,389,958.87 | 1,140,713.45 |

注释26. 财务费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|-----------|----------|
| 利息支出 | | |
| 减：利息收入 | 8,050.72 | 5,221.51 |
| 汇兑净损益 | | 4,387.30 |
| 其他 | 55,271.63 | 5,770.66 |
| 合计 | 47,220.91 | 4,936.45 |

注释27. 信用减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|-------|--------|
| 坏账损失 | 0.00 | 228.00 |
| 合计 | 0.00 | 228.00 |

注释28. 营业外收入

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|-------|--------|
| 其他 | 0.00 | 751.34 |
| 合计 | 0.00 | 751.34 |

注释29. 营业外支出

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|-------|----------|
| 对外捐赠 | | |
| 其他 | | 3,057.94 |
| 合计 | | 3,057.94 |

注释30. 所得税费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|-------|----------|
| 当期所得税费用 | | 1,261.34 |
| 递延所得税费用 | | |
| 合计 | | 1,261.34 |

注释31. 现金流量表项目注释**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 |
|----------|--------------|------------|
| 收到的税费返还 | | |
| 收到经营性往来款 | 3,385,740.43 | 763,963.33 |
| 合计 | 3,385,740.43 | 763,963.33 |

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 |
|---------|--------------|--------------|
| 费用性支出 | 2,027,883.22 | 313,960.93 |
| 往来款 | 6,974,957.25 | 1,602,506.82 |
| 支付的各项税费 | | |
| 其他 | | |
| 合计 | 9,002,840.47 | 1,916,467.75 |

注释32. 现金流量表补充资料**1. 现金流量表补充资料**

| 补充资料 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------------|---------------|---------------|
| 1.将净利润调节为经营活动现金流量: | | |
| 净利润 | -1,946,527.51 | -1,715,016.67 |
| 加: 信用减值准备 | | -228.00 |

| | | |
|----------------------------------|---------------|-------------|
| 资产减值准备 | | |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 7,667.02 | 26,032.12 |
| 无形资产摊销 | | |
| 长期待摊费用摊销 | 124,332.00 | 186,498.00 |
| 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） | | |
| 递延所得税资产减少（增加以“－”号填列） | | |
| 递延所得税负债增加（减少以“－”号填列） | | |
| 存货的减少（增加以“－”号填列） | -111,245.74 | -27,180.00 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列） | -8,078,451.46 | 284,898.52 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列） | 9,426,716.84 | 805,939.63 |
| 其他 | | 228.00 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -577,508.85 | -438,828.40 |
| 2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动： | | |
| 债务转为资本 | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | |
| 融资租入固定资产 | | |
| 3.现金及现金等价物净变动情况： | | |
| 现金的期末余额 | 442,975.74 | 165,296.52 |
| 减：现金的年初余额 | 2,960,717.48 | 604,124.92 |
| 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 | -2,517,741.74 | -438,828.40 |

2. 现金和现金等价物的构成

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------------------------|------------|--------------|
| 一、现金 | 442,975.74 | 2,960,717.48 |
| 其中：库存现金 | 42,991.41 | 17,848.41 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 399,984.33 | 2,942,869.07 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | | |
| 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 | 442,975.74 | 2,960,717.48 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物 | | |

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本报告期内公司未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本报告期内公司未发生同一控制下企业合并。

(三) 反向购买

本报告期内公司未发生反向购买事项。

(四) 处置子公司

本报告期内公司未发生处置子公司事项。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

| 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 | |
| 北京卓教国际旅行社有限公司 | 北京市 | 北京市 | 组织文化艺术交流活动(不含文艺性演出)等 | 100.00 | | 购买 |

(二) 在联营企业中的权益

| 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 | |
| 天津卓教国际旅行社有限公司 | 天津市 | 天津市 | 商业服务业 | | 40.00 | 设立 |
| 卓教(重庆)研学教育信息咨询有限公司 | 重庆市 | 重庆市 | 商业服务业 | | 40.00 | 设立 |

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司实际控制人

本公司不存在母公司，实际控制人为自然人江涛，持股比例为 50.00%。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八（一）在子公司中的权益。

(三) 本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注八（二）在联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司的关系 |
|---------|--------------|
|---------|--------------|

| | |
|-----------------------|-----------------|
| 北京奇益儿童剧团有限公司 | 公司股东、实际控制人投资的企业 |
| 北京卓教信息咨询中心（有限合伙） | 公司股东 |
| 共青城易聚教育投资管理合伙企业（有限合伙） | 公司股东 |
| 陈超 | 公司股东 |
| 黄剑锋 | 公司股东 |
| 王菲 | 董事会秘书 |
| 马艳玲 | 公司监事 |
| 彭睿 | 公司监事 |
| 江秀兴 | 公司董事 |
| 张晨玺 | 公司董事 |
| 刘颖 | 职工监事 |

（五） 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 采购商品/接受劳务情况

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期金额 | 上期金额 |
|--------------------|--------|------------|------|
| 卓教（重庆）研学教育信息咨询有限公司 | 服务费 | 192,000.00 | |

3. 关联应收应付余额

（1） 本公司应收关联方款项

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | | 上年年末余额 | |
|-------|--------------------|------------|------|------------|------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 预付款项 | 卓教（重庆）研学教育信息咨询有限公司 | 201,717.46 | | | |
| 其他应收款 | 江涛 | 213,140.00 | | | |
| | 王菲 | | | 68,384.00 | |
| | 黄剑锋 | | | 74,031.31 | |
| | 天津卓教国际旅行社有限公司 | 187,100.00 | | 187,100.00 | |
| | 合计 | 400,240.00 | | 336,232.77 | |

（2） 本公司应付关联方款项

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------|--------------|-----------|------------|
| 其他应付款 | 北京奇益儿童剧团有限公司 | 5,000.00 | 5,000.00 |
| | 王菲 | 45,367.61 | 118,376.61 |
| | 合计 | 50,367.61 | 123,376.61 |

十、 股份支付

公司报告期内未发生与股份支付相关的事项。

十一、 承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

(一) 资产负债表日后事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在日后事项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

| 账龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------|------------|-----------|
| 1 年以内 | 39,040.00 | |
| 1—2 年 | | 90,000.00 |
| 2—3 年 | 90,000.00 | |
| 3—4 年 | | |
| 4—5 年 | | |
| 5 年以上 | | |
| 小计 | 129,040.00 | 90,000.00 |
| 减：坏账准备 | 4,500.00 | 4,500.00 |
| 合计 | 124,540.00 | 85,500.00 |

2. 按坏账准备计提方法分类披露

| 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 (%) | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 129,000.00 | 100.00 | 4,500.00 | 5.00 | 85,500.00 |
| 其中：组合 1 | 129,000.00 | 100.00 | 4,500.00 | 5.00 | 85,500.00 |
| 组合 2 | | | | | |
| 合计 | 129,000.00 | 100.00 | 4,500.00 | 5.00 | 85,500.00 |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|------------------|-----------|--------|----------|----------|-----------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 90,000.00 | 100.00 | 4,500.00 | 5.00 | 85,500.00 |
| 其中：组合 1 | 90,000.00 | 100.00 | 4,500.00 | 5.00 | 85,500.00 |
| 组合 2 | | | | | |
| 合计 | 90,000.00 | 100.00 | 4,500.00 | 5.00 | 85,500.00 |

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

5. 本期无核销应收账款的情况。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

| 单位名称 | 期末余额 | 与本公司关系 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
|--------------|------------|--------|-----------------|----------|
| 重庆市沙坪坝区教育委员会 | 90,000.00 | 非关联方 | 69.75 | 4,500.00 |
| 郑州市第十九高级中学 | 39,040.00 | 非关联方 | 30.25 | 0.00 |
| 合计 | 129,000.00 | - | 100.00 | 4,500.00 |

注释2. 其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------|---------------|---------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 12,931,710.15 | 14,888,408.15 |
| 合计 | 12,931,710.15 | 14,888,408.15 |

1. 本期无核销其他应收款的情况。

2. 其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------|---------------|---------------|
| 往来款 | 12,931,710.15 | 14,888,408.15 |
| 合计 | 12,931,710.15 | 14,888,408.15 |

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 | 与本公司关系 | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|---------------|------|---------------|--------|------------------|----------|
| 北京卓教国际旅行社有限公司 | 往来款 | 12,301,343.48 | 合并关联方 | 95.13 | |
| 合计 | | 12,301,343.48 | | 95.13 | |

注释3. 长期股权投资

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|----------|--------------|--------------|------|--------------|--------------|------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 | | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 | |
| 对联营企业的投资 | | | | | | |
| 合计 | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 | | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 | |

1. 对子公司投资

| 被投资单位 | 初始投资成本 | 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 |
|---------------|--------------|--------------|------|------|--------------|----------|--------------|
| 北京卓教国际旅行社有限公司 | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 | | | 1,500,000.00 | 0.00 | 1,500,000.00 |
| 合计 | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 | | | 1,500,000.00 | 0.00 | 1,500,000.00 |

注释4. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|------------|------------|------------|----|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 927,516.97 | 440,653.09 | 616,797.12 | |
| 其他业务 | | | | |
| 合计 | 927,516.97 | 440,653.09 | 616,797.12 | |

十三、 补充资料

(一) 非经常性损益明细表

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--|-------|-------|
| 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 | | |
| 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免 | | |
| 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续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合并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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 | | |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | | |
| 对外委托贷款取得的损益 | | |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益 | | |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响 | | |
| 受托经营取得的托管费收入 | | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | | -2,306.60 |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | |
| 小计 | | -2,306.60 |
| 减：所得税影响额 | | -576.65 |
| 少数股东权益影响额（税后） | | |
| 合计 | | -1,729.95 |

（二） 净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 1-6 月 | | |
|-------------------------|---------------|--------|--------|
| | 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 | -121.15 | -0.19 | -0.19 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -121.15 | -0.19 | -0.19 |

北京卓教国际科技股份有限公司
2023 年 8 月 30 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 |
|---------------|------|
| 非经常性损益合计 | 0.00 |
| 减：所得税影响数 | 0.00 |
| 少数股东权益影响额（税后） | 0.00 |
| 非经常性损益净额 | 0.00 |

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