

证券代码：839264

证券简称：世纪明德

主办券商：天风证券

北京世纪明德教育科技股份有限公司

董事会关于 2023 年度财务报告出具非标准审计意见的专项说明

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）接受北京世纪明德教育科技股份有限公司（以下简称“公司”）的委托，对公司 2023 年度财务报表进行了审计，并于 2024 年 4 月 19 日出具了尤振审字[2024]第 0237 号带与持续经营相关的重大不确定性部分的无保留意见审计报告。

董事会根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定，就相关事项出具专项说明，具体如下：

一、非标准审计意见主要内容

如审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”部分所述：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）所述，2023 年度，疫情对世纪明德经营的负面影响已经逐步消除，公司主营业务收入大幅增加。世纪明德 2023 年度主营业务收入由 3,180 万元上升至 2.38 亿元，由于业务毛利较低等原因发生合并净亏损 3,361.87 万元、合并经营活动产生的现金流量净额为-397.64 万元；2022 年度发生合并净亏损 4,090.55 万元，合并经营活动产生的现金流量净额-3,681.23 万元。世纪明德管理层已采取了优化人员结构、探索新业务、加强应收账款的催收力度、向金融机构融资及引入新的股东对公司投资等措施以保证公司正常经营。世纪明德预计 2024 年度业务收入较 2023 年度呈较大增长态势，但尚未有足够数据进行验证。以上情形表明世纪明德持续经营能力存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、董事会对该事项的说明

1、公司董事会认为，尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）依据目前公司业务相关情况本着严格、谨慎的原则，并根据《中国注册会计师审计准则》的相关规定，对上述事项出具了带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告是适当的，董事会表示理解。该审计报告客观严谨地反映了公司 2023 年度公司财务状况及经营成果。

2、2023 年研学市场恢复现状

2.1 2023年研学旅游市场恢复需求强劲

自2023年1月8日起，新型冠状病毒感染回归“乙类乙管”后，研学旅游业务迎来了强劲复苏的第一年。根据中国旅游研究院发布的《2023年暑期旅游市场监测报告》显示，2023年，在旅游市场提振复苏的大背景下，旅游市场亲子和研学旅行领先复苏，文化底蕴丰富、便利性高的都市旅游目的地更受青睐。OTA平台数据显示，2023年暑期研学旅游产品订单量同比增长超30倍，研学游市场一片红火。

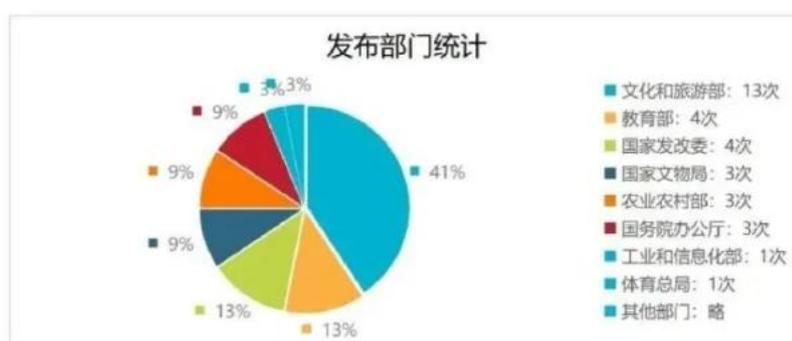
根据统计数据显示，2021 年研学旅行人数达到了 494 万人次，超越了 2019 年的 480 万人次；2022 年，这一数字更是突破了 600 万人次，创下历史新高；到 2023 年，中国研学旅行市场规模将超过 2250 亿元，较 2017 年增长近 1.5 倍。

2.2 国家利好政策引领和支持研学行业发展

2016 年 11 月，教育部等 11 部门联合发布《关于推进中小学生研学旅行的意见》，要求各地将研学旅行摆在更加重要的位置予以具体落实。之后国家有关部门高度重视研学旅行发展，不断出台相关政策，有利地推动了研学旅行行业发展。2023 年，中共中央办公厅、国务院办公厅、国家发展和改革委员会、文化和旅游部、教育部等政府部门陆续发布相应政策文件，继续补充、引导研学旅行行业健康发展。如，2023 年 7 月，国务院办公厅转发国家发展改革委《关于恢复和扩大消费措施的通知》，指出要支持经营主体开发森林人家、林间步道、健康氧吧、星空露营、汽车旅馆等产品，因地制宜打造一批美丽田园、景观农业、农耕体验、野外探险、户外运动、研学旅行等新业态。2023 年 3 月，在中国旅游研究院、浙江省文化和旅游厅、绍兴市人民政府共同主办，绍兴市文化广电旅游局承办的“中国研学旅行发展报告·绍兴发布”会议，中

国旅游研究院产业研究所张杨博士代表研学旅行课题组发布了《中国研学旅行发展报告 2022-2023》。报告指出，目前研学旅行相关的政策红利仍在持续释放。从国家层面看，更多部门关注并支持研学旅行，更高层次的政策不断出台，在研学旅行的时间、空间和资源方面都有更多支持，总体上前瞻性和指导性更强。从省级层面看，研学旅行、劳动实践等成为各地文旅、教育等领域推进“十四五”规划的重要内容；相关职能部门在基地营地评定、研学课程建设、指导师培养等方面的融合、联动、协同正在加强；省级政策的颗粒度更细更小。

据 2023 年 12 月中国旅游协会研学旅行分会发布的《中国研学旅行市场发展报告(2023)》统计，各部委 2023 年发布的研学相关政策文件的次数如下：



上图摘自《中国研学旅行市场发展报告(2023)》

同时，各省、自治区、直辖市也为研学政策的支持“添砖加瓦”，纷纷发布适合各个省域发展研学旅行的对策和规范。如 2023 年 1 月 5 日，青海省文旅厅印发了《青海省研学类校外培训机构设置标准(试行)》的通知；2023 年 2 月，浙江省文化和旅游厅发布了《浙江省乡村旅游促进办法》；2023 年 6 月，上海市未成年人保护委员会办公室发布了《关于加强监管切实防范研学旅行潜在风险隐患的通知》；2023 年 8 月，北京市文化和旅游局发布了《北京市旅行社组织或承办未成年人研学团队旅游服务规范》；等等。

2.3 市场供需矛盾凸显，稀缺资源主动求变解决矛盾

因三年新冠疫情的不利影响，研学旅游服务行业受到巨大冲击，各地各项旅游资源供不应求，供应链、导游资源短缺现象严重，尚未完全恢复。面对研学市场的强势复苏，导致研学、旅游及地接机构都面临巨大压力，市场中出现

了供需失衡现象。面对稀缺资源的高校研学和博物馆研学“得其门而无法入”的诟病，2023年下半年众多高校和博物馆改变了疫情期线上实名预约的方式，有利的解决了供需矛盾。

3、未来研学市场发展潜力

3.1 旅游业目标推动研学发展

“十四五”期间，许多省份都把旅游业作为万亿级产业来培育。比如，北京提出到2025年旅游业总收入达到9000亿元；山东提出到2025年旅游业总收入达到1.88万亿元；江苏提出到2025年旅游业总收入达到1.7万亿元；湖北提出到2025年旅游业总收入达到1万亿元；湖南提出到2025年旅游业总收入达到1.3万亿元；云南提出到2025年旅游业总收入达到2万亿元以上；广西提出到2025年旅游业总收入达到1.1万亿元；福建提出到2025年旅游业总收入达到1.05万亿元；吉林提出到2025年旅游业总收入达到1万亿元；陕西提出到2025年旅游业总收入达到1万亿元。还有的省提的指标是在GDP中的占比，比如浙江提出占到8%；辽宁提出占到5%；四川提出占到5%以上。这么多省份把万亿元的产业定到旅游业，可见旅游业的分量之重、地位之重。而，研学旅行作为旅游业的一个分支，受旅游产业目标的支持和刺激，也必将能从中得到快速恢复、发展和扩张。

3.2 素质教育的变革趋势推动

随着“双减”政策的出台和全社会人才培养模式、培养方向的变化，素质教育在人才培养中的地位日益凸显。研学旅行以旅游为载体和场景，强调用身体投入感知世界，在旅游中获得知识和能力，开阔眼界、增长见识，是学校课堂的延伸。随着我国家庭总收入和教育消费占比的增加，研学旅行成为青少年课外教育的重要手段。这种不同于传统程式化、被动式的教育方式，更具开放性和拓展性，广受家长和学生好评，不仅能够激发学习者的学习兴趣、拓展知识的宽度和深度，而且提升了知识的转化能力。2020年全国教育事业发展统计公报发布：全国共有义务教育阶段在校生1.59亿人，可以看出，研学旅行具有较广的潜在市场。

总而言之，我国政府对研学旅游产业发展鼓励政策的引导和素质教育需求的双重催化，未来研学市场的热度将再度持续上升，有望更上一个台阶。据《2023-2028年中国研学旅行行业竞争分析及发展前景预测报告》分析，随着投入的增加、管理的改善和市场的拓展，研学旅行行业未来发展的前景将会非常乐

观。

4、公司2023年经营业绩及对未来展望

2023年，经过公司管理层、董事会及全体员工共同努力，2023年公司实现主营业务收入2.38亿元，相较2022年的3,180万元实现了648.10%的增长。但由于2023年供需矛盾等问题导致各项业务成本增加，造成业务毛利较低。2023年公司合并净亏损3,361.87万元，相较2022年度有所收窄，收窄幅度为17.81%。

公司2022年度-2023年度连续两年净亏损的主要原因是受新冠肺炎疫情这一不可抗力因素及疫情后研学资源严重短缺、供需严重失衡导致成本激增等因素的影响，且与行业发展变化趋势相符，并非公司自身经营不善所导致。随着研学市场及供应链等客观环境的不断自我修复完善、国家利好政策的不断刺激和推动，后续公司持续经营能力产生重大不确定性、营业收入继续下滑的风险较小。公司董事会将积极持续地采取相应的有效措施，努力探索并激发企业的内生动能，提高业务毛利，尽早消除与持续经营相关的重大不确定性段落中涉及的事项，积极维护公司和全体股东的利益，公司董事会和管理层有信心相信未来的可持续经营不会受到影响。

三、董事会采取的改善措施

为了尽快消除与持续经营相关的重大不确定性对公司的不利影响，董事会已采取积极措施改善不利影响，以维护公司和股东的合法权益。具体改善措施如下：

1、持续进行开源节流，减少现金支出，增效降费。“精兵强干”优化人员结构，开源节流以减少现金支出，最大限度的保证公司资金流稳定。同时，将预算管理权集中上收，加强预算控制与内部合规审计职能。

2、继续优化和调整业务布局。在坚守并努力恢复传统研学业务主航道的同时，着手发力布局营地教育、学期内研学、国际青少年艺术交流、教师培训、C端亲子、教师培训等非传统业务，优化业务结构增强公司的盈利能力。

3、优化公司组织架构和管理团队分工调整。将研学、国际、营地、C端亲子、教师培训等各个板块成立事业部，以“统一步调、相互协同、独立核算、自主发展”作为事业部管理的新方针，强化考核和考核结果的应用。同时逐步建立和优化新的流程运作体系和业务规则，让公司的经营战略在执行上建立起

有强大自驱力、积极进取、统一步调和相互协同的各级经营主体。

4、优化丰富产品结构，保持产品的多元化和多样性。在产品设计上，公司扩充了长线研学产品特别是海外研学产品，设计出了更加多元化、多样性的线路和产品供营员选择。

5、加强资源储备能力。面对 2023 年资源供需不足的矛盾，公司努力发掘新资源。除了常规的资源储备及分配外，还加强了库存建仓管理、增加标外餐厅供应商储备以及特殊资源的储备。

6、继续加大资产的流动性管理。如，加强应收账款的催收力度。与银行等金融机构合作，通过企业贷款等方式增加公司资金流的安全垫，确保公司现金流的稳定。

7、引入外部股东的合作。通过合营方式共同承担营地运营成本，在保留公司有生力量的同时，降低公司的运营支出。

2024 年，世纪明德董事会和管理层将根据公司经营情况继续推动各项变革措施的落地，带领所有员工继续全力奋进，期待取得更好的成绩。

北京世纪明德教育科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 22 日