



世纪明德

NEEQ: 839264

北京世纪明德教育科技股份有限公司

Beijing Century Mind Education&Tech Co.,Ltd



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、公司负责人陈自富、主管会计工作负责人罗述玢及会计机构负责人（会计主管人员）吕聪坤保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

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。

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。

- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	19
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	26
第五节	公司治理	30
第六节	财务会计报告	36
附件	会计信息调整及差异情况.....	161

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

释义

释义项目	指	释义
公司、明德、世纪明德	指	北京世纪明德教育科技有限公司
北京世纪明德国旅	指	北京世纪明德国际旅行社有限公司
广东世纪明德国旅	指	广东世纪明德国际旅行社有限公司
陕西世纪明德国旅	指	陕西世纪明德国际旅行社有限公司
四川明德启航	指	四川明德启航教育科技有限公司
明德华艺	指	北京明德华艺教育科技有限公司
明德乐途	指	北京明德乐途科技有限公司
辽宁世纪明德教科	指	辽宁世纪明德教育科技有限公司
湖南世纪明德教科	指	湖南世纪明德教育科技有限公司
北京明德启航	指	北京明德启航科技有限公司
成都朗基世纪明德	指	成都朗基世纪明德教育科技有限公司
湖南韶山营地	指	湖南韶山营地运营管理股份有限公司
湖南溆浦营地	指	湖南溆浦营地运营管理有限公司
山西世纪明德教科	指	山西世纪明德教育科技有限公司
大荔明德研学营地、大荔营地	指	大荔明德研学营地教育科技有限公司
金石研学教育	指	大连金石研学教育科技有限公司
韶山银田行知	指	韶山银田行知乡村旅游开发有限公司
湖南洪江营地	指	湖南怀化洪江区营地研学实践教育服务有限公司
花样年华	指	北京花样年华教育咨询中心(有限合伙)
厚德行知	指	天津厚德行知教育咨询中心(有限合伙)
宁波华研	指	宁波华研企业管理咨询合伙企业(有限合伙)
宁波思研	指	宁波思研企业管理咨询合伙企业(有限合伙)
北京明德未来	指	北京明德未来营地科技有限公司
新冠疫情、新冠肺炎疫情、疫情	指	新型冠状病毒肺炎引起的疫情
研学、游学、研学旅行	指	学和游相结合的体验式教育模式
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《北京世纪明德教育科技有限公司章程》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
董事会	指	北京世纪明德教育科技有限公司董事会
监事会	指	北京世纪明德教育科技有限公司监事会
股东大会	指	北京世纪明德教育科技有限公司股东大会
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
主办券商、天风证券	指	天风证券股份有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京世纪明德教育科技有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Century Mind Education And Tech Co.,Ltd		
	Mind Education		
法定代表人	陈自富	成立时间	2006年11月9日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	教育（P）-教育（P83）-技能培训、教育辅助及其他教育（P839）-其他未列明教育（P8399）		
主要产品与服务项目	主要面向3-18岁适龄幼儿、中小學生提供研学与校外实践教育，主要包括国内研学、国际游学、寒暑假冬夏令营、艺术游学等服务项目；为青少年提供综合素质培养，主要包括劳动教育、职业生涯规划课程、心理健康教育辅导、心理测评等产品与服务项目；对基地/营地项目进行整合策划设计和运营，主要包含全域研学整体解决方案、教育营地（综合体）规划设计、教育营地基地课程方案设计、教育营地设备设施设计制造、教育营地/基地运营管理服务；为教育工作者提供培训，具体包括教育战略工程、教师素质能力提升、心理健康整体解决方案、教育论坛等培训服务项目；亲子教育产品主要为开展多主题营地、博物馆探索、名企生涯亲子课程。		
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	世纪明德	证券代码	839264
挂牌时间	2016年9月27日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	62,026,994
主办券商（报告期内）	天风证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖北省武汉市武昌区中北路217号天风大厦2号楼21层（投资者联系电话：027-87718750）		
联系方式			
董事会秘书姓名	罗述玢	联系地址	北京市海淀区苏州街75号4号楼四层4130号
电话	010-62796781	电子邮箱	luoshubin@mingde.com
传真	010-62796781		
公司办公地址	北京市海淀区苏州街75号4号楼四层4130号	邮政编码	100091
公司网址	www.mingde.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	91110108795960880K		
注册地址	北京市海淀区苏州街 75 号 4 号楼四层 4130 号		
注册资本（元）	62,026,994.00 元	注册情况报告期内是否变更	是

2023 年 4 月 27 日，公司住所由北京市海淀区大有庄北上坡 17 号 14 幢平房 101 至 102 变更为北京市海淀区苏州街 75 号 4 号楼四层 4130 号。

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

世纪明德以“做青少年素质教育的引领者”为使命，以“在行走中读懂世界，让成长更加美好”为愿景。希望陪伴青少年在旅行中阅读世界，用更完整的视角来理解知识，立德树人，建立积极的价值观，感受成长过程的美好。经过十六余年的稳步经营与发展，目前公司拥有包括国内营、国际营、亲子营、艺术游学、营地教育、劳动教育、红色教育、科技教育、教师培训、教育论坛、职业生涯规划、心理健康教育等在内 500 余种社会实践及素质教育全产品体系。业务涵盖产品研发、推广销售、资源采购、接待服务、技能培训、课程实施和售后管理一站式的全套服务流程。具体主要业务产品如下：

1. 中小学研学与校外实践教育业务

世纪明德的中小学研学与校外实践教育业务，将服务青少年的成长和提升青少年核心素质作为首要目的。主要包括学期内国内研学、寒暑假冬夏令营、寒暑假国际游学和艺术游学等领域。其中，国内研学以“一城一大学、一地一文化”为主题，让每一地都是课堂，每一处都有成长。在为孩子带来丰富研学体验的同时，让孩子一路学习、一路成长，了解自然、感悟历史、解读文化。国际游学以“一国一风貌，一洲一文明”为主线，培养拥有中国情怀、国际视野的中国少年。公司继续加大产品课程设计的研发投入，以研学主题、研学课程、研学导师、研学基地、研学线路、安全管理六大要素为基础，以学生为中心，以课程为核心，以产品服务为关键，寓教于游，用一种知识整合的形式将各种学科内容的传授和实践能力的培养融入到研学活动之中。作为全国研学旅行指导师培训基地及中国旅行社协会研学旅行分会副会长单位，世纪明德定期组织开展研学指导师培训，培养专业研学导师队伍，努力提高研学旅行指导师的能力素养，同时一直积极推进行业标准的起草和落实，为研学旅行行业的发展提供支持。

2. 校长/教师培训业务

世纪明德的校长/教师培训业务，主要依托明德教育研究院和教育发展中心，专心研究、服务于教师职业发展，以提高教师专业能力和教学质量为宗旨，得到了国家教育行政学院、清华大学、北京大学、教育部中、小学校长培训中心等单位的大力支持，已累计为全国数百教育厅（局）、七万余所学校共计七十多万名教师、教育工作者提供了优质的教师培训服务。经过十六余年与教育工作者的深入交流，世纪明德已形成了自己特有的教师素质教育生态圈。校长/教师培训业务主要通过了解客户对教育培训方面的需求，为客户定制一整套培训方案，包括设计培训内容、邀请知名教育专家，安排培训场地及交通食宿等。目前教师培训业务已覆盖全国 29 个省、自治区及直辖市，主要包括教育战略工程、校长干部培养、精英教师培养、名班主任培养等教育质量提升培训项目，以及心理健康整体解决方案、各类认证项目、各地教育论坛等特色培训项目。世纪明德为客户提供的教育培训是基于在教育领域的长期运作经验，常年积累的教育领域专家、学者资源，全面满足教师培训系统多方面、多层次的内容需求，提供有利于教师终生教育和可持续发展的良好环境，打造适应新时期新课程改革需求的教师队伍。近年来，国家政策对教师培训经费投入和培训学时要求力度不断加大，教师培训业务已经成为公司重要的业绩增长点。

3. 基地/营地赋能服务

研学实践教育基地/营地是研学实践教育中重要基础。世纪明德基地/营地赋能服务主要形式为：一方面对基地/营地项目进行整合策划设计和运营，包含全域研学整体解决方案、教育营地（综合体）

规划设计、教育营地基地课程方案设计、教育营地设备设施设计制造、教育营地/基地运营管理服务，帮助基地/营地项目成功运行研学实践教育；另一方面，基于公司现有的主要业务板块，世纪明德先后在韶山、宿迁、贵州、成都、大连、阜新、溆浦、北京和洪江等地与当地政府部门、投资开发商或基地/营地资源所有方开展深入合作，完成了多个不同主题类型基地/营地项目的落地投产。

4. 青少年综合素质培养业务

青少年综合素质培养业务主要包括劳动教育、职业生涯规划课程、心理健康教育辅导、学习成长课程、心理测评等产品与服务项目，以满足青少年综合素质不同维度的需求。涉及的主要产品品牌有“明德华艺”、“明生涯”、“培优明德”、“青心青语”和“游道篮球”等。此外，“蜡笔城堡”是世纪明德旗下的亲子品牌，致力于为4-12岁儿童家庭提供综合成长解决方案，自主研发开展多主题营地、博物馆探索、名企生涯亲子课程。同时依托IP主题，形成了蜡笔城堡独具特色的课程体系、产品体系、会员体系。

5. 教育论坛业务

“中国教育明德论坛”致力于为长期思考教育改革的专家学者提供一个分享平台，为推动教育改革与进步的教育局长与中小学校长提供一个交流学习平台，用思想与行动推动中国教育进步，并通过若干年的积累沉淀，力争打造成为中国教育界的“达沃斯论坛”。自2006年举办首届“全国中小学校长高峰论坛”以来，中国教育明德论坛先后吸引了全国各地包括港澳台地区以及国外数十万名地方教育局长和中小学校长参会。目前，世纪明德已成功举办了二十届中国教育明德论坛暨基础教育学习论坛，与全国教育工作者长期展开深入沟通和交流。

公司主要业务产品的销售模式和收入来源情况为：中小学研学与校外实践教育和青少年综合素质培养业务以直销渠道为主、代理渠道为辅，主要通过学校平台宣传、家长学生自愿报名的模式承办研学及实践培训活动。校长/教师培训业务主要通过学校或教育局集体采购的模式为广大教育工作者提供教育培训。基地/营地赋能服务中的整合策划设计和运营服务业务，主要通过和基地/营地建设方或产权方签订策划设计或运营服务合同的方式，根据建设方或产权方的现实需求并考虑基地/营地的实际情况，为其提供设计策划方案和专业的咨询服务；基地/营地赋能服务中的基地/营地自营项目业务，主要为学校、旅行社等机构组织学生参加基地/营地的研学活动，由基地/营地为其提供配套的软硬件设备设施并组织实施活动方案。教育论坛业务主要通过组织邀请行业知名专家、教育工作者共话研讨，进行交流学习活动。公司主要业务产品的收入来源均为服务收费。公司业务的宣传途径主要为销售直推、大客户拓展、品牌加盟、会员制营销、公司微信、微博、官网（www.mingde.com）、呼叫中心、明德在线APP、在线商城等方式。

报告期内，公司的产品与服务、经营模式、商业模式等均与上年度无较大变化，在经营模式和商业模式上采用线下为主、线上为辅的方式。报告期后至本报告披露日，公司的产品与服务、经营模式、商业模式等均无较大变化。

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2021年10月25日，公司获得北京市科学技术委员会、北京市财政局和国家税务总局北京市税务局联合颁发的高新技术企业证书，有效期三年。高新技术企业认定依据为《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）。

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	237,898,976.74	31,800,612.48	648.10%
毛利率%	7.36%	-7.02%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-29,904,627.48	-31,664,378.86	5.56%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-27,469,857.79	-39,966,540.14	31.27%
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）	-64.07%	-36.47%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	-57.36%	-48.34%	-
基本每股收益	-0.48	-0.51	5.88%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	132,321,942.31	131,858,655.62	0.35%
负债总计	101,331,998.58	70,234,231.55	44.28%
归属于挂牌公司股东的净资产	44,867,728.38	71,999,113.64	-37.68%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.72	1.16	-37.93%
资产负债率%（母公司）	43.93%	31.47%	-
资产负债率%（合并）	76.58%	53.26%	-
流动比率	98.93%	170.67%	-
利息保障倍数	-18.94	-28.51	-
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	-3,976,365.95	-36,812,251.46	89.20%
应收账款周转率	24.01	2.36	-
存货周转率	92.07	6.86	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.35%	-30.01%	-
营业收入增长率%	648.10%	-73.95%	-
净利润增长率%	17.81%	-37.68%	-

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	17,555,638.40	13.27%	10,439,683.28	7.92%	68.16%
应收票据	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
应收账款	9,308,676.91	7.03%	10,506,063.81	7.97%	-11.40%
预付账款	15,871,726.42	11.99%	7,305,808.87	5.54%	117.25%
存货	489,650.04	0.37%	4,678,175.14	3.55%	-89.53%
投资性房地产	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
长期股权投资	2,930,873.96	2.21%	191,661.51	0.15%	1,429.19%
固定资产	14,774,724.35	11.17%	16,268,510.82	12.34%	-9.18%
在建工程	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
无形资产	4,181,401.03	3.16%	5,248,862.05	3.98%	-20.34%
商誉	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
短期借款	5,367,289.16	4.06%	4,950,000.00	3.75%	8.43%
长期借款	2,000,000.00	1.51%	-	0.00%	0.00%
交易性金融资产	-	0.00%	12,581,988.56	9.54%	-100.00%
应付账款	23,079,720.03	17.44%	9,307,163.81	7.06%	147.98%
合同负债	18,546,078.14	14.02%	4,774,027.39	3.62%	288.48%
其他应收款	24,870,519.75	18.80%	17,115,356.88	12.98%	45.31%
使用权资产	24,985,606.44	18.88%	28,825,449.87	21.86%	-13.32%
其他应付款	15,673,746.97	11.85%	13,386,361.56	10.15%	17.09%
租赁负债	23,668,025.73	17.89%	26,670,092.28	20.23%	-11.26%
未分配利润	-120,951,133.39	-91.41%	-93,819,748.13	-71.15%	-28.92%
少数股东权益	-13,877,784.65	-10.49%	-10,374,689.57	-7.87%	-33.77%

项目重大变动原因：

- 1.货币资金增长主要系本期业务增长，销售收款等现金流入增长，相较上期经营活动现金流量净额产生增长。
- 2.预付账款增长主要系本期业务逐步向好，预付给供应商的款项相应增加。
- 3.其他应收款增长主要系本期业务增长，员工为业务前期开展借支的备用金。
- 4.使用权资产减少主要系计提的折旧。
- 5.应付账款增长主要系本期业务增长，营收增长，相应的采购成本也随之增长，导致应付给供应商的款项增加。
- 6.合同负债增长主要系本期业务增长，营收增长，已收或应收客户的款项增长，合同义务随之增长。
- 7.未分配利润负数增大系本期净利润为负数导致。

- 8.少数股东权益负数增大系本期净利润为负数导致。
9.长期股权投资增加主要系本期出售明德乐途股权导致，对其核算方式由成本法变为权益法。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	237,898,976.74	-	31,800,612.48	-	648.10%
营业成本	220,384,109.90	92.64%	34,034,551.68	107.02%	547.53%
毛利率%	7.36%	-	-7.02%	-	-
销售费用	8,594,423.18	3.61%	6,958,504.94	21.88%	23.51%
管理费用	31,308,199.38	13.16%	31,122,130.81	97.87%	0.60%
研发费用	476,927.97	0.20%	804,080.83	2.53%	-40.69%
财务费用	2,331,411.04	0.98%	1,560,573.66	4.91%	49.39%
信用减值损失	-3,822,906.07	-1.61%	-7,269,911.59	-22.86%	-47.41%
资产减值损失	-462,984.71	-0.19%	137,476.88	0.43%	436.77%
其他收益	81,759.54	0.03%	299,648.38	0.94%	-72.71%
投资收益	-1,936,389.81	-0.81%	9,015,761.34	28.35%	-121.48%
公允价值变动收益	-	0.00%	-9,236.59	-0.03%	-100.00%
资产处置收益	-105,297.85	-0.04%	-	-	-
汇兑收益	-	0.00%	-	-	-
营业利润	-31,870,252.43	-13.40%	-40,796,412.64	-128.29%	21.88%
营业外收入	95,892.37	0.04%	502,229.24	1.58%	-80.91%
营业外支出	1,979,295.44	0.83%	57,316.98	0.18%	3,353.24%
净利润	-33,618,675.96	-14.13%	-40,905,484.77	-128.63%	17.81%

项目重大变动原因：

1. 营业收入增长系随着新冠疫情的逐渐消退，公司业务逐渐好转，实现营收增长。
2. 营业成本增长系业务好转，营业收入实现增长，相应的采购及人工等各项成本随之增长。
3. 研发费用减少系报告期内为减少运营成本，降低了对明德论坛报名支持系统、BOSS 系统等企业自主研发的业务系统的投入。
4. 营业外支出增加主要系大荔明德研学营地与陕西有色建设有限公司合同纠纷一案，大荔明德研学营地需向陕西有色建设有限公司支付的款项。
5. 本期净利润为负，主要系毛利率偏低，虽然业务较上期有较大增长，但运营费用也随之增长。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
----	------	------	-------

主营业务收入	236,436,339.52	29,802,514.96	693.34%
其他业务收入	1,462,637.22	1,998,097.52	-26.80%
主营业务成本	218,940,632.56	32,992,655.50	563.60%
其他业务成本	1,443,477.34	1,041,896.18	38.54%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
国内研学	152,832,052.59	141,213,755.54	7.60%	1,374.83%	1,420.39%	-2.77%
国际游学	14,396,404.50	13,113,447.12	8.91%	100.00%	100.00%	8.91%
艺术节	34,380,500.00	31,745,800.00	7.66%	4,044.32%	5,255.80%	-20.89%
营地运营	18,802,030.54	17,033,804.12	9.40%	231.19%	110.02%	52.26%
教师培训	14,900,521.15	13,176,343.76	11.57%	30.40%	45.49%	-9.18%
其他	2,587,467.96	4,100,959.36	-58.49%	-26.16%	-41.30%	40.90%
总计	237,898,976.74	220,384,109.90	7.36%	648.10%	547.53%	14.38%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

1. 国内研学营业收入和营业成本增长系因本期新冠疫情消退，业务逐步恢复，但同时由于供应商端的采购资源价格上涨，导致成本的增幅要略高于收入的增幅。
2. 国际游学营业收入和营业成本增长系因上年同期由于受疫情影响，导致国外业务没有开展。本期疫情消退，业务逐步恢复。
3. 艺术节营业收入和营业成本增长系上年同期因疫情原因导致国外艺术节未能开展，本期疫情消退，国外艺术节业务逐步恢复。
4. 营地运营营业收入和营业成本增长系因本期疫情消退，业务增长，同时本期新增洪江营地。营地运营毛利率增长主要系营收增长，加之固定成本被进一步摊薄，边际收益增长，导致毛利率增长。
5. 教师培训营业收入和营业成本增长系本期疫情消退，业务逐步恢复，但同时由于供应商端的采购资源价格上涨，导致成本的增幅要高于收入的增幅。
6. 其他项目营业收入和营业成本减少系相较于上年同期，本期明德乐途业务减少、上年明德汇物业转让导致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	库尔勒市教育局	7,454,641.54	3.13%	否
2	榆林市高新区第一中学	7,108,351.50	2.99%	否
3	广安友谊加德学校	5,711,712.00	2.40%	否

4	榆林市高新区第二中学	4,963,799.00	2.09%	否
5	庆阳市第六中学	4,190,912.55	1.76%	否
合计		29,429,416.59	12.37%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	杭州市中国旅行社集团有限公司	5,496,197.50	2.49%	否
2	辽宁辽东红色文化培训中心有限公司	3,794,210.00	1.72%	否
3	KABUSIKIGAISHA HITSUKISHOUJI	3,187,122.91	1.45%	否
4	南通锦华国际旅行社有限公司	2,397,771.50	1.09%	否
5	广西昌建房地产开发有限公司韶山分公司	2,039,724.44	0.93%	否
合计		16,915,026.35	7.68%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,976,365.95	-36,812,251.46	89.20%
投资活动产生的现金流量净额	14,635,772.10	27,523,397.42	-46.82%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,559,680.67	4,567,608.71	-177.93%

现金流量分析：

- 1.经营活动产生的现金流量净额负数减少系报告期内随着业务逐渐转好，营收增长，经营活动流入的现金流量增加。
- 2.投资活动产生的现金流量净额减少主要系本期相较上期，收回投资收到的现金减少导致。
- 3.筹资活动产生的现金流量净额减少系报告期内偿还借款导致。

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	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	------	----	------	-----	-----	------	-----

		业务					
北京世 纪明德 国际旅 行社有 限公司	控股 子公 司	旅 游 业 务	10,000,000.00	64,806,833.57	10,201,863.69	87,823,604.03	-17,239,121.74
湖南世 纪明德 教育科 技术有 限公司	控股 子公 司	研 学 旅 行 策 划 与 组 织	6,000,000.00	9,476,878.93	4,124,937.62	747,044.42	49,508.21
辽宁世 纪明德 教育科 技术有 限公司	控股 子公 司	教 育 信 息 咨 询	10,000,000.00	2,415,111.69	2,070,781.52	163,673.60	-483,735.54

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	0	0	不存在
银行理财产品	募集资金	0	0	不存在
合计	-	0	0	-

1. 报告期内使用自有资金购买的银行理财产品的发生额为 11,200,000.00 元，产品类型为随时赎回型，投资收益为 14,715.29 元。

2. 本报告期内，公司使用募集资金 360,000.00 元用于购买理财产品，产品类型为随时赎回型，投资收益为 6,016.28 元。截止 2023 年 12 月 31 日公司所购买的理财产品已经全部赎回。

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况主要如下：

(1) 大荔明德研学营地教育科技有限公司

公司通过北京明德未来间接持有大荔明德研学营地 25.67% 股权，北京明德未来对大荔明德研学营地的表决权为 43%；公司直接持有大荔明德研学营地 41% 股权，表决权为 41%；宁波江北区荔德企业管理咨询合伙企业(有限合伙)持有大荔明德研学营地 10% 股权，公司与宁波江北区荔德企业管理咨询合伙企业(有限合伙)达成一致行动人。因此，公司对大荔明德研学营地实际表决权为 94%。

(2) 湖南韶山营地运营管理股份有限公司

公司通过湖南世纪明德教科间接持有湖南韶山营地 23.80% 股权，湖南世纪明德教科对湖南韶山营地的表决权为 34%；陈敏直接持有湖南韶山营地 21% 股权，表决权为 21%，公司与湖南世纪明德教科、陈敏达成一致行动人。因此，对湖南韶山营地实际表决权为 55%。

(3) 成都朗基世纪明德教育科技有限公司

2020 年 11 月 24 日，四川明德启航、四川朗乐堂研学教育管理有限公司和上海为束企业管理有限公司共同投资设立成都朗基世纪明德。四川明德启航、四川朗乐堂研学教育管理有限公司和上海为束企业管理有限公司持有股权分别为 49%、34%、17%。成都朗基世纪明德章程规定董事会成员 5 人，四川明德启航提名 3 人（含董事长），董事会决议的表决实行董事一人一票制，董事会作出决议必须经全体董事的二分之一以上通过方有效；公司经营管理实行总经理负责制，总理由四川明德启航提名，由董事会聘任或解聘。2020 年 9 月 30 日，四川明德启航、四川朗乐堂研学教育管理有限公司和上海为束企业管理有限公司在成都市签订股东协议，约定上海为束企业管理有限公司、四川朗乐堂研学教育管理有限公司同意因四川明德启航需要实现营地运营及财务并表。四川明德启航为公司全资子公司。因此，公司虽持有半数以下表决权但仍控制成都朗基世纪明德。

(4) 山西世纪明德教育科技有限公司

2021 年 4 月 9 日，公司、华旅文化发展有限责任公司、山西新闻国际旅行社有限公司和王安鹏共同投资设立山西世纪明德教育科技有限公司，各方持有的股权比例分别为 41%、29%、20% 和 10%。公司与王安鹏达成一致行动人，公司最终控制山西世纪明德教科 51% 的股权。

(5) 湖南世纪明德研学实践教育服务合伙企业(有限合伙)

公司通过湖南世纪明德教育科技有限公司间接持有湖南世纪明德研学实践教育服务合伙企业(有限合伙) 70% 股权，湖南世纪明德教育科技有限公司为湖南世纪明德研学实践教育服务合伙企业(有限合伙) 执行合伙人，表决权 100%，本公司直接持有湖南世纪明德教育科技有限公司 70% 股权，因此本公司实际表决权为 70%。

(6) 湖南溱浦营地运营管理有限公司

2021 年 4 月 29 日，湖南鸿硕研学旅行有限公司、湖南世纪明德教育科技有限公司与湖南世纪明德研学实践教育服务合伙企业（有限合伙）共同投资设立湖南溱浦营地，各方持有的股权比例分别为 45%、38.5%、16.5%。2021 年 4 月 29 日，公司与湖南世纪明德教育科技有限公司、湖南世纪明德研学实践教育服务合伙企业（有限合伙）达成一致行动人。公司通过湖南世纪明德教育科技有限公司、湖南世纪明德研学实践教育服务合伙企业(有限合伙) 间接持有湖南溱浦营地运营管理有限公司 26.95%、11.55% 股权，湖南世纪明德教育科技有限公司直接持有湖南溱浦营地运营管理有限公司 38.5% 股权，湖南世纪明德研学实践教育服务合伙企业(有限合伙) 直接持有湖南溱浦营地运营管理有限公司 16.5% 股权。因此，实际表决权为 55%。

(7) 大连金石研学教育科技有限公司

公司通过辽宁世纪明德教育科技有限公司间接持有大连金石研学教育科技有限公司 26.01%股权，辽宁世纪明德教育科技有限公司直接持有大连金石研学教育科技有限公司 51%股权，因此，实际表决权 51%。

(8) 湖南怀化洪江区营地研学实践教育服务有限公司

公司通过成都朗基世纪明德教育科技有限公司间接持有湖南怀化洪江区营地研学实践教育服务有限公司 26.95%股权，成都朗基世纪明德教育科技有限公司直接持有湖南怀化洪江区营地研学实践教育服务有限公司 55%股权，因此，实际表决权为 55%。

上述公司控制的主体有利于丰富公司的营地市场业务和产品与服务类型，对公司未来业绩的增长具有积极作用；但存在一定的经营管理风险，公司将建立健全企业管理体系和强化监督职能，加强对子公司经营风险的管控，完善子公司的法人治理结构，积极防范上述风险。

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 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.市场竞争加剧风险	<p>“双减”政策后，随着大量教培机构转型进入研学市场，部分团体游的旅行社也转头销售起研学产品，加之研学市场在 2023 年度疫情转段后迅速恢复，使得这条本就拥挤的研学市场赛道处于冰火交融之中。研学活动作为素质教育领域的重要赛道之一，大量教培和文旅机构的涌入，使得竞争愈加激烈。</p> <p>防范措施：面对市场竞争加剧风险，公司继续优化和调整业务结构，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。同时，不断创新、更新并升级产品体系和课程内容，保持产品的多元化、差异化与精细化，进一步实现了由“全”到“精”的递进化发展，构建出了以“德育”为核心的青少年素质教育生态圈。</p>
2.服务质量控制风险	<p>随着研学实践与课程体系的深度结合，客户对研学活动所提供的服务内容和服务质量有了更高层次的要求；市场变化、竞争加剧使得研学旅行服务在行程设计、活动安排、安全管理和质量控制方面提出了更高的要求。</p> <p>防范措施：面对服务质量控制风险，在始终贯彻落实“安全第一，预防为主”安全工作方针的前提下，公司不断完善质量管理体系，强化内、外部质量并进行监督，从不同维度不同角度强化服务质量。</p>
3.不可抗力风险	<p>本报告期内，旅游市场资源紧缺、自然灾害、传染性疾病、国际政治局势紧张等不可抗力因素对研学市场的影响较大。自 2023 年 1 月 8 日起新型冠状病毒感染回归“乙类乙管”后，其对研学行业的不可抗力风险逐渐减弱。但因三年新冠疫情的</p>

	<p>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。另外，受我国区域性的台风、强降雨、地震、泥石流等自然灾害影响，对研学营的出行及活动的实施造成一定的限制。</p> <p>防范措施：世纪明德对组织的每期研（游）学和培训活动，在行前、行中及行后管理上全程积极做好风险研判分析，严格落实风险排查措施。同时，公司通过建立完善的安全预案和应急机制、设立内部安全基金、投保旅行社责任险等，分散不可抗力引发的风险，尽力将由此可能带来的风险和损失降到最低。</p>
4.核心业务运营管理人才流失风险	<p>经历十六余年的积累，公司拥有一批业务水平高、接待经验丰富的骨干员工，并通过完善人力定级机制、加强企业文化建设等方式留住人才，核心人才流动率非常低。但因同行业机构数量的不断递增，竞争加剧，核心业务运营管理人才也存在因个人职业生涯规划发展而选择变动工作的情况。</p> <p>防范措施：面对核心业务运营管理人才流失风险，一方面，公司继续加强企业文化建设，努力做大做强，提升公司品牌价值和人才的吸引力，用发展来解决发展过程中遇到的人才问题；另一方面，继续完善人力定级机制，提高业务骨干待遇来留住优秀人才。</p>
5.公司研学导师团队管理的风险	<p>经过十六余年的积累，公司已经建立了一支颇具特色的专、兼职相结合的研学导师队伍，并形成了区域化的兼职研学导师管理体系。但由于大学生的兼职身份存在不稳定性、区域差异性的特点，造成公司在管理研学导师团队时存在人才流失、标准执行困难的风险。</p> <p>防范措施：面对研学导师团队管理风险，公司进一步完善兼职选拔、培训、考核、上岗前实习等体系，通过内部质量监督、外部评价、工作奖惩等措施，以及研学课程、营员交流环节的设计，激发大学生辅导员的使命感、自豪感和责任感，确保大学生辅导员团队的工作质量。同时，世纪明德定期组织开展研学导师培训，从专业知识、业务流程、安全风险、文化建设等方面加大对公司专职研学导师团队的培养。</p>
6.安全风险	<p>由于研学旅行的营员多为未成年人，受年龄限制及行为能力的限制，其自身的安全意识以及自我保护能力有所欠缺，而外出研学在交通、住宿、餐饮、活动等多方面都涉及集体活动环节，营员容易因自身的疏忽大意或过失行为发生安全意外。安全问题成为重中之重。</p> <p>防范措施：面对安全风险，世纪明德始终遵循“谁组织、谁管理、谁负责”的原则，公司建立了全面的安全风险识别和全程安全防控体系，全程全方位防范安全风险；建立安全基金，为安全体系建设和意外事件处理提供资金保障；专门设立安全管理委员会和质量安全部，负责监督安全标准实施情况，做到</p>

	“行前排查、行中管控、行后总结”，对可能出现的安全风险和安全隐患时时监察、随时排查，确保研学营全程的安全顺畅。
7.汇率变动风险	<p>本报告期内，公司的国际游学业务逐步恢复。国际游学业务主要以人民币为单位对客户进行报价以及与境外地接社进行结算，如果人民币贬值，将增加该业务的运营成本；若提高该产品价格，则会降低产品竞争力，可能造成业务量萎缩，丧失市场份额。因此，公司的利润将受到人民币汇率波动影响。</p> <p>防范措施：面对汇率变动风险，公司在定价时考虑汇率变动因素，在充分考虑自身竞争力的基础上，适当提高报价来规避风险；在合作协议签约时考虑币种因素，尽量选择有利的货币种类进行结算。</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
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(八)
是否存在失信情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(九)
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（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	77,109,729.86	171.86%
作为被告/被申请人	14,773,960.90	32.93%
作为第三人	10,843.00	0.02%
合计	91,894,533.76	204.81%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2023-001、 2023-018	原告/申请人	行政纠纷	是	41,176,686.79	否	撤销陕西省渭南市中级人民法院（2021）陕05行初87号行政裁定；指令陕西省渭南市中级人民法院继续审理本案。
2023-030、 2023-038、 2023-046	原告/申请人	执行异议之诉	是	17,000,000.00	是	2023年12月4日，渭南市中级人民法院收到公司的上诉状。
2023-041	被告/被申请人	租赁合同纠纷	否	10,126,683.54	否	2023年11月20日，原告北京华夏忠协文化发展有限公司变更、增加诉讼请求。

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

(1) 世纪明德、大荔明德研学营地与陕西省渭南市大荔县人民政府、大荔县沙苑景区开发有限公司（第三人）行政协议纠纷案：本次诉讼涉及的标的金额重大，对公司财务方面产生一定的影响。但基于谨慎性原则，公司管理层已在2020年判断该涉诉项目无法继续向前推进，且项目投资的时效性、投资价值等都已丧失殆尽，故对其账面在建工程全额计提减值准备，经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，截止2020年12月31日该项目账面在建工程已全额计提减值准备金额总计为28,444,708.19元。目前，该诉讼尚未对公司各项生产经营活动造成重大不利影响。

(2) 世纪明德与陕西有色建设有限公司、大荔明德研学营地教育科技有限公司（第三人）执行异议之诉：根据陕西省渭南市中级人民法院作出（2024）陕05民终112号《民事判决书》，公司需要承担一定的资金偿还风险，若公司不能及时履行生效判决，则被上诉人可能申请强制执行，可能会对公司的生产经营和财务造成一定的不利影响。因陕西有色建设有限公司向大荔县人民法院申请恢复执行，执行标的为10,108,016元（暂计），2024年3月1日大荔明德研学营地和公司被列为被执行人。本次恢复执行本公司实际被冻结资金总计4,649,398.33元，大荔研学营地实际被冻结资金总计6,329.62元。2024年4月17日，公司与陕西有色建设有限公司达成和解协议，2024年4月22日，因本案公司所冻结的账户已解冻。

(3) 北京华夏忠协文化发展有限公司与北京明德汇物业管理技术有限公司、世纪明德租赁合同纠纷案：截至本公告披露日，本次诉讼尚未对公司各项生产经营活动造成重大不利影响，尚未对公司各项生产经营活动造成重大不利影响。

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的10%。

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	陕西世纪明德国际旅行社有限公司	11,470,578	0	0	2022年9月30日	2023年9月30日	连带	否	已事前及时履行
2	西安沪灞融资担保有限公司	4,000,000	0	4,000,000	2023年4月20日	2027年4月19日	连带	否	已事前及时履行
3	韶山银田行知乡村旅游开发有限公司	2,000,000	0	2,000,000	2023年6月28日	2029年6月27日	连带	否	已事前及时履行
4	陕西世纪明德国际旅行社有限公司、王安鹏	11,550,814	0	11,550,814	2023年12月14日	2033年12月13日	连带	否	已事前及时履行
合计	-	29,021,392	0	17,550,814	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

以上担保事项，因被担保人并未发生逾期支付借款本金和利息的情形，故担保合同约定的担保连带清偿责任目前尚未发生。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	29,021,392	17,550,814
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0

公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	6,587,528	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 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	4,500,000.00	3,534,504.05
销售产品、商品，提供劳务	1,500,000.00	287,450.95
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	1,800,000.00	1,714,879.16
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	4,500,000.00	4,500,000.00
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	29,021,392.00	29,021,392.00
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

(1) 出售资产关联交易：2023 年 9 月 7 日，公司与受让方薛元乐先生签署《股权转让协议》。2023 年 12 月 28 日，北京明德乐途科技有限公司完成了本次股权转让的工商变更登记。

受三年新冠肺炎疫情的影响，公司在经营战略方向上发生了一定的调整 and 变化。本次交易基于公司长远经营战略考虑，通过整合优化资源配置，本次交易侧重提升公司主营业务的核心竞争力，有利于优化资产和财务状况并提升公司持续发展能力，不会导致公司主营业务、商业模式发生变化，不会对公司行业地位、竞争格局及发展前景产生不利影响。

(2) 提供担保关联交易：系公司并表范围内的子公司因经营需要向银行申请贷款，为支持子公司业务可持续发展，满足其生产经营活动中的流动资金需求，进一步拓宽融资渠道，公司为其贷款提供

房产抵押或连带责任担保。提供担保符合公司整体发展战略，有利于公司整体的可持续发展。公司对子公司生产经营管理具有控制权，担保风险整体可控，不会对公司财务状况、经营成果产生不利影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
《2023年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2023-031）	出售资产	北京明德乐途科技有限公司67%股权	450万元	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

2023年9月6日，公司召开的2023年第一次临时股东大会审议通过了《关于转让全资子公司北京明德乐途科技有限公司67%股权的议案》。2023年9月7日，公司与受让方薛元乐先生签署《股权转让协议》。2023年12月28日，北京明德乐途科技有限公司完成了本次股权转让的工商变更登记。

上述股权转让交易事项为公司基于长远经营战略考虑，通过整合优化资源配置，进一步侧重提升公司主营业务的核心竞争力，并对公司的未来财务状况产生积极影响，对提高公司整体业绩和利润均会带来正面影响。本次交易对管理层稳定性不会带来不利于影响。

(六) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
其他股东	2017年9月27日	-	《关于修改股东自愿限售股份承诺事项的公告》（公告编号：2017-075）	限售承诺	自公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让之日起，王勇、王学辉、李岩、刘利雷四人每年直接出售的公司股份数量不超过其各自直接持有公司股份数量的10%。	正在履行中
其他	2019年4月10日	-	任职	人员独立	高级管理人员及财务人员承诺任职于世纪明德期间，不会在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务或领薪。	正在履行中
其他股东	2016年3	-	挂牌	同业	承诺不会利用世纪明德的控股股	正在履行

	月 31 日			竞争承诺	东或实际控制人地位达成不利于世纪明德利益或非关联股东利益的交易和安排。	中
董监高	2019 年 4 月 10 日	-	任职	关于规范关联交易的承诺	董监高承诺及其控制的其他企业将根据有关法律、法规和规范性文件以及公司章程的规定,在发生关联交易时,遵循平等、自愿、等价和有偿的一般商业原则,履行法定程序与世纪明德签订关联交易协议,并确保关联交易的价格公允。	正在履行中
董监高	2019 年 4 月 10 日	-	任职	同业禁止	承诺不构成同业竞争。	正在履行中
董监高	2018 年 2 月 9 日	-	发行	2018 年 2 月股权激励股份限售承诺	董事、监事、高级管理人员承诺,将按照相关法律、法规要求,对公司 2018 年 2 月实施的《股权激励股票发行方案》新增股份的限售要求进行限售。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行账户	货币资金	冻结	1,879,467.19	1.42%	诉讼冻结
房产	不动产	抵押	15,550,814.00	11.75%	抵押贷款
总计	-	-	17,430,281.19	13.17%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

(1) 本次银行账户被冻结,系因 2022 年 6 月原告北京华夏忠协文化发展有限公司诉本公司及明德汇物业公司租赁合同纠纷案,因北京华夏忠协文化发展有限公司向海淀区人民法院申请了诉讼财产保全。截至 2023 年 12 月 31 日,公司银行账户被实际冻结资金为 1,879,467.19 元。

(2) 2023 年 4 月,陕西世纪明德国际旅行社有限公司向长安银行股份有限公司西安曲江新区支行申请贷款,贷款金额为人民币 400 万元,贷款期限 12 个月。公司以位于陕西省西安市曲江新区的自有房产为该笔贷款提供抵押担保,被担保人西安浐灞融资担保有限公司。为满足经营周转资金需要,2023 年 12 月,公司全资孙公司陕西世纪明德国际旅行社有限公司、王安鹏向中国建设银行股份有限公司陕西省分行申请“小微企业抵押快贷”,贷款金额为人民币 495 万元,贷款期限 10 年。公司以位

于陕西省西安市曲江新区的自有房产为该笔贷款提供抵押担保。

上述银行账户被冻结、房产抵押，不会对公司主营业务的正常发展及公司日常经营资金使用等产生重大影响。

(八) 调查处罚事项

2023年5月，公司控股子公司大荔明德研学营地收到大荔县林业局送达的《履行行政决定催告书》。大荔县林业局认定大荔明德研学营地违反了《中华人民共和国森林法实施条例》第十六条第一款规定，毁坏林地、非法改变林地用途，责令大荔明德研学营地限期将毁坏的林地恢复原状，并处非法改变林地用途罚款。大荔明德研学营地收到《履行行政决定催告书》后，认为大荔县林业局作出的（荔）林罚决字（2023）第01号林业行政处罚决定书证据不足，向大荔县人民法院提起行政诉讼，请求撤销大荔县林业行政处罚决定书。2023年11月20日，大荔明德研学营地收到大荔县人民法院作出的（2023）陕0523行初14号《行政判决书》，判决撤销大荔县林业局作出的荔林罚决字（2023）第01号林业行政处罚决定书。案件受理费50元由被告大荔县林业局负担。

2024年1月8日，大荔县林业局以大荔明德研学营地未经县级以上林业主管部门审核同意，擅自建设永久性建筑物，改变了林地用途为由，作出荔林罚决字[2024]第01号《林业行政处罚决定书》。具体内容详见公司在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《北京世纪明德教育科技股份有限公司关于大荔明德研学营地教育科技有限公司收到〈林业行政处罚决定书〉的公告》（公告编号：2024-002）。

(九) 失信情况

公司控股子公司大荔明德研学营地于2023年5月9日被纳入失信被执行人，执行依据文号为(2022)陕05民终1838号。

第四节 股份变动、融资和利润分配

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	60,036,680	96.79%	-10,200	60,026,480	96.77%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	663,636	1.07%	3,200	666,836	1.07%
	核心员工	406,702	0.66%	-65,052	341,650	0.55%
有限售条件股份	有限售股份总数	1,990,314	3.21%	10,200	2,000,514	3.23%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	1,990,314	3.21%	10200	2,000,514	3.23%
	核心员工	0	0%	0	0	0.00%
总股本		62,026,994	-	0	62,026,994	-
普通股股东人数						99

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	上海鸥翎铂卉	17,250,000	0	17,250,000	27.8105%	0	17,250,000	0	0

	投资中心（有限合伙）								
2	上海科慧创业投资有限公司	17,250,000	0	17,250,000	27.8105%	0	17,250,000	0	0
3	北京花样年华教育咨询中心（有限合伙）	4,079,500	-115,000	3,964,500	6.3916%	0	3,964,500	0	0
4	王勇	2,735,500	-273,500	2,462,000	3.9692%	0	2,462,000	0	0
5	宁波华研企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	2,262,000	0	2,262,000	3.6468%	0	2,262,000	0	0
6	宁波思研企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	2,014,000	0	2,014,000	3.2470%	0	2,014,000	0	0
7	王学辉	1,735,500	-161,200	1,574,300	2.5381%	0	1,574,300	0	0
8	刘利雷	1,560,926	100	1,561,026	2.5167%	1,170,770	390,256	0	0
9	李岩	1,779,948	-240,555	1,539,393	2.4818%	0	1,539,393	0	0
10	天风证券股份有限公司做市专用证券账户	812,847	271,388	1,084,235	1.7480%	0	1,084,235	0	0
	合计	51,480,221	-518,767	50,961,454	82.1602%	1,170,770	49,790,684	0	0
<p>普通股前十名股东间相互关系说明： 李岩为北京花样年华教育咨询中心（有限合伙）、宁波华研企业管理咨询合伙企业（有限合伙）和宁波思研企业管理咨询合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。</p>									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

2020年7月17日，公司披露《北京世纪明德教育科技股份有限公司控股股东、实际控制人变更公告》（公告编号：2020-055）。2020年7月15日，王勇、王学辉、李岩、刘利雷、王京凯签署《〈关于共同控制北京世纪明德教育科技股份有限公司并保持一致行动的协议书〉之解除协议》，约定自签署之日起，各方解除一致行动关系，在公司决策事宜方面不再保持一致行动关系。一致行动关系的解除，使得公司控股股东、实际控制人发生变更，由实际控制人为王勇、王学辉、李岩、刘利雷、王京凯，控股股东为王勇、王学辉、李岩、刘利雷、王京凯、厚德行知、花样年华、宁波华研、宁波思研变更为无控股股东、无实际控制人。报告期内，公司仍为无控股股东、无实际控制人。

三、 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

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2018年第一次股票发行	2018年5月18日	37,235,339.68	0.00	否	不适用	不适用	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

根据股票发行方案的约定，本次股票发行所募集资金主要用于：（1）实缴大荔明德出资额并投入研学营地建设；（2）围绕营地、游学、素质教育培训等行业布局进行并购投资。截至 2023 年 12 月 31 日，公司已累计使用募集资金人民币 38,210,000.00 元，未发生变更募集资金用途的情形。本报告期内未使用募集资金。

根据 2022 年年度股东大会审议通过的《关于预计 2023 年度闲置资金购买理财产品（含募集资金）的议案》规定，为了提高募集资金的使用效率，增加投资收益，公司利用闲置募集资金购买短期低风险的理财产品获取额外的资金收益。

本报告期内，公司使用募集资金 360,000.00 元用于购买理财产品，截至 2023 年 12 月 31 日公司所购买的理财产品已全部赎回，公司募集资金专户余额为人民币 374,008.65 元（包括累计收到的银行存款利息、理财产品收益扣除银行手续费等的净额）。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈自富	董事长、董事、总裁	男	1973年8月	2022年4月8日	2025年4月7日	457,300	500	457,800	0.7381%
周世伟	董事	男	1975年9月	2022年9月9日	2025年4月7日	0	0	0	0.0000%
黄思奇	董事	女	1990年10月	2023年12月19日	2025年4月7日	0	0	0	0.0000%
罗述玢	董事、首席财务官、信息披露事务负责人	男	1982年11月	2022年4月8日	2025年4月7日	174,000	0	174,000	0.2805%
刘利雷	董事、高级副总裁	男	1979年10月	2022年4月8日	2025年4月7日	1,560,926	100	1,561,026	2.5167%
王吉	高级副总裁	男	1985年8月	2022年4月8日	2025年4月7日	0	0	0	0.0000%
田磊	副总裁	男	1982年7月	2022年4月8日	2025年4月7日	246,412	100	246,512	0.3974%
倪爱东	副总裁	男	1975年2月	2022年4月8日	2025年4月7日	0	0	0	0.0000%
胡振华	副总裁	男	1980年8月	2022年4月8日	2025年4月7日	71,771	12,700	84,471	0.1362%
吴常宝	副总裁	男	1978年4月	2022年4月8日	2025年4月7日	0	0	0	0.0000%
王安鹏	副总裁	男	1986年9月	2023年10月25日	2025年4月7日	0	0	0	0.0000%
刘洋	监事会主席、监事	男	1981年9月	2022年4月8日	2025年4月7日	0	0	0	0.0000%
李贵章	职工代	男	1982年9月	2022年4月	2025年4月	143,541	0	143,541	0.2314%

	表监事		月	月 8 日	月 7 日				
胡慧英	监事	女	1982 年 10 月	2022 年 7 月 20 日	2025 年 4 月 7 日	0	0	0	0.0000%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

陈自富、罗述玢、刘利雷、田磊、胡振华、李贵章为公司股东。

田磊、胡振华、李贵章为公司股东花样年华的有限合伙人；田磊为公司股东宁波思研的有限合伙人；胡振华、吴常宝、李贵章为公司股东宁波华研的有限合伙人。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
吴双双	董事	离任	-	个人原因辞职
黄思奇	-	新任	董事	选举
王安鹏	-	新任	副总裁	聘任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

(1) 黄思奇，女，1990 年出生，中国国籍，毕业于华东政法大学，比利时根特大学，硕士学历。2013 年 10 月至 2022 年 3 月，就职于北京市金杜律师事务所上海分所。2022 年 3 月至今，就职于上海鸥翎投资管理有限公司，担任法务总监。2023 年 12 月 19 日至今，担任世纪明德董事。

(2) 王安鹏，男，1986 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2015 年 3 月至 2021 年 4 月，担任世纪明德销售经理；2021 年 4 月至今，担任山西世纪明德教育科技有限公司总经理；2023 年 3 月至今，担任陕西世纪明德国际旅行社有限公司总经理。2023 年 10 月 25 日至今，担任世纪明德副总裁。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

√适用 □不适用

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价 (元/股)	报告期末市价 (元/股)
刘利雷	董事、高级副总裁	限制性股票	44,856	134,570	179,426	179,426	16.72	1.21
田磊	副总裁	限制性股票	61,603	184,809	246,412	246,412	16.72	1.21
			67,254	0	67,254	67,254	13.38	1.21
胡振华	副总裁	限制性股票	17,942	53,829	71,771	71,771	16.72	1.21

			65,750	0	65,750	65,750	13.38	1.21
吴常宝	副总裁	限制性股票	50,577	0	50,577	50,577	13.38	1.21
合计	-	-	307,982	373,208	681,190	681,190	-	-

注：

(1) 2018年2月，刘利雷通过股权激励总计直接持有公司股份179,426股。

(2) 2018年2月，田磊通过股权激励总计直接和间接持有公司股份313,666股，其中246,412股为直接持有公司股份，67,254股为通过宁波思研间接持有公司股份。

(3) 2018年2月，胡振华通过股权激励总计直接和间接持有公司股份137,521股，其中71,771股为直接持有公司股份，65,750股为通过宁波华研间接持有公司股份。

(4) 2018年2月，公司实施股权激励，吴常宝通过宁波华研间接持有公司股份50,577股。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
财务人员	10	3	1	12
法务人员	2	1	1	2
行政管理人員	16	5	2	19
采购人员	6	1	1	6
销售人员	64	15	5	74
接待人员	50	23	8	65
产品设计	47	2	17	32
员工总计	195	50	35	210

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	21	18
本科	104	107
专科	43	51
专科以下	26	33
员工总计	195	210

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

员工薪酬政策：本报告期内，公司对销售职级体系进行了合理调整，对应设置了8个薪酬等级。每个职级人员根据定薪规则确定相应的基本工资和绩效工资标准。其中，基本工资有利于为销售人员提供基本的生活保障，绩效工资则根据相应考核要求进行考核确定。公司根据销售人员每半年销售业绩、员工表现等因素，对销售人员的基本工资、绩效工资等进行调整，进一步激发销售人员的积极性和潜力。

培训计划：定期组织新员工培训、不定期组织技能技巧等多维度培训工作，全面提高了全体员工的业务能力和综合素质；为公司的文化发展提供了有力保障。

报告期内，公司不存在为离退休职工承担费用的情况。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
李贵章	无变动	核心员工	143,541	0	143,541
胡振华	无变动	核心员工	71,771	12,700	84,471
刘晨阳	无变动	核心员工	59,809	0	59,809
吕宁	离职	核心员工	47,847	0	47,847
王冬梅	无变动	核心员工	29,905	0	29,905
刘路	离职	核心员工	29,905	0	29,905
周敏	无变动	核心员工	23,924	0	23,924

核心员工的变动情况

报告期内，有 2 名核心员工离职。核心员工的变动不会对公司的生产经营产生重大不利影响。

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	√是 □否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司依据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统相关的法律法规及规范性文件的要求，不断完善公司法人治理结构，健全公司内部管理和控制制度，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司的经营决策、投资决策及财务决策等重大决策均按照《公司章程》及相关内控制度规定的程序和规则进行。在未来的公司治理实践中，将继续严格执行相关法律法规、《公司章程》和各项内部管理制度；继续强化董事、监事及高级管理人员在公司治理和规范运作方面的理解能力和执行能力，使其勤勉尽责，使公司治理更加完善。

报告期内，公司相关机构和人员依法运作，未出现违法违规现象，能够切实履行应尽的责任和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会认为：报告期内，依据国家有关法律、法规和《公司章程》的规定，公司建立了较完善的

内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总裁及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和《公司章程》，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。监事会对本年度内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

在报告期内，公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面保持独立，保持自主经营能力。具体情况如下：

（1）业务独立

公司业务涵盖产品研发、推广销售、资源采购、接待服务、技能培训、课程实施和售后管理一站式的全套服务流程，具体业务产品主要包括国内营、国际营、亲子营、艺术游学、营地教育、劳动教育、红色教育、科技教育、教师培训、教育论坛、职业生涯规划、心理健康教育等在内 500 余种社会实践及素质教育全产品体系。公司根据《企业法人营业执照》所核定的经营范围独立地开展业务，公司拥有完整的资金募集、投资、管理、风险控制及技术支持等业务部门和业务系统，具有独立面向市场经营的能力。

（2）资产独立

公司拥有独立、完整、清晰的资产结构。与公司业务经营相关的主要资产所有权和使用权均由公司拥有；公司对拥有的资产独立登记、建账、核算和管理。公司资产权属清晰、完整，不存在对控股股东、实际控制人及其控制的其他企业形成重大依赖的情况。

（3）人员独立

公司建立了健全的法人治理结构，公司的董事、监事以及总裁和高级管理人员的产生和聘任，均按照《公司法》及其他法律、法规、规范性文件和《公司章程》规定的程序进行。公司的总裁和高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领取薪酬。公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司建立了独立的人事档案、人事聘用和任免制度，建立了独立的工资管理、福利与社会保障体系，能够自主招聘管理人员和职工。

（4）财务独立

自成立以来，公司设有独立的财务部门，配备了专职财务人员，实行独立核算，能独立作出财务决策，建立财务会计制度。公司开立了独立的基本结算账户，未与股东单位及其他任何单位或个人共享银行账户。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。

（5）机构独立

公司拥有独立的机构设置自主权。公司依照《公司法》等有关法律、法规和规范性文件的相关规定，按照法定程序制订了《公司章程》并设置了相应的组织机构，建立了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构的法人治理结构，建立了符合自身经营特点的组织机构。各机构、部门依照《公司章程》和各项规章制度独立行使经营管理职权。

（四） 对重大内部管理制度的评价

（1）会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的相关规定独立进行核算，并结合公司自身情况制定会计核算相关制度，确保公司会计核算体系的建设及核算工作的正常开展。

(2) 财务管理：报告期内，公司严格遵守国家的法律法规及相关政策，认真贯彻和落实公司各项财务管理制度，对日常财务管理中发现的问题及时改正，做到有序工作、严格管理并强化实施。

(3) 风险控制：报告期内，公司始终强化风险意识，对市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等风险事项定期评估和分析,采取事前防范、事中控制等措施防范风险。

(4) 2017年4月25日，公司召开第一届董事会第十二次会议审议通过了《年度报告信息披露重大差错责任追究制度》，明确年报披露重大差错追究责任的形式、种类及处罚等内容，加大对年度报告信息披露相关责任人员的问责力度，提高年度报告信息披露的质量和透明度，确保公司董事、监事、高级管理人员及相关工作人员在年报披露工作中全面、认真履行职责。截至本报告披露日，公司信息披露事务负责人及公司董监高层严格遵守执行已制定的《信息披露管理制度》、《年度报告信息披露重大差错责任追究制度》。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	尤振审字[2024]第 0237 号			
审计机构名称	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	深圳市前海深港合作区南山街道听海大道 5059 号前海鸿荣源中心 A 座 801			
审计报告日期	2024 年 4 月 19 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	孙彤 2 年	张帆 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	15			

审 计 报 告

尤振审字[2024]第0237号

北京世纪明德教育科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京世纪明德教育科技股份有限公司（以下简称世纪明德）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了世纪明德 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于世纪明德，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 与持续经营相关的重大不确定性

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。

四、其他信息

世纪明德管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估世纪明德的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算世纪明德、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督世纪明德的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对世纪明德持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致世纪明德不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就世纪明德中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

尤尼泰振青会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：孙彤
(项目合伙人)

中国注册会计师：张帆

中国深圳市

二〇二四年四月十九日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	17,555,638.40	10,439,683.28
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	-	12,581,988.56
衍生金融资产			

应收票据			
应收账款	五、（三）	9,308,676.91	10,506,063.81
应收款项融资		-	
预付款项	五、（四）	15,871,726.42	7,305,808.87
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（五）	24,870,519.75	17,115,356.88
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	489,650.04	4,678,175.14
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	五、（七）	1,995,120.43	2,312,169.39
流动资产合计		70,091,331.95	64,939,245.93
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	五、（八）	2,930,873.96	191,661.51
其他权益工具投资	五、（九）	8,099,135.17	8,099,135.17
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（十）	14,774,724.35	16,268,510.82
在建工程	五、（十一）		
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十二）	24,985,606.44	28,825,449.87
无形资产	五、（十三）	4,181,401.03	5,248,862.05
开发支出			
商誉	五、（十四）		
长期待摊费用	五、（十五）	527,460.23	1,012,353.50
递延所得税资产	五、（十六）	6,731,409.18	7,273,436.77
其他非流动资产			
非流动资产合计		62,230,610.36	66,919,409.69
资产总计		132,321,942.31	131,858,655.62
流动负债：			
短期借款	五、（十七）	5,367,289.16	4,950,000.00
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	五、（十八）	23,079,720.03	9,307,163.81
预收款项			
合同负债	五、（十九）	18,546,078.14	4,774,027.39
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	五、（二十）	4,136,259.43	2,190,791.01
应交税费	五、（二十一）	191,626.74	86,460.34
其他应付款	五、（二十二）	15,673,746.97	13,386,361.56
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	五、（二十三）	3,077,862.37	3,194,750.38
其他流动负债	五、（二十四）	774,621.21	160,978.77
流动负债合计		70,847,204.05	38,050,533.26
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、（二十五）	2,000,000.00	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十六）	23,668,025.73	26,670,092.28
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	五、（十六）	4,816,768.80	5,513,606.01
其他非流动负债			
非流动负债合计		30,484,794.53	32,183,698.29
负债合计		101,331,998.58	70,234,231.55
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（二十七）	62,026,994.00	62,026,994.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十八）	97,213,927.52	97,213,927.52
减：库存股			

其他综合收益	五、（二十九）	-50,864.83	-50,864.83
专项储备			
盈余公积	五、（三十）	6,628,805.08	6,628,805.08
一般风险准备			
未分配利润	五、（三十一）	-120,951,133.39	-93,819,748.13
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		44,867,728.38	71,999,113.64
少数股东权益		-13,877,784.65	-10,374,689.57
所有者权益（或股东权益）合计		30,989,943.73	61,624,424.07
负债和所有者权益（或股东权益）总计		132,321,942.31	131,858,655.62

法定代表人：陈自富

主管会计工作负责人：罗述玢

会计机构负责人：吕聪坤

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		5,683,479.92	3,305,425.06
交易性金融资产		-	240,155.74
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、（一）	4,429,098.05	3,154,196.70
应收款项融资			
预付款项		3,410,159.54	1,657,022.38
其他应收款	十五、（二）	34,692,757.73	18,299,016.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		193,047.99	224,305.20
流动资产合计		48,408,543.23	26,880,121.86
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	十五、（三）	28,798,078.45	41,638,433.91
其他权益工具投资		8,099,135.17	8,099,135.17

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		13,969,686.09	15,119,183.55
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,136,377.07	5,193,590.39
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		83,907.78	195,051.77
递延所得税资产		10,696,994.67	10,467,712.95
其他非流动资产			
非流动资产合计		65,784,179.23	80,713,107.74
资产总计		114,192,722.46	107,593,229.60
流动负债：			
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		4,590,858.54	2,693,727.83
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		844,805.73	616,208.66
应交税费		9,846.87	14,171.63
其他应付款		39,464,516.93	28,583,855.09
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		5,104,988.65	1,885,696.92
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		153,149.77	56,570.91
流动负债合计		50,168,166.49	33,850,231.04
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			6,023.36
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	6,023.36
负债合计		50,168,166.49	33,856,254.40
所有者权益（或股东权益）：			
股本		62,026,994.00	62,026,994.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		101,658,461.74	101,658,461.74
减：库存股			
其他综合收益		-50,864.83	-50,864.83
专项储备			
盈余公积		9,795,240.97	9,795,240.97
一般风险准备			
未分配利润		-109,405,275.91	-99,692,856.68
所有者权益（或股东权益）合计		64,024,555.97	73,736,975.20
负债和所有者权益（或股东权益）合计		114,192,722.46	107,593,229.60

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		237,898,976.74	31,800,612.48
其中：营业收入	五、（三十二）	237,898,976.74	31,800,612.48
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		263,523,410.27	74,770,763.54
其中：营业成本	五、（三十二）	220,384,109.90	34,034,551.68
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	五、（三十三）	428,338.80	290,921.62
销售费用	五、（三十四）	8,594,423.18	6,958,504.94

管理费用	五、（三十五）	31,308,199.38	31,122,130.81
研发费用	五、（三十六）	476,927.97	804,080.83
财务费用	五、（三十七）	2,331,411.04	1,560,573.66
其中：利息费用		1,692,740.94	1,367,372.15
利息收入		123,783.77	70,680.33
加：其他收益	五、（三十八）	81,759.54	299,648.38
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十九）	-1,936,389.81	9,015,761.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-392,375.39	21,584.15
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）	五、（四十）		-9,236.59
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十一）	-3,822,906.07	-7,269,911.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十二）	-462,984.71	137,476.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十三）	-105,297.85	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-31,870,252.43	-40,796,412.64
加：营业外收入	五、（四十四）	95,892.37	502,229.24
减：营业外支出	五、（四十五）	1,979,295.44	57,316.98
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-33,753,655.50	-40,351,500.38
减：所得税费用	五、（四十六）	-134,979.54	553,984.39
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-33,618,675.96	-40,905,484.77
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）		-33,618,675.96	-40,905,484.77
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）		-3,714,048.48	-9,241,105.91
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,904,627.48	-31,664,378.86
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		-33,618,675.96	-40,905,484.77
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-29,904,627.48	-31,664,378.86
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-3,714,048.48	-9,241,105.91
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.48	-0.51
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.48	-0.51

法定代表人：陈自富

主管会计工作负责人：罗述珍

会计机构负责人：吕聪坤

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十五、 (四)	34,602,965.06	11,902,778.51
减：营业成本	十五、 (四)	23,841,344.86	9,698,507.41
税金及附加		257,813.63	241,203.84
销售费用		696,647.57	1,074,787.72
管理费用		8,470,418.20	10,211,503.16
研发费用		476,927.97	804,080.83
财务费用		369,487.81	117,731.45
其中：利息费用		4,109.59	105,567.57
利息收入		66,296.50	3,349.54
加：其他收益		96.25	24,985.13
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、 (五)	-9,274,949.56	-2,882,490.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-392,375.39	-
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）		-	-1,069.41
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,476,475.32	-1,893,019.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-148,946.67
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,261,003.61	-15,145,577.06
加：营业外收入		3,057.07	841.95
减：营业外支出		228,261.51	174,346.98
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,486,208.05	-15,319,082.09
减：所得税费用		141,381.11	44,500.97
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,627,589.16	-15,363,583.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,627,589.16	-15,363,583.06
（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		-10,627,589.16	-15,363,583.06
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		291,449,137.17	31,339,026.84
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		3,351.93	262,574.45
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十七）	22,052,531.52	8,847,189.47
经营活动现金流入小计		313,505,020.62	40,448,790.76
购买商品、接受劳务支付的现金		225,948,408.72	28,844,464.69
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		28,042,314.89	25,600,028.36
支付的各项税费		4,266,688.76	2,650,783.21
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十七）	59,223,974.20	20,165,765.96
经营活动现金流出小计		317,481,386.57	77,261,042.22
经营活动产生的现金流量净额		-3,976,365.95	-36,812,251.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、（四十七）	57,560,000.00	112,011,759.66
取得投资收益收到的现金	五、（四十七）	213,854.40	1,213,252.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	1,630.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,032,000.00	1.00
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		59,805,854.40	113,226,643.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		160,082.30	107,184.00
投资支付的现金	五、（四十七）	45,010,000.00	85,596,061.90

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		45,170,082.30	85,703,245.90
投资活动产生的现金流量净额		14,635,772.10	27,523,397.42
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		220,000.00	218,033.60
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		220,000.00	218,033.60
取得借款收到的现金		8,667,289.16	4,950,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		8,887,289.16	5,168,033.60
偿还债务支付的现金		6,250,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		344,767.19	576,147.02
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	279,838.23
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十七）	5,852,202.64	24,277.87
筹资活动现金流出小计		12,446,969.83	600,424.89
筹资活动产生的现金流量净额		-3,559,680.67	4,567,608.71
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		7,099,725.48	-4,721,245.33
加：期初现金及现金等价物余额		8,236,445.73	12,957,691.06
六、期末现金及现金等价物余额		15,336,171.21	8,236,445.73

法定代表人：陈自富

主管会计工作负责人：罗述珍

会计机构负责人：吕聪坤

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
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		167,154,020.26	12,372,992.14
收到的税费返还		2,346.01	-
收到其他与经营活动有关的现金		9,743,821.92	70,733,932.61
经营活动现金流入小计		176,900,188.19	83,106,924.75
购买商品、接受劳务支付的现金		20,304,629.49	6,385,198.60
支付给职工以及为职工支付的现金		820,342.65	5,422,539.46
支付的各项税费		1,775,122.93	1,024,634.46
支付其他与经营活动有关的现金		153,088,365.26	79,317,041.68
经营活动现金流出小计		175,988,460.33	92,149,414.20
经营活动产生的现金流量净额		911,727.86	-9,042,489.45
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金		11,560,000.00	42,148,630.14
取得投资收益收到的现金		20,731.57	127,855.86
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		2,032,000.00	1.00
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		13,612,731.57	42,276,487.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,095.00	-
投资支付的现金		11,360,000.00	32,982,000.00
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		11,392,095.00	32,982,000.00
投资活动产生的现金流量净额		2,220,636.57	9,294,487.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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		1,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,109.59	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		1,004,109.59	-
筹资活动产生的现金流量净额		-1,004,109.59	-
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		2,128,254.84	251,997.55
加：期初现金及现金等价物余额		1,682,187.51	1,430,189.96
六、期末现金及现金等价物余额		3,810,442.35	1,682,187.51

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	62,026,994.00				97,213,927.52		-50,864.83		6,628,805.08		-93,819,748.13	-10,374,689.57	61,624,424.07
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	62,026,994.00				97,213,927.52		-50,864.83		6,628,805.08		-93,819,748.13	-10,374,689.57	61,624,424.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-27,131,385.26	-3,503,095.08	-30,634,480.34
（一）综合收益总额											-29,904,627.48	-3,714,048.48	-33,618,675.96
（二）所有者投入和减少资本												220,000.00	220,000.00

1. 股东投入的普通股													220,000.00	220,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														

1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他									2,773,242.22	-9,046.60	2,764,195.62		
四、本期末余额	62,026,994.00				97,213,927.52		-50,864.83		6,628,805.08		-120,951,133.39	-13,877,784.65	30,989,943.73

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	62,026,994.00				97,213,927.52		-50,864.83		6,628,805.08		-62,155,369.27	-1,005,478.59	102,658,013.91
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	62,026,994.00				97,213,927.52		-50,864.83		6,628,805.08		-62,155,369.27	-1,005,478.59	102,658,013.91
三、本期增减变动金额 (减少以“—”号填列)											-31,664,378.86	-9,369,210.98	-41,033,589.84
(一) 综合收益总额											-31,664,378.86	-9,241,105.91	-40,905,484.77
(二) 所有者投入和减少资本												218,033.60	218,033.60

1. 股东投入的普通股												218,033.60	218,033.60
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配												-279,838.23	-279,838.23
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配												-279,838.23	-279,838.23
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													

1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他											-66,300.44	-66,300.44	
四、本期末余额	62,026,994.00				97,213,927.52		-50,864.83		6,628,805.08		-93,819,748.13	-10,374,689.57	61,624,424.07

法定代表人：陈自富

主管会计工作负责人：罗述玢

会计机构负责人：吕聪坤

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	62,026,994.00				101,658,461.74		-		9,795,240.97		-	73,736,975.20
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	62,026,994.00				101,658,461.74		-		9,795,240.97		-	73,736,975.20
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-9,712,419.23	-
												9,712,419.23

(一) 综合收益总额													-	-
													10,627,589.16	10,627,589.16
(二) 所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留														

存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他										915,169.93	915,169.93	
四、本期末余额	62,026,994.00				101,658,461.74		50,864.83		9,795,240.97		109,405,275.91	64,024,555.97

项目	2022年												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	62,026,994.00				101,658,461.74		-	50,864.83	9,795,240.97		-	84,329,273.62	89,100,558.26
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	62,026,994.00				101,658,461.74		-	50,864.83	9,795,240.97		-	84,329,273.62	89,100,558.26
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-	-	-
（一）综合收益总额											-	15,363,583.06	15,363,583.06
（二）所有者投入和减少											-	-	-

资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	62,026,994.00				101,658,461.74		50,864.83		9,795,240.97		99,692,856.68	73,736,975.20

北京世纪明德教育科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2023年1月1日至2023年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-4
二、	财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-99

北京世纪明德教育科技有限公司

二〇二三年度财务报表附注

(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

北京世纪明德教育科技有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是由北京世纪明德教育科技有限公司于2016年7月通过整体变更设立的股份有限公司。公司于2016年9月27日在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌,证券代码为839264,现持有统一社会信用代码为91110108795960880K的营业执照。

截止2023年12月31日,本公司累计发行股本总数62,026,994股,注册资本为62,026,994.00元,注册地址:北京市海淀区苏州街75号4号楼四层4130号。

本公司属教育行业,主要产品和服务为国内研学、国际游学、教师培训等。

本财务报表业经公司董事会于2024年4月19日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价。2023年度,本公司主营业务收入大幅增加,疫情对公司经营的负面影响已经逐步消除。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-398万元;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。本公司预计2024年度业务逐步好转。世纪明德主营业务为冬夏令营业务,业务淡旺季较为明显,公司预计在2024年6、7月份开始,业务会大面积复苏,且2024年度全年收入较2022年度呈较大增长态势,但尚未有足够数据进行验证。由于本公司已采取

各种措施保证公司正常经营，本公司主营业务国内研学、师训、营地业务仍在开展进行中，并且在本期和下一会计期间本公司未正式决定进行清算或停止经营，因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过 10 万元

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方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。

非同一控制下企业合并：购买方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。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，计入当期损益。

为企业合并发生的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。

（七）合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

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。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。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。

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。

（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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按

照上述原则进行会计处理。

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：

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

（八）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十三）长期股权投资”。

（九） 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（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（十） 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额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。

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。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权

益项目转入处置当期损益。

（十一）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和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：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为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。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

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

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

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，

计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。
- 2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。
- 2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对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（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

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。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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)，在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

(1) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合 1	应收本公司合并范围内子公司款项	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合 2	账龄组合	按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

(2) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合 1	应收本公司合并范围内子公司款项	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合 2	根据业务性质，主要包括员工的备用金、保证金及押金、代垫运费	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合 3	包括除上述组合之外	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计

的应收款项	算预期信用损失
-------	---------

(十二) 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。主要包括原材料、库存商品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

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。

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

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。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

(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。

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。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均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和应支付的相关税费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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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。

公司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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企

业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在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，按照投资合同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。

（3）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的差额，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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；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所有者权益全部结转。

(十四) 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、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率 (%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
办公设备	年限平均法	5	5	19
电子设备	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	5	5	19

(十五) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出,作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态,但尚未办理竣工决算的,自达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或者工程实际成本等,按估计的价值转入固定资产,并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧,待办理竣工决算后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不调整原已计提的折旧额。

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十七）使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 1、租赁负债的初始计量金额；
- 2、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3、本公司发生的初始直接费用；
- 4、本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照本附注三“（十三）固定资产”有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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，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。

本公司按照本附注三“（十八）长期资产减值”的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（十八）无形资产

1、 无形资产的计价方法

- （1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均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。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；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，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	预计使用寿命的确认依据
软件	10	直线法	预计使用年限
商标	10	直线法	预计使用年限

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

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。

4、研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，公司按照研发项目核算研发费用，归集各项支出。

5、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

6、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

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。

（十九）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关

的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关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。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十）长期待摊费用

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

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

按实际受益期限摊销

（二十一） 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或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十二） 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（二十三） 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。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，采用增量借款利率作为折现率。

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

- 1、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款

项：

5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。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，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动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；

2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

（二十四） 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等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：

- （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本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类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。

（二十五） 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件

或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。初始采用期权定价模型按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十六) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

国内研学、国际游学、教师培训等服务收入。

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时间点履行履约义务：

- 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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

对于在某一时间点履行的履约义务，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，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，我公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

（2）附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

（3）主要责任人与代理人

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

（4）附有客户额外购买选择权的销售

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照准则相关规定将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司在综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。客户虽然有额外购买商品选择权，但客户行使该选择权购买商品时的价格反映了这些商品单独售价的，不应被视为公司向该客户提供了一项重大权利。

（5）向客户授予知识产权许可

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（6）售后回购交易

对于售后回购交易，本公司区分下列两种情形分别进行会计处理：

（一）因存在与客户的远期安排而负有回购义务或本公司享有回购权利的，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易，按照准则相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

（二）应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条1）规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

（7）无需退回的初始费

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格，并评估该初始费是否与向客户转让已承诺的商品相关。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费应当作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

本公司收取了无需退回的初始费且为履行合同应开展初始活动，但这些活动本身并没有向客户转让已承诺的商品的，该初始费与未来将转让的已承诺商品相关，应当在未来转让该商品时确认为收入，本公司在确定履约进度时不考虑这些初始活动；本公司为该初始活动发生的支出应当按照准则相关规定确认为一项资产或计入当期损益。

3、收入确认的具体方法

本公司主要为客户提供国内研学、国际游学、教师培训服务，在下列条件同时

满足时确认收入：

国内研学、国际游学业务的服务收入确认：

（1）已经完成全部研学活动内容，研学活动已经结束；（2）研学活动的经济利益能够流入企业；（3）相关的收入和成本能够可靠地计量。

教师培训业务的服务收入确认：

（1）已经完成培训活动内容，培训活动已经结束；（2）教师培训活动的经济利益能够流入企业；（3）相关的收入和成本能够可靠地计量。

（二十七） 合同成本

1、 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产， 并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推销，计入当期损益。若该项资产推销期限 不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2、 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,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;(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。上述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推销,计入当期损益。

3、 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十八) 政府补助

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。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、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损），且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、 本公司作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

3、售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十六）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

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

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、（三十）租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十一）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十一）金融工具”

（三十一） 债务重组

1、 本公司作为债权人

本公司在收取债权现金流量的合同权力终止时终止确认债权。以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的非金融资产时，以成本计量。存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该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税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致债权人将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（十一）金融工具”确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照本附注“三、（十一）金融工具”确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

2、 本公司作为债务人

本公司在债务的现时义务解除时终止确认债务。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，应当计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（十一）金融工具”确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

（三十二）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

2022年11月30日财政部下发了《关于印发<企业会计准则解释第16号>的通知》(财会(2022)31号)，其中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行，“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。

“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”对公司财务报表无重要影响”“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”对本公司报告期内财务报表影响如下：

项目	2022年12月31日/2022年度		
	变更前	变更后	影响数
递延所得税资产	1,229,609.20	7,273,436.77	6,043,827.57
递延所得税负债	5,206.64	5,513,606.01	5,508,399.37
未分配利润	-94,396,976.77	-93,819,748.13	577,228.64
所得税费用	-528,411.69	-1,610,807.77	-1,082,396.08

2、 重要会计估计变更

本公司报告期内无重要会计估计变更事项。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售、提供加工劳务	13%
	租赁服务	9%
	教育、旅游服务	6%
	简易计税方法	3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
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%、 20%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
北京世纪明德教育科技有限公司	15%
北京世纪明德国际旅行社有限公司	25%
上海世纪明德国际旅行社有限公司	25%

说明：其余子公司为小微企业，适用 20%税率。

(二) 税收优惠

公司于 2021 年 10 月 25 日取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市税务局联合颁发的高新技术认定证书，证书编号为：GR202111001927，有效期三年。因此公司依法可享受减按 15%税率缴纳企业所得税的税收优惠。

根据财税〔2022〕13 号《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据财税〔2023〕6号《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据财税〔2023〕12号《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	17,529,904.40	10,413,884.45
其他货币资金	25,734.00	25,798.83
合计	17,555,638.40	10,439,683.28
其中：存放在境外的款项总额		
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
旅游质量保证金	340,000.00	580,000.00
冻结资金	1,879,467.19	1,623,237.55
合计	2,219,467.19	2,203,237.55

其他说明：冻结资金为银行诉讼冻结。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		12,581,988.56
合计		12,581,988.56

(三) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	7,448,927.41	2,702,906.71

1至2年	501,602.00	2,985,398.36
2至3年	456,226.96	275,271.00
3至4年	249,661.00	9,038,198.50
4至5年	4,517,570.00	298,800.00
5年以上		
小计	13,173,987.37	15,300,574.57
减：坏账准备	3,865,310.46	4,794,510.76
合计	9,308,676.91	10,506,063.81

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,334,769.45	40.49	3,787,239.22	70.99	1,547,530.23
按信用风险特征组合计提坏账准备	7,839,217.92	59.51	78,071.24	1.00	7,761,146.68
其中：关联方组合					
账龄组合	7,839,217.92	59.51	78,071.24	1.00	7,761,146.68
合计	13,173,987.37	100.00	3,865,310.46		9,308,676.91

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 (%)	
按单项计提坏账准备	9,237,078.50	60.37	4,630,479.25	50.13	4,606,599.25
按信用风险特征组合计提坏账准备	6,063,496.07	39.63	164,031.51	2.71	5,899,464.56
其中：关联方组合					
账龄组合	6,063,496.07	39.63	164,031.51	2.71	5,899,464.56
合计	15,300,574.57	100.00	4,794,510.76		10,506,063.81

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			计提理由	上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
夏*	827,300.00	661,840.00	80.00	账龄较长	827,300.00	413,650.00
韩*男	807,000.00	645,600.00	80.00	账龄较长	817,000.00	408,500.00
刘*	762,400.00	609,920.00	80.00	账龄较长	782,400.00	391,200.00
王*天	642,200.00	513,760.00	80.00	账龄较长	742,200.00	371,100.00
张*智	515,000.00	412,000.00	80.00	账龄较长	515,000.00	257,500.00
谭*	380,000.00	304,000.00	80.00	账龄较长	480,000.00	240,000.00
重庆市巴川中学	355,220.00	284,176.00	80.00	账龄较长	355,220.00	177,610.00
王*	228,450.00	182,760.00	80.00	账龄较长	278,450.00	139,225.00
北京长迪建筑装饰工程有限公司				账龄较长	847,000.00	423,500.00
保定天阔服饰制造有限公司				账龄较长	820,000.00	410,000.00
北京筑博装饰工程有限公司				账龄较长	755,600.00	377,800.00
北京柏辰逸嘉装饰工程有限公司				账龄较长	702,100.00	351,050.00
中工投建设有限公司				账龄较长	575,000.00	287,500.00
北京长迪建筑装饰				账龄较长	366,150.00	183,075.00

工程有限 公司						
北京筑博 装饰工程 有限公司				账龄较长	258,200.00	129,100.00
合计	4,517,570.00	3,614,056.00			9,121,620.00	4,560,810.00

以上单位均非公司关联方。

按信用风险特征组合计提坏账准备：

账龄组合：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	6,718,347.56		
1至2年	487,722.00	14,631.67	3.00
2至3年	421,267.36	21,063.37	5.00
3至4年	211,881.00	42,376.20	20.00
4至5年			
5年以上			
合计	7,839,217.92	78,071.24	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提预期信用损失的应收账款	4,630,479.25	1,342,384.97		2,185,625.00	3,787,239.22
按组合计提预期信用损失的应收账款	164,031.51		85,960.27		78,071.24
其中：关联方组合					
账龄组	164,031.51		85,960.27		78,071.24

合					
合计	4,794,510.76	1,342,384.97	85,960.27	2,185,625.00	3,865,310.46

4、 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
夏*	827,300.00		827,300.00	6.29	661,840.00
韩*男	807,000.00		807,000.00	6.14	645,600.00
刘*	762,400.00		762,400.00	5.80	609,920.00
王*天	642,200.00		642,200.00	4.88	513,760.00
张*智	515,000.00		515,000.00	3.91	412,000.00
合计	3,553,900.00		3,553,900.00	26.98	2,843,120.00

以上单位均非公司关联方。

(四) 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	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	10,229,706.26	64.45	1,295,875.38	17.74
1至2年	431,586.87	2.72	2,546,825.79	34.86
2至3年	2,162,760.33	13.63	2,754,052.16	37.70
3年以上	3,047,672.96	19.20	709,055.54	9.71
合计	15,871,726.42	100.00	7,305,808.87	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)

韶山市非物质文化遗产博览园有限公司	1,909,166.54	12.03
北京明德乐途科技有限公司	1,800,000.00	11.34
南通锦华国际旅行社有限公司	639,053.50	4.03
STUDENT TOUR SERVICE	500,000.00	3.15
EVERYDAY HOLIDAY INTERNATIONAL LIMITED	500,000.00	3.15
合计	5,348,220.04	33.70

以上预付对象中，北京明德乐途科技有限公司为公司并表范围内的子公司，2023年9月7日，公司与受让方薛元乐先生签署《股权转让协议》，约定公司将其持有的明德乐途67%的股权转让给薛元乐，转让价格为人民币450万元。本次股权转让交易完成后，公司持有明德乐途的股权变更为33%。2023年12月28日，明德乐途完成了本次股权转让的工商变更登记。除明德乐途外，其余预付对象均非公司关联方。

(五) 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		
其他应收款项	24,870,519.75	17,115,356.88
合计	24,870,519.75	17,115,356.88

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	13,114,627.30	3,122,292.83
1至2年	2,105,696.84	639,130.73
2至3年	593,011.26	3,101,827.33
3至4年	2,071,827.33	8,033,299.55
4至5年	7,356,339.18	6,381,726.00
5年以上	6,112,257.00	
小计	31,353,758.91	21,278,276.44
减：坏账准备	6,483,239.16	4,162,919.56
合计	24,870,519.75	17,115,356.88

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,734,441.46	21.48	2,090,191.46	31.04	4,644,250.00
按信用风险组合计提坏账准备	24,619,317.45	78.51	4,393,047.70	17.84	20,226,269.75
其中：					
账龄组合	15,679,031.54	50.00	4,393,047.70	28.02	11,285,983.84
无风险组合	8,940,285.91	28.51			8,940,285.91
合计	31,353,758.91	100.00	6,483,239.16		24,870,519.75

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 (%)	
按单项计提坏账准备	6,734,441.46	31.65	2,090,191.46	31.04	4,644,250.00
按信用风险组合计提坏账准备	14,543,834.98	68.35	2,072,718.38	14.25	12,471,116.60
其中：					
账龄组合	13,697,770.45	64.37	2,072,718.38	15.13	11,625,052.07
无风险组合	846,064.53	3.98			846,064.53
合计	21,278,276.44	100.00	4,162,909.84		17,115,366.60

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备

大荔县沙苑景区开发有限公司	5,600,000.00	955,750.00	17.07	其他应收款中 95.58 万无法收回，用于支付违建拆除费用	5,600,000.00	955,750.00
安徽智如泉源信息科技有限公司	639,743.09	639,743.09	100.00	预计无法收回	639,743.09	639,743.09
安徽桃花潭明德营地管理有限公司	215,000.00	215,000.00	100.00	预计无法收回	215,000.00	215,000.00
刘旭	187,298.37	187,298.37	100.00	股权转让款未收回，对方财务状况无法偿还	187,298.37	187,298.37
合计	6,642,041.46	1,997,791.46			6,642,041.46	1,997,791.46

按信用风险特征组合计提坏账准备：

账龄组合：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,839,730.70		
1 至 2 年	1,904,678.22	57,140.36	3.00
2 至 3 年	75,993.61	3,799.68	5.00
3 至 4 年	1,177,501.20	235,500.24	20.00
4 至 5 年	7,169,040.81	3,584,520.42	50.00
5 年以上	512,087.00	512,087.00	100.00
合计	15,679,031.54	4,393,047.70	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	2,072,718.38		2,090,191.46	4,162,909.84
上年年末余额在本期	2,072,718.38		2,090,191.46	4,162,909.84

--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,320,329.32			2,320,329.32
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	4,393,047.70		2,090,191.46	6,483,239.16

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提预期信用损失的应收账款	2,090,191.46				2,090,191.46
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,072,718.38	2,320,329.32			4,393,047.70
其中：账龄组合	2,072,718.38	2,320,329.32			4,393,047.70
无风险组合					
合计	4,162,909.84	2,320,329.32			6,483,239.16

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	15,561,733.54	15,676,418.12
代垫运费		15,068.50
备用金	9,391,417.04	1,378,026.01
股权转让款	2,468,000.00	
暂估税款	4,427.31	1,752,943.01

其他	3,928,181.02	2,455,820.80
合计	31,353,758.91	21,278,276.44

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京明德汇物业管理技术有限公司	押金	7,281,412.88	1至2年、4至5年	23.22	3,549,420.71
大荔县沙苑景区开发有限公司	押金	5,600,000.00	5年以上	17.86	955,750.00
薛元乐	股权转让款	2,468,000.00	1年以内	7.87	
刘利雷	备用金	2,413,412.00	1年以内	7.70	
胡振华	备用金	1,300,000.00	1年以内	4.15	
合计		19,062,824.88		60.80	4,505,170.71

(六) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料				10,240.46		10,240.46
库存商品	489,650.04		489,650.04	4,667,934.68		4,667,934.68
合计	489,650.04		489,650.04	4,678,175.14		4,678,175.14

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵扣额	1,897,577.36	2,244,000.71
预缴所得税	1,558.15	2,812.15
其他	95,984.92	65,356.53

合计	1,995,120.43	2,312,169.39
----	--------------	--------------

(八) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末 余额	减值准备 上年年末 余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投 资	权益法下 确认的投 资损益	其他综 合收益 调整	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		
2. 联营企业												
九江鹤问明德研学 旅行服务有限公司	191,661.51										191,661.51	
北京明德乐途科技 有限公司			2,216,417.91		522,794.54						2,739,212.45	
北京青青部落教育 科技有限公司												
小计	191,661.51		2,216,417.91		522,794.54						2,930,873.96	
合计	191,661.51		2,216,417.91		522,794.54						2,930,873.96	

(九) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	上年年末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
北京隆腾悦动体育管理有限公司的股权投资	4,500,000.00	4,500,000.00						
北京清科文典科技有限公司的股权投资	3,500,000.00	3,500,000.00						
宿州明德启航营地教育科技有限公司的股权投资	99,135.17	99,135.17						
合计	8,099,135.17	8,099,135.17						

(十) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	14,774,724.35	16,268,510.82
固定资产清理		
合计	14,774,724.35	16,268,510.82

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输工具	电子设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	19,565,006.05	1,605,589.62	1,969,658.94	2,123,120.79	25,263,375.40
(2) 本期增加金额	63,165.00	21,863.00	8,400.00	56,931.95	150,359.95
—购置	63,165.00	21,863.00	8,400.00	56,931.95	150,359.95
(3) 本期减少金额		69,581.97		1,951,797.79	2,021,379.76
—处置或报废		69,581.97		1,951,797.79	2,021,379.76
(4) 期末余额	19,628,171.05	1,557,870.65	1,978,058.94	228,254.95	23,392,355.59
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	4,846,146.68	999,085.38	1,319,681.91	1,829,950.61	8,994,864.58
(2) 本期增加金额	1,009,146.61	181,598.70	229,039.04	105,674.55	1,525,458.90
—计提	1,009,146.61	181,598.70	229,039.04	105,674.55	1,525,458.90
(3) 本期减少金额		66,102.87		1,836,589.37	1,902,692.24
—处置或报废		66,102.87		1,836,589.37	1,902,692.24
(4) 期末余额	5,855,293.29	1,114,581.21	1,548,720.95	99,035.79	8,617,631.24
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	13,772,877.76	443,289.44	429,337.99	129,219.16	14,774,724.35

(2) 上年年末账面价值	14,718,859.37	606,504.24	649,977.03	293,170.18	16,268,510.82
--------------	---------------	------------	------------	------------	---------------

(十一) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	28,444,708.19	28,444,708.19		28,444,708.19	28,444,708.19	
工程物资						
合计	28,444,708.19	28,444,708.19		28,444,708.19	28,444,708.19	

2、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
世纪明德(大荔)未来国际营地项目	48,940.00					
合计	48,940.00					

续：

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
世纪明德(大荔)未来国际营地项目	5.81	5.81				自筹资金
合计	5.81	5.81				

3、 本期计提在建工程减值准备情况

本期未计提在建工程减值准备。

(十二) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	32,997,660.18	32,997,660.18
2.本期增加金额	114,595.45	114,595.45
3.本期减少金额	232,763.86	232,763.86
4.期末余额	32,879,491.77	32,879,491.77
二、累计折旧		
1.年初余额	4,172,210.31	4,172,210.31
2.本期增加金额	3,849,141.02	3,849,141.02
3.本期减少金额	127,466.00	127,466.00
4.期末余额	7,893,885.33	7,893,885.33
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	24,985,606.44	24,985,606.44
2.年初账面价值	28,825,449.87	28,825,449.87

(十三) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	软件	商标权	著作权	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	10,199,921.88	240,413.00	6,815.00	10,447,149.88
(2) 本期增加金额				
—购置				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	10,199,921.88	240,413.00	6,815.00	10,447,149.88
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	5,092,257.73	102,494.12	3,535.98	5,198,287.83

(2) 本期增加金额	1,053,459.72	13,319.82	681.48	1,067,461.02
—计提	1,053,459.72	13,319.82	681.48	1,067,461.02
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	6,145,717.45	115,813.94	4,217.46	6,265,748.85
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	4,054,204.43	124,599.06	2,597.54	4,181,401.03
(2) 上年年末账面价值	5,107,664.15	137,918.88	3,279.02	5,248,862.05

(十四) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
账面原值						
北京明德华艺教育科技有限公司	32,323,287.24					32,323,287.24
北京明德未来营地科技有限公司	320,189.30					320,189.30
小计	32,643,476.54					32,643,476.54
减值准备						
北京明德华艺教育科技有限公司	32,323,287.24					32,323,287.24
北京明德未来	320,189.30					320,189.30

营地科技有限 公司					
小计	32,643,476.54				32,643,476.54
账面价值					

北京明德华艺教育科技有限公司（以下简称“明德华艺”）主要从事境外艺术类游学业务，因新型冠状病毒感染的肺炎疫情从 2020 年 1 月起在世界各地爆发，境外业务受到严重影响，且恢复情况至今尚不明朗。本公司参考华宇信德（北京）资产评估有限公司出具的“华宇信德评报字[2022]第 A2-519 号”评估报告，2021 年度对明德华艺计提了 5,964,722.33 元商誉减值准备。

北京明德未来营地科技有限公司（以下简称“明德未来”）主要从事游览博物馆，航天巡展业务，因新型冠状病毒感染的肺炎疫情从 2020 年 1 月起在世界各地爆发，主营业务受到严重影响，且恢复情况至今尚不明朗。本公司过去业绩与对未来市场发展的预测，2021 年度对明德未来计提了 320,189.30 元商誉减值准备。

2、商誉所属资产组或资产组组合的构成、所属经营分部的相关信息

名称	所属资产组或资产组组合的构成及依据	是否与以前年度保持一致
北京明德华艺教育科技有限公司	独立经营产生现金流	是
北京明德未来营地科技有限公司	独立经营产生现金流	是

资产组或资产组组合发生变化的说明：

名称	变化前的构成	变化后的构成	导致变化的客观事实及依据
北京明德华艺教育科技有限公司	本期无变化	本期无变化	不适用
北京明德未来营地科技有限公司	本期无变化	本期无变化	不适用

3、可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

资产组的可收回金额根据被评估资产的寿命期内可以预计的未来经营净现金流量的现值和被评估资产市场价值（公允价值）减去处置费用和相关税费后净额两者之间较高者确定。

资产组预计的未来经营净现金流量现值基于管理层未来五年期预算和调整后的折现率，采用现金流量预测方法计算，并以稳定的增长率对五年详细预测期之后的现金流作出推算。

关键参数：主要为折现率、预测期、利润率、预测期增长率、稳定期增长率等。在预计未来现金净流量时，主要考虑了该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预测，确定未来预计营业收入和净利润等。

(十五) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
企业邮箱服务	17,045.00		17,045.00		-
装修费	728,960.19	6,880.73	223,038.87		512,802.05
软件服务费	230,570.51		215,912.33		14,658.18
票机租金	35,777.80		35,777.80		-
合计	1,012,353.50	6,880.73	491,774.00		527,460.23

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

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
信用减值损失	10,348,549.62	1,558,946.92	8,957,430.32	1,229,609.20
关于单项交易产生的资产和负债	24,985,606.44	5,172,462.26	28,825,449.87	6,043,827.57
合计	35,334,156.06	6,731,409.18	37,782,880.19	7,273,436.77

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债

公允价值变动			34,710.93	5,206.64
关于单项交易产生的资产和负债	23,668,025.73	4,816,768.80	26,670,092.28	5,508,399.37
合计	23,668,025.73	4,816,768.80	26,704,803.21	5,513,606.01

(十七) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	1,667,289.16	
保证借款	3,700,000.00	
抵押借款		4,950,000.00
合计	5,367,289.16	4,950,000.00

2、 期末无已逾期未偿还的短期借款

(十八) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
业务成本	23,079,720.03	9,307,163.81
合计	23,079,720.03	9,307,163.81

(十九) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收游学活动费	18,546,078.14	4,774,027.39
合计	18,546,078.14	4,774,027.39

2、 期末无账龄超过一年的重要合同负债

(二十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	--------	------	------	------

短期薪酬	1,451,090.83	32,793,042.31	30,261,196.09	3,982,937.05
离职后福利-设定提存计划	739,700.18	2,919,389.11	3,505,766.91	153,322.38
合计	2,190,791.01	35,712,431.42	33,766,963.00	4,136,259.43

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,039,583.89	29,752,931.54	26,960,423.24	3,832,092.19
(2) 职工福利费		469,426.77	462,978.58	6,448.19
(3) 社会保险费	106,278.97	1,731,351.28	1,724,262.93	113,367.32
其中：医疗保险费	90,644.73	1,668,911.41	1,649,116.30	110,439.84
工伤保险费	14,607.52	60,176.92	71,856.96	2,927.48
生育保险费	1,026.72	2,262.95	3,289.67	
(4) 住房公积金	302,795.59	819,317.52	1,093,871.11	28,242.00
(5) 工会经费和职工教育经费	2,432.38	20,015.20	19,660.23	2,787.35
合计	1,451,090.83	32,793,042.31	30,261,196.09	3,982,937.05

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	714,472.07	2,821,701.85	3,388,599.58	147,574.34
失业保险费	25,228.11	97,687.26	117,167.33	5,748.04
合计	739,700.18	2,919,389.11	3,505,766.91	153,322.38

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	108,979.04	46,549.37
个人所得税	74,056.11	36,857.70
城市维护建设税	3,479.27	1,781.08
教育费附加	1,553.84	763.32
印花税	1,513.54	-
水利基金	1,009.07	-
其他	1,035.87	508.87

合计	191,626.74	86,460.34
----	------------	-----------

(二十二) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	15,673,746.97	13,386,361.56
合计	15,673,746.97	13,386,361.56

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来个人代垫	624,134.21	1,131,517.57
押金	2,308,679.10	303,943.43
罚款、诉讼赔偿款	7,608,016.00	5,959,618.00
社保和公积金	187,349.70	926,630.11
房租租金	487,811.98	1,745,554.12
专项应付款	513,333.33	513,333.33
其他	3,944,422.65	2,805,765.00
合计	15,673,746.97	13,386,361.56

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	3,077,862.37	3,194,750.38
合计	3,077,862.37	3,194,750.38

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	774,621.21	160,978.77
合计	774,621.21	160,978.77

(二十五) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	2,000,000.00	
合计	2,000,000.00	

(二十六) 租赁负债

1、 租赁负债明细

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额总额小计	36,697,496.18	38,570,137.06
减：未确认融资费用	9,951,608.08	8,705,294.40
租赁付款额现值小计	26,745,888.10	29,864,842.66
减：一年内到期的租赁负债	3,077,862.37	3,194,750.38
合计	23,668,025.73	26,670,092.28

(二十七) 股本

项目	上年年末余额	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	
股份总额	62,026,994.00						62,026,994.00

(二十八) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	53,196,909.50			53,196,909.50
其他资本公积	44,017,018.02			44,017,018.02
合计	97,213,927.52			97,213,927.52

(二十九) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-50,864.83							-50,864.83
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益	-50,864.83							-50,864.83
2. 将重分类进损益的其他综合收益								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
其他综合收益合计	-50,864.83							-50,864.83

(三十) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,628,805.08			6,628,805.08
合计	6,628,805.08			6,628,805.08

(三十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-93,819,748.13	-62,155,369.27
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	-93,819,748.13	-62,155,369.27
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-29,904,627.48	-31,664,378.86
减：提取法定盈余公积		
对股东的其他分配		
加：其他	2,773,242.22	
期末未分配利润	-120,951,133.39	-93,819,748.13

(三十二) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	236,436,339.52	218,940,632.56	29,802,514.96	32,992,655.50
其他业务	1,462,637.22	1,443,477.34	1,998,097.52	1,041,896.18
合计	237,898,976.74	220,384,109.90	31,800,612.48	34,034,551.68

(三十三) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	143,122.55	43,525.15
教育费附加	104,919.44	31,341.92
残疾人就业保障金	323.02	798.48
房产税	153,443.02	161,311.51

城镇土地使用税	8,704.06	-
土地增值税	911.70	-
印花税	6,657.16	5,208.54
其他	10,257.85	48,736.02
合计	428,338.80	290,921.62

(三十四) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,615,052.65	6,069,134.78
差旅费和交通费	260,730.36	51,601.67
业务招待费	20,517.00	4,010.00
业务宣传费和广告费	1,489,970.24	285,449.51
办公费	11,637.15	38,430.35
印刷费和资料费	169,226.00	20,000.00
运费和保险费	19,387.59	15,604.40
培训费	-	8,102.00
其他	7,902.19	466,172.23
合计	8,594,423.18	6,958,504.94

(三十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	19,246,854.28	15,081,140.04
房租	798,725.63	4,329,232.94
差旅费和交通费	967,327.69	378,129.61
办公费	1,112,196.66	1,044,432.41
物业水电卫生取暖费	276,124.78	804,889.21
业务招待费	558,334.78	381,060.58
聘请中介机构费	888,225.16	999,450.54
折旧费和摊销费	4,269,411.62	4,623,286.17
装修费	146,710.46	518,885.75
咨询费	1,614,913.78	413,463.14
会议费	92,123.57	50,678.46
其他	1,337,250.97	1,874,892.91

诉讼费	-	622,589.05
合计	31,308,199.38	31,122,130.81

(三十六) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
明德论坛报名支持系统	382,545.61	254,883.96
明德研学培训管理系统	-	10,448.53
BOSS 系统	94,382.36	538,748.34
合计	476,927.97	804,080.83

(三十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	1,692,740.94	1,367,372.15
减：利息收入	123,783.77	70,680.33
汇兑损益	-29,163.31	-3,110.96
银行手续费	791,617.18	266,992.80
合计	2,331,411.04	1,560,573.66

(三十八) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	2,365.27	153,836.75
税金减免	77,746.27	145,811.63
个税手续费返还	1,648.00	-
合计	81,759.54	299,648.38

(三十九) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-392,375.39	21,584.15
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,725,880.26	8,616,017.01
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	181,865.84	378,160.18
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
合计	-1,936,389.81	9,015,761.34

(四十) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		-9,236.59
合计		-9,236.59

(四十一) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-3,822,906.07	-7,269,911.59
合计	-3,822,906.07	-7,269,911.59

(四十二) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
固定资产减值损失	-462,984.71	137,476.88
合计	-462,984.71	137,476.88

(四十三) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金 额
使用权资产处置利得或 损失	-105,297.85		-105,297.85
合计	-105,297.85		-105,297.85

(四十四) 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
罚款收入	491.07	1,500.00	491.07
违约金收入	-	-	-
其他	95,401.30	500,729.24	95,401.30
合计	95,892.37	502,229.24	95,892.37

(四十五) 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
罚款、滞纳金	237,998.24	249,357.94	237,998.24
非流动资产毁损报废损失		170,014.35	
对外捐赠		-	
诉讼赔偿	1,648,398.00	-444,828.17	1,648,398.00
其他	92,899.20	82,772.86	92,899.20
合计	1,979,295.44	57,316.98	1,979,295.44

(四十六) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	397,942.87	723,570.98
递延所得税费用	-532,922.41	-169,586.59
合计	-134,979.54	553,984.39

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-33,753,655.50
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-5,063,048.33
子公司适用不同税率的影响	-2,025,390.95
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	779,229.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,003,542.42
其他	170,688.14
所得税费用	-134,979.54

(四十七) 现金流量表项目

1、与经营活动有关的现金

(1) 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
往来款	21,718,884.73	6,965,701.32
政府补助收入	2,346.01	310,190.70
受限货币资金收回	240,000.00	1,500,000.00
利息收入	91,300.78	71,297.45
合计	22,052,531.52	8,847,189.47

(2) 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
费用化支出	42,161,851.09	15,538,929.00
退费	9,363,906.95	2,199,336.00
其他	7,441,986.52	804,263.41
冻结款项	256,229.64	1,623,237.55
合计	59,223,974.20	20,165,765.96

2、与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要投资活动有关的现金

性质	现金流量表中的列报项目	本期金额	上期金额
理财投资收回本金及收益	收回投资所收到的现金、 取得投资收益收到的现金	57,773,854.40	113,225,012.32
合计		57,773,854.40	113,225,012.32

(2) 支付的重要投资活动有关的现金

性质	现金流量表中的列报项目	本期金额	上期金额
理财投资	投资支付的现金	45,010,000.00	85,596,061.90
合计		45,010,000.00	85,596,061.90

3、与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付使用权资产租赁款	5,852,202.64	24,277.87
合计	5,852,202.64	24,277.87

(2) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	4,950,000.00	5,667,289.16		5,250,000.00		5,367,289.16
长期借款		3,000,000.00		1,000,000.00		2,000,000.00
租赁负债	26,670,092.28		114,595.45	5,852,202.64	-2,735,540.64	23,668,025.73
合计	31,620,092.28	8,667,289.16	114,595.45	12,102,202.64	-2,735,540.64	31,035,314.89

(四十八) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-33,618,675.96	-40,905,484.77
加：信用减值损失	3,822,906.07	7,269,911.59
资产减值准备	462,984.71	-137,476.88
固定资产折旧	1,525,458.90	1,696,407.72
使用权资产折旧	3,849,141.02	8,979,309.98
无形资产摊销	1,067,461.02	1,069,376.29
长期待摊费用摊销	485,107.28	815,614.02
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）	105,297.85	
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）		9,236.59
财务费用（收益以“-”号填列）	1,692,740.94	1,367,372.15
投资损失（收益以“-”号填列）	1,936,389.81	-9,015,761.34
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	542,027.59	-5,522,292.63
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-696,837.21	5,334,915.44
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,188,525.10	562,495.17

经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-16,197,763.86	1,864,948.86
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	26,867,917.39	-10,200,823.65
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,976,365.95	-36,812,251.46
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		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	15,336,171.21	8,236,445.73
减：现金的期初余额	8,236,445.73	12,957,691.06
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	7,099,725.48	-4,721,245.33

2、 本期收到的处置子公司的现金净额

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	2,032,000.00
其中：北京明德乐途科技有限公司	2,032,000.00
处置子公司收到的现金净额	2,032,000.00

3、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	15,336,171.21	8,236,445.73
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	15,310,437.21	8,210,646.90
可随时用于支付的其他货币资金	25,734.00	25,798.83
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	15,336,171.21	8,236,445.73
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

(四十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
----	--------	--------	------	------

货币资金	2,219,467.19	2,219,467.19	使用受限及诉讼 冻结	质量保证金及银行冻 结资金
合计	2,219,467.19	2,219,467.19		

(五十) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	1,347,741.13	1,431,863.02
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	795,122.13	4,329,232.94
与租赁相关的总现金流出	5,852,202.64	3,713,996.80

六、 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	382,545.61	736,343.73
技术服务费	94,382.36	67,737.10
合计	476,927.97	804,080.83
其中：费用化研发支出	476,927.97	804,080.83
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

(一) 处置子公司

1、 本期丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
北京明德乐途科技有限公司	4,500,000.00	67.00	转让	2023-12-28	工商变更	-708,072.29	33.00	6,581,850.00	2,216,417.91	-4,365,432.09	评估值	-

(二) 其他原因的合并范围变动

本期新设立湖南怀化洪江区营地研学实践教育服务有限公司、怀化洪江区财商研学实践旅游合伙企业（有限合伙）两家子公司。

本期不再纳入合并范围内的公司：

子公司名称	持股比例(%)		不再纳入合并原因
	直接	间接	
宁夏世纪明德国际旅行社有限公司		100	注销

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营 营地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		取得 方式
					直接	间接	
北京世纪明德国际旅行社有限公司	1,000.00	北京	北京	旅游行业	100		设立
上海世纪明德国际旅行社有限公司	600.00	上海	上海	旅游行业		100	设立
陕西世纪明德国际旅行社有限公司	1,000.00	陕西	陕西	旅游行业		100	设立
安徽世纪明德国际旅行社有限公司	500.00	安徽	安徽	旅游行业		100	设立
湖北明德致远国际旅行社有限公司	1,000.00	湖北	湖北	旅游行业		100	设立
山东世纪明德国际旅行社有限公司	300.00	山东	山东	旅游行业		100	设立
贵州世纪明德国际旅行社有限公司	300.00	贵州	贵州	旅游行业		100	设立
河南世纪明德国际旅行社有限公司	300.00	河南	河南	旅游行业		100	设立
甘肃世纪明德国际旅行社有限公司	300.00	甘肃	甘肃	旅游行业		100	设立
重庆世纪明德旅行社有限公司	300.00	重庆	重庆	旅游行业		100	设

							立
广东世纪明德国际旅行社有限公司	1,000.00	广东	广东	旅游行业		100	设立
韶关市世纪明德旅行社有限公司	300.00	广东	广东	旅游行业		100	设立
四川世纪明德国际旅行社有限公司	300.00	四川	四川	旅游行业		100	设立
遵义青春汇旅行社有限公司	300.00	贵州	贵州	旅游行业		100	设立
北京明德启航科技有限公司	100.00	北京	北京	科技推广和应用服务业		70	设立
大荔明德研学营地教育科技有限公司	10,000.00	陕西	陕西	教育行业	41	25.67	设立
山东德研教育科技有限公司	300.00	山东	山东	教育行业	100		设立
北京明德华艺教育科技有限公司	300.00	北京	北京	教育行业	60		收购
辽宁世纪明德教育科技有限公司	1,000.00	辽宁	辽宁	教育行业	51		设立
辽宁世纪明德国际旅行社有限公司	500.00	辽宁	辽宁	旅游行业		51	设立
大连金石研学教育科技有限公司	300.00	辽宁	辽宁	商务服务业		26.01	设立
湖南世纪明德教育科技有限公司	600.00	湖南	湖南	教育行业	70		设立
湖南世纪明德国际旅行社有限公司	1,000.00	湖南	湖南	旅游行业		70	设立
湖南韶山营地运营管理股份有限公司	1,000.00	湖南	湖南	商务服务业		23.80	设立
韶山银田行知乡村旅游开发有限公司	50.00	湖南	湖南	商务服务业		100	设立
湖南溆浦营地运营管理有限公司	500.00	湖南	湖南	商务服务业		26.9506	设立
湖南世纪明德研学实践教育服务合伙企业(有限合伙)	200.00	湖南	湖南	商务服务业		70	设立
四川明德启航教育科技有限公司	500.00	四川	四川	软件和技术服务业	100		设立
成都朗基世纪明德教育科技有限公司	200.00	四川	四川	科技推广和		49	设

司				应用服务业			立
湖南怀化洪江区营地研学实践教育服务有限公司	500.00	湖南	湖南	公共设施管理业		26.95	设立
怀化洪江区财商研学实践旅游合伙企业（有限合伙）	100.00	湖南	湖南	商务服务业		50.49	设立
北京明德未来营地科技有限公司	4,300.00	北京	北京	科技推广和应用服务业	59.71		收购
陕西明德未来教育科技有限公司	100.00	陕西	陕西	科技推广和应用服务业		35.83	收购
贵州明德文旅营地教育科技有限公司	200.00	贵州	贵州	科技推广和应用服务业		50.16	设立
辽宁明德未来营地科技有限公司	200.00	辽宁	辽宁	商务服务业		38.81	设立
山西世纪明德教育科技有限公司	500.00	山西	山西	商务服务业	41		设立
广州世纪明德教育科技有限公司	100.00	广东	广东	商务服务业	100		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

1) 公司通过北京明德未来营地科技有限公司间接持有大荔明德研学营地教育科技有限公司 25.67% 股权，北京明德未来营地科技有限公司对大荔明德研学营地教育科技有限公司的表决权为 43%；公司直接持有大荔明德研学营地教育科技有限公司 41% 股权，表决权为 41%；宁波江北区荔德企业管理咨询合伙企业(有限合伙)持有大荔明德研学营地教育科技有限公司 10% 股权，公司与宁波江北区荔德企业管理咨询合伙企业(有限合伙)达成一致行动人。因此对大荔明德研学营地教育科技有限公司实际表决权为 94%。

2) 公司通过湖南世纪明德教育科技有限公司间接持有湖南韶山营地运营管理股份有限公司 23.80% 股权，湖南世纪明德教育科技有限公司对湖南韶山营地运营管理股份有限公司的表决权为 34%；陈敏直接持有湖南韶山营地运营管理股份有限公司 21% 股权，表决权 21%，公司与陈敏达成一致行动人。因此对湖南韶山营地运营管理股份有限公司实际表决权为 55%。

3) 公司通过北京明德未来营地科技有限公司间接持有陕西明德未来教育科技有限公司 35.83% 股权，北京明德未来营地科技有限公司对陕西明德未来教育科技有限公司的表决权为 60%。

4) 公司通过北京明德未来营地科技有限公司间接持有贵州明德文旅营地教育科技有限公司

限公司 50.16%股权，北京明德未来营地科技有限公司对贵州明德文旅营地教育科技有限公司的表决权为 84%。

5) 公司通过北京明德未来营地科技有限公司间接持有辽宁明德未来营地科技有限公司 38.81%股权，北京明德未来营地科技有限公司对辽宁明德未来营地科技有限公司的表决权为 65%。

6) 公司通过辽宁世纪明德教育科技有限公司间接持有大连金石研学教育科技有限公司 26.01%股权，辽宁世纪明德教育科技有限公司直接持有大连金石研学教育科技有限公司 51%股权，因此实际表决权 51%。

7) 公司通过湖南世纪明德教育科技有限公司间接持有湖南世纪明德研学实践教育服务合伙企业(有限合伙)70%股权，湖南世纪明德教育科技有限公司为湖南世纪明德研学实践教育服务合伙企业(有限合伙)执行合伙人，表决权 100%，本公司直接持有湖南世纪明德教育科技有限公司 70%股权，因此本公司实际表决权 70%。

8) 公司通过湖南世纪明德教育科技有限公司、湖南世纪明德研学实践教育服务合伙企业(有限合伙)间接持有湖南溆浦营地运营管理有限公司 26.9506%股权，湖南世纪明德教育科技有限公司直接持有湖南溆浦营地运营管理有限公司 38.5%股权，湖南世纪明德研学实践教育服务合伙企业(有限合伙)直接持有湖南溆浦营地运营管理有限公司 16.5%股权。因此实际表决权为 55%。

9) 公司直接持有山西世纪明德教育科技有限公司 41%股权，王安鹏直接持有山西世纪明德教育科技有限公司 10%股权，表决权 10%，公司与王安鹏达成一致行动人。因此对山西世纪明德教育科技有限公司实际表决权为 51%。

10) 公司通过成都朗基世纪明德教育科技有限公司间接持有湖南怀化洪江区营地研学实践教育服务有限公司 26.95%股权，成都朗基世纪明德教育科技有限公司直接持有湖南怀化洪江区营地研学实践教育服务有限公司 55%股权，因此实际表决权为 55%。

11) 公司通过成都朗基世纪明德教育科技有限公司、北京世纪明德国际旅行社有限公司间接持有怀化洪江区财商研学实践旅游合伙企业（有限合伙）50.49%股权，成都朗基世纪明德教育科技有限公司为怀化洪江区财商研学实践旅游合伙企业（有限合伙）执行合伙人，表决权 100%，本公司直接持有成都朗基世纪明德教育科技有限公司 49%股权，因此本公司实际表决权 49%。

(2) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

2020年11月24日，四川明德启航教育科技有限公司、四川朗乐堂研学教育管理有

限公司和上海为束企业管理有限公司共同出资设立成都朗基世纪明德教育科技有限公司。四川明德启航教育科技有限公司、四川朗乐堂研学教育管理有限公司和上海为束企业管理有限公司持有股权分别为49%、34%、17%。成都朗基世纪明德教育科技有限公司章程规定董事会成员5人，四川明德启航教育科技有限公司提名3人（含董事长），董事会决议的表决实行董事一人一票制，董事会作出决议必须经全体董事的二分之一以上通过方有效；公司经营管理实行总经理负责制，总理由四川明德启航教育科技有限公司提名，由董事会聘任或解聘。2020年9月30日，四川明德启航教育科技有限公司、四川朗乐堂研学教育管理有限公司和上海为束企业管理有限公司在成都市签订股东协议，约定上海为束企业管理有限公司、四川朗乐堂研学教育管理有限公司同意因四川明德启航教育科技有限公司需要实现营地运营及财务并表。因此公司虽持有半数以下表决权但仍控制成都朗基世纪明德教育科技有限公司。

（二）在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
北京青青部落教育科技有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业	25.80		权益法	否
九江鹤问明德研学旅行服务有限公司	江西九江	江西九江	科技推广和应用服务业		29.26	权益法	否
北京明德乐途科技有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业	33.00		权益法	否

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

公司通过北京明德未来营地科技有限公司间接持有九江鹤问明德研学旅行服务有限公司29.26%股权，北京明德未来营地科技有限公司对九江鹤问明德研学旅行服务有限公司的表决权为49%。

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	北京青青部落教育科技有限公司	九江鹤问明德研学旅行服务有限公司	北京青青部落教育科技有限公司	九江鹤问明德研学旅行服务有限公司
流动资产	7,457,221.54		7,122,929.55	399,212.35
非流动资产	207,712.23		466,554.00	
资产合计	7,664,933.77		7,634,349.32	399,212.35
流动负债	12,894,360.25		13,503,486.85	15,607.56
非流动负债				
负债合计	12,894,360.25		13,503,486.85	15,607.56
营业收入	2,652,332.19			
净利润	681,545.94		-44,848.73	44,049.29
综合收益总额	681,545.94		-44,848.73	44,049.29
本期收到的来自合营企业的股利				

续：

项目	北京明德乐途科技有限公司	
	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期金额
流动资产	8,929,917.88	
非流动资产	494,420.43	
资产合计	9,424,338.31	
流动负债	2,840,112.43	
非流动负债		
负债合计	2,840,112.43	
营业收入	688,765.47	
净利润	-1,189,016.34	
综合收益总额	-1,189,016.34	
本期收到的来自合营企业的股利		

注：北京明德未来营地科技有限公司 2023 年已停止运营，员工已全部离职，对其联营公司九江鹤问明德研学旅行服务有限公司管理失控，无法获取到其 2023 年财务报表，因此期末余额/本期发生额未披露。

九、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与收益相关的政府补助：

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
稳岗补贴	2,365.27	2,365.27	131,336.75
社保以工代训补贴			22,500.00
合计	2,365.27	2,365.27	153,836.75

十、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				

(3) 衍生金融资产				
◆其他权益工具投资			8,099,135.17	8,099,135.17
持续以公允价值计量的资产总额			8,099,135.17	8,099,135.17

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续第一层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息：

项目	期末公允价值	估值技术	输入值
交易性金融资产			
银行理财产品		市场上未经调整的报价	单位净值

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术	重要参数	
			定性信息	定量信息
交易性金融资产				
银行理财产品		现金流量折现法	预期收益率	1.70%-3.40%

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间（加权平均值）
权益工具投资	8,099,135.17	现金流量折现法	加权平均资本成本	100.00%
			长期收入增长率	
			长期税前营业利润	
			流动性折价	
		控制权溢价		
		上市公司比较法	流动性折价	
			控制权溢价	
			计算资产余值所使用的	
利率				

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

1、 持续的第三层次公允价值计量项目的调节信息

项目	年初余额	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
◆交易性金融资产											
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产											
—债务工具投资											
—权益工具投资											
—衍生金融资产											
◆其他权益工具投资	8,099,135.17									8,099,135.17	

十一、关联方及关联交易

(一) 本公司最终控制方

其他说明：2020年7月15日王勇、王学辉、李岩、刘利雷、王京凯签署《<关于共同控制北京世纪明德教育科技股份有限公司并保持一致行动的协议书>之解除协议》，约定自签署之日起，各方解除一致行动关系，在公司决策事宜方面不再保持一致行动关系。上述一致行动关系解除，使得公司实际控制人发生变更，由实际控制人为王勇、王学辉、李岩、刘利雷、王京凯变更为无实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注七（一）、在子公司中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注七（二）、在合营安排或联营企业中的权益”。

(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
上海科慧创业投资有限公司	直接持有本公司 27.81% 股份
上海鸥翎铂卉投资中心（有限合伙）	直接持有本公司 27.81% 股份
北京花样年华教育咨询中心（有限合伙）	直接持有本公司 6.39% 股份
王勇	直接持有本公司 3.97% 股份
宁波华研企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	直接持有本公司 3.65% 股份
宁波思研企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	直接持有本公司 3.25% 股份
王学辉	直接持有本公司 2.82% 股份
李岩	直接持有本公司 2.60% 股份
刘利雷	直接持有本公司 2.52% 股份
刘洋	直接持有本公司 1.59% 股份
万程（上海）旅行社有限公司	和本公司股东上海科慧受同一实际控制人控制
华程国际旅行社集团有限公司	上海携程国际旅行社有限公司投资企业
上海携程国际旅行社有限公司	万程（上海）旅行社有限公司投资企业
北京华程航空服务有限公司	华程国际旅行社集团有限公司投资企业

北京时代环球出入境服务有限公司	华程国际旅行社集团有限公司投资企业
北京隆腾悦动体育管理有限公司	公司参股企业
北京清科文典科技有限公司	公司参股企业
宿州明德启航营地教育科技有限公司	公司参股企业
湖南鸿硕研学旅行有限公司	公司控股孙公司湖南溱浦营地的股东
陈自富	公司董事长、总经理
田磊	公司副总经理
倪爱东	公司副总经理

（五）关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
万程（上海）旅行社有限公司	迪士尼门票	1,311,249.00	
北京时代环球出入境服务有限公司	咨询服务		97,616.54
北京华程航空服务有限公司	国际地接	701,965.00	
北京华程航空服务有限公司	国际机票	1,418,120.00	
湖南鸿硕旅游管理有限公司	餐费	3,395.00	
湖南鸿硕旅游管理有限公司	住宿费	99,775.05	
合计		3,534,504.05	97,616.54

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
湖南鸿硕旅游管理有限公司	住宿费	287,450.95	28,408.70
合计		287,450.95	28,408.70

2、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
湖南鸿硕研学旅行有限公司	房屋建筑物	1,714,879.16	1,725,782.92

（六）关联方应收应付款项

1、 应收项目

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
应收账款					
	湖南鸿硕研学旅行有限公司	77,778.00			
	华程国际旅行社集团有限公司			846.00	
预付款项					
	北京华程航空服务有限公司	96,842.00			
	北京明德乐途科技有限公司	1,801,431.30			
其他应收款					
	湖南鸿硕研学旅行有限公司	100,000.00	3,000.00		
	宿州明德启航营地教育科技有限公司	85,246.93			
	北京明德乐途科技有限公司	354,000.00			

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
合同负债			
	湖南鸿硕研学旅行有限公司	970.87	
其他流动负债			
	湖南鸿硕研学旅行有限公司	29.13	
其他应付款			
	河北塔元庄同福教育科技有限公司		1,221.74
	北京明德乐途科技有限公司	91.30	

十二、 承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响：

1、本公司及本公司之控股子公司大荔明德研学营地教育科技有限公司诉大荔县人民政府行政协议纠纷案

本公司及本公司之控股子公司大荔明德研学营地教育科技有限公司因行政协议纠纷起诉陕西省渭南市大荔县人民政府，诉讼金额为人民币 41,176,686.79 元及自 2022 年 5 月 21 日起至 41,176,686.79 元款项实际返还之日的利息（按中国人民银行同期贷款利率计算），原告与被告在 2017 年 4 月签署《世纪明德大荔国际研学旅行基地项目战略合作意向书》，该意向书明确约定原告以净地挂牌出让的方式依本协议确认的价格获得，被告协助原告办理项目各项手续。原告已依约履行相关义务，积极办理项目各项前期手续，缴纳项目保证金并积极进行项目开发建设，被告未依约履行合同义务，致使原告遭受重大损失，应当承担违约责任。公司于 2022 年 10 月 31 日收到陕西省渭南市中级人民法院于 2022 年 9 月 26 日作出的（2021）陕 05 行初 87 号行政判决书（因（2021）陕 05 行初 87 号行政判决书文字上存在笔误，陕西省渭南市中级人民法院予以补正，并于 2022 年 11 月 17 日作出（2021）陕 05 行初 87 号之一行政裁定书）。公司不服（2021）陕 05 行初 87 号行政判决书，向陕西省渭南市中级人民法院递交了上诉状，上诉于陕西省高级人民法院。2023 年 5 月，公司收到陕西省高级人民法院作出的行政裁定书，裁定撤销陕西省渭南市中级人民法院（2021）陕 05 行初 87 号行政裁定；指令陕西省渭南市中级人民法院继续审理本案。陕西省渭南市中级人民法院继续审理期间，原告变更诉讼请求为判决被告承担损失赔偿金 49,690,692.41 元及自 2021 年 5 月 21 日起至 49,690,692.41 元款项实际返还之日的利息（利息按照中国人民银行同期贷款利率计算）。目前案件由陕西省渭南市中级人民法院继续审理中。

2、陕西人达、陕西杨凌诉本公司及本公司之控股子公司大荔明德研学营地教育科技有限公司侵权纠纷案

2018 年 7 月 31 日，本公司及本公司之控股子公司大荔明德研学营地教育科技有限公司和第三方陕西有色建设有限公司因侵权纠纷被陕西人达投资集团有限公司、陕西杨凌沙苑科技投资有限公司起诉，原告诉称，2018 年 6 月初，原告发现本公司在林地内施工，联系后未收到回复，7 月阻挡施工无果。2018 年 7 月 25 日取证

发现占领原告土地 3000 余亩，施工占地 200 亩，毁坏森林林木 70 余亩；诉讼金额为人民币 623,784.00 元。2020 年 9 月 22 日，大荔县人民法院作出民事裁定书，准许原告陕西人达投资集团有限公司、陕西杨凌沙苑科技投资有限公司对被告陕西有色建设有限公司撤诉。2020 年 12 月 23 日，大荔县人民法院判决驳回原告的诉讼请求。2021 年 1 月 6 日，本公司之控股子公司大荔明德研学营地教育科技有限公司被陕西杨凌沙苑科技投资有限公司提起上诉，本公司和陕西人达投资集团有限公司作为第三人，请求渭南市中级人民法院依法撤销一审判决，改判被上诉人停止侵权，支付侵权赔偿金 623,784.00 元，或将本案发回重审。2022 年 6 月 1 日，渭南市中级人民法院裁定撤销一审民事判决，案件发回陕西省大荔县人民法院重审。2023 年 9 月 7 日，大荔县人民法院作出一审判决：驳回原告全部诉讼请求。原告陕西人达投资集团有限公司、陕西杨凌沙苑科技投资有限公司不服此判决，向渭南市中级人民法院提起诉讼。目前该案正在审理中。

3、本公司及本公司子公司北京世纪明德国际旅行社有限公司、湖南世纪明德国际旅行社有限公司、陕西世纪明德国际旅行社有限公司之劳动合同纠纷案

(1) 本公司因劳动合同纠纷被张*提起劳动仲裁，仲裁请求诉讼金额为人民币 182,000 元，目前该案正在审理中。

(2) 本公司因劳动争议纠纷被李*提起劳动仲裁，李*对北京市海淀区劳动人事争议委员会的裁决结果不服，向海淀区人民法院起诉，要求撤销仲裁裁决。

(3) 本公司因劳动争议纠纷被马**提起劳动仲裁，仲裁请求支付工资差额、加班费、违法解除劳动合同赔偿金，仲裁已经结案，马**不服仲裁裁决提起诉讼。

(4) 本公司因劳动争议纠纷对牛**提起劳动仲裁，仲裁请求裁决被申请人向申请人返还多支付（预支）的提成 90,679.09 元，目前该案正在审理中。2024 年 3 月 25 日，公司收到劳动仲裁裁决书，裁决牛**于裁决生效之日起十日内，返还公司 2020 年一月预支提成款 90,679.09 元。

(5) 本公司因劳动争议纠纷被马**提起劳动仲裁起诉，申请支付未休年假工资，诉讼仲裁请求金额为人民币 58,664 元。目前该案正在审理中。

(6) 本公司因劳动争议纠纷对吴**提起劳动仲裁，仲裁请求裁决被申请人向申请人返还多支付（预支）的提成 348,171.70 元，目前该案正在审理中。

(7) 本公司全资子公司北京世纪明德国际旅行社有限公司因劳动合同纠纷被陈**提起劳动仲裁，陈**对海淀仲裁委的裁决结果不服，向海淀区人民法院起诉，要求撤销仲裁裁决，目前该案正在审理中。

(8) 本公司控股子公司湖南世纪明德国际旅行社有限公司因提成工资、经济补偿纠纷被武**提起劳动仲裁起诉，申请人请求支付提成工资、奖金及经济补偿金共计 86,614.43 元。2023 年 3 月 20 日，长沙市雨花区劳动人事争议仲裁委员会作出仲裁裁决书。湖南世纪明德国际旅行社有限公司不服仲裁裁决，向长沙市雨花区人民法院提起诉讼。2024 年 2 月 5 日，长沙市雨花区人民法院作出一审判决，判决湖南世纪明德国际旅行社有限公司于判决生效之日起十日内向被告支付销售提成 31,416 元。湖南世纪明德国际旅行社有限公司已按照判决书内容履行完毕。目前该案正在审理中。

(9) 本公司控股子公司陕西世纪明德国际旅行社有限公司因劳动人事争议纠纷被王**提起劳动仲裁起诉，申请人请求确认被申请人违法解除劳动合同并支付赔偿金、补发工资及未休年假工资。2024 年 1 月 22 日，西安市劳动人事争议仲裁委员会作出仲裁裁决书。陕西世纪明德国际旅行社有限公司不服仲裁裁决，向西安市曲江区人民法院提起诉讼。目前该案正在审理中。

(10) 本公司控股子公司陕西世纪明德国际旅行社有限公司因劳动人事争议纠纷被龚*提起劳动仲裁起诉，申请人请求确认被申请人违法解除劳动合同并支付赔偿金、补发工资、未休年假工资、生育产检补贴。2024 年 1 月 25 日，西安市劳动人事争议仲裁委员会作出仲裁裁决书。陕西世纪明德国际旅行社有限公司不服仲裁裁决，向西安市曲江区人民法院提起诉讼。目前该案正在审理中。

4、本公司、天津市明德网络科技有限公司、江苏在学信息科技有限公司与中国计划出版社有限公司著作权纠纷案

中国计划出版社有限公司起诉公司、天津市明德网络科技有限公司、江苏在学信息科技有限公司侵害著作权纠纷，诉讼金额总计 295,400 元。2024 年 2 月 19 日，天津市和平区人民法院作出一审判决，判决侵权行为与公司无关，公司无需承担赔偿责任。

5、本公司、湖南世纪明德教育科技有限公司之合同纠纷案

公司认为陈*投资设立并实际控制经营北京明德云、湖南明德云，在原告处任职期间及离职后持续从事与原告及其关联公司存在竞争关系的相关业务，严重违反《协议书》以及《承诺书》等约定，已构成严重违约，原告起诉请求被告承担转让相关股权、赔偿所获收益及给原告造成的损失、支付违约金等，以及赔偿律师费、公证费、保全保险费损失等 2,652,197.70 元。陈*提出管辖权异议，2023 年 2 月 16 日收到管辖权异议的裁定，驳回陈*的管辖权异议，案件由海淀法院审理，2023 年 12 月 26 日，北京市海淀区人民法院做出一审判决：1、被告陈*于本判决生效之日起十日内

将其持有的原告北京世纪明德教育科技有限公司 52333 股股份变更登记至原告湖南世纪明德教育科技有限公司名下，持有的原告湖南世纪明德教育科技有限公司 12%的股权（对应出资额 72 万元）、湖南韶山营地运营管理股份有限公司 21%的股权（对应出资额 210 万元）变更登记至原告北京世纪明德教育科技有限公司名下；2、被告陈*于本判决生效之日起十日内向原告湖南世纪明德教育科技有限公司支付违约金 200,000.00 元；3、驳回原告湖南世纪明德教育科技有限公司、北京世纪明德教育科技有限公司其他诉讼请求。被告陈*不服此判决，向北京市第一中级人民法院提起诉讼。目前案件正在审理中。

6、北京华夏忠协文化发展有限公司诉本公司及明德汇物业公司租赁合同纠纷案，原告请求判决确认原告与被告签订的《合作协议》解除，要求被告及所有第三人腾退并交还房屋，支付租金、利息违约金等。2023 年 12 月 29 日，海淀区人民法院做出一审判决：①北京华夏忠协文化发展有限公司与北京明德汇物业管理技术有限公司于二〇一九年四月三十日签订的《合作协议》于二〇二二年五月二十七日解除；②北京明德汇物业管理技术有限公司于本判决生效后七日内给付北京华夏忠协文化发展有限公司二〇二二年一月一日至二〇二二年五月二十七日期间欠付的租金 309 万元；③北京明德汇物业管理技术有限公司于本判决生效后七日内给付北京华夏忠协文化发展有限公司房屋占有使用费 3,204,888.00 元；④北京明德汇物业管理技术有限公司于本判决生效后七日内给付北京华夏忠协文化发展有限公司违约金 60 万元；⑤驳回北京华夏忠协文化发展有限公司的其他诉讼请求。北京华夏忠协文化发展有限公司不服此判决，向北京市第一中级人民法院提起上诉，目前案件正在审理中。

7、本公司全资子公司北京世纪明德国际旅行社有限公司诉北京企乐荟咨询服务有限公司住宿服务合同纠纷案，原告请求依法判令被告退还剩余房费 238,684.00 元及其利息（利息自 2023 年 6 月 30 日起算，至被告实际退还全部剩余房款之日止，以 238,684 元为计算基数，以 LPR 为计算标准，暂计算至本案起诉之日利息为 1,625.01 元）。请求依法判令被告赔偿原告损失 44,025.00 元。目前案件正在审理中。

8、本公司诉娄底市第六中学教育培训合同纠纷案，原告请求支付培训费用 29,800.00 元、违约金 1,192.00 元。目前案件正在审理中。

十三、资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的重要日后事项。

十四、其他重要事项

2023年5月9日，本公司之控股子公司大荔明德研学营地教育科技有限公司因未完全履行（2023）陕0523执178号案件执行义务，被大荔县人民法院列为失信被执行人。

2023年5月30日，陕西有色建设有限公司诉本公司及本公司之控股子公司大荔明德研学营地教育科技有限公司，申请追加本公司为（2023）陕0523执178号案件共同被执行人，强制其在抽逃注册资本本息范围内对大荔明德研学营地教育科技有限公司不能清偿的执行案款部分承担补充赔偿责任。2023年8月4日，大荔县人民法院作出（2023）陕0523执异29号裁定：追加本公司为（2022）陕05民终1838号民事判决的被执行人，对大荔明德研学营地教育科技有限公司不能清偿部分的债务，由本公司在抽逃出资1700万元范围内承担补充赔偿责任。本公司不服此裁定，于2023年8月向陕西省大荔县人民法院提起诉讼，请求法院判令撤销（2023）陕0523执异29号裁定书，判令不得追加原告北京世纪明德教育科技股份有限公司为（2022）陕05民终1838号民事判决的被执行人，无需对大荔明德研学营地教育科技有限公司不能清偿部分的债务承担补充赔偿责任。2023年11月13日，大荔县人民法院作出一审判决：驳回原告的诉讼请求。本公司不服此判决，向陕西省渭南市中级人民法院提起诉讼，请求撤销（2023）陕0523民初3173号民事判决书并将本案发回重审或依法改判上诉人对大荔明德研学营地教育科技有限公司不能清偿部分的债务，由上诉人在15,631,366.08元范围内承担补充赔偿责任。2024年2月22日，陕西省渭南市中级人民法院作出二审判决：驳回上诉，维持原判。

陕西省渭南市中级人民法院作出（2024）陕05民终112号《民事判决书》后，被上诉人陕西有色建设有限公司向大荔县人民法院申请恢复执行，执行案号为（2024）陕0523执恢108号，执行标的为10,108,016.00元，被执行人为大荔明德公司和本公司。本次诉讼事项导致本公司和大荔明德研学营地教育科技有限公司的银行账户被冻结，本次诉讼已对公司经营产生一定的不利影响。截止审计报告日，本次恢复执行导致本公司实际被冻结资金总计4,649,398.33元，大荔明德研学营地教育科技有限公司实际被冻结资金总计6,329.62元。

十五、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	4,050,313.22	557,355.85
1至2年	44,925.00	2,347,208.00
2至3年	201,657.60	173,011.00
3至4年	159,051.00	355,220.00
4至5年	355,220.00	
5年以上		
小计	4,811,166.82	3,432,794.85
减：坏账准备	382,068.77	278,598.15
合计	4,429,098.05	3,154,196.70

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	425,279.72	8.84	348,275.72	81.89	77,004.00
按组合计提坏账准备	4,385,887.10	91.16	33,793.05	0.77	4,352,094.05
其中：					
合并范围内关联方组合	25,488.00	0.53			25,488.00
账龄组合	4,360,399.10	90.63	33,793.05	0.77	4,326,606.05
合计	4,811,166.82	100.00	382,068.77		4,429,098.05

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 (%)	
按单项计提坏账准备	379,100.00	11.04	201,490.00	53.15	177,610.00
按组合计提坏账准备	3,053,694.85	88.96	77,108.15	2.53	2,976,586.70

其中：					
合并范围内关联方组合	25,488.00	0.74			25,488.00
账龄组合	3,028,206.85	88.21	77,108.15	2.55	2,951,098.70
合计	3,432,794.85	100.00	278,598.15		3,154,196.70

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			计提理由	上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
重庆市巴川中学	355,220.00	284,176.00	80.00	账龄较长	355,220.00	177,610.00
合计	355,220.00	284,176.00			355,220.00	177,610.00

按组合计提坏账准备：

账龄组合：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,031,973.10		
1—2年	40,945.00	1,228.35	3.00
2—3年	166,210.00	8,310.50	5.00
3—4年	121,271.00	24,254.20	20.00
4—5年			
合计	4,360,399.10	33,793.05	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提预期信用损失的应收账款	201,490.00	146,785.72			348,275.72

按组合计提预期信用损失的应收账款	77,108.15		43,315.10		33,793.05
其中：合并范围内关联方组合					
账龄组合	77,108.15		43,315.10		33,793.05
合计	278,598.15	146,785.72	43,315.10		382,068.77

4、 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
遵义市第十二中学	499,869.20		499,869.20	10.39	
怀化市洪江区鸿韬文化旅游开发有限责任公司	408,000.00		408,000.00	8.48	
汤阴县教育局	390,720.00		390,720.00	8.12	
重庆市巴川中学	355,220.00		355,220.00	7.38	284,176.00
库尔勒市第四中学	296,400.00		296,400.00	6.16	
合计	1,950,209.20		1,950,209.20	40.53	284,176.00

(二) 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		
其他应收款项	34,692,757.73	18,299,016.78
合计	34,692,757.73	18,299,016.78

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	27,841,862.09	13,937,291.44
1至2年	4,485,600.81	419,427.92
2至3年	171,504.50	782,172.16
3至4年	680,326.13	4,557,245.23
4至5年	4,553,227.87	609,596.00
5年以上	339,957.00	
小计	38,072,478.40	20,305,732.75
减：坏账准备	3,379,720.67	2,006,715.97
合计	34,692,757.73	18,299,016.78

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	827,041.46	2.17	827,041.46	100.00	
按组合计提坏账准备	37,245,436.94	97.83	2,552,679.21	6.85	34,692,757.73
其中：					
合并范围内关联方组合	27,760,866.78	72.91			
账龄组合	9,097,937.12	23.90	2,552,679.21	28.06	6,545,257.91
无风险组合	386,633.04	1.02			
合计	38,072,478.40	100.00	3,379,720.67		34,692,757.73

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 (%)	
按单项计提坏账准备	827,041.46	4.07	827,041.46	100.00	
按组合计提坏账准备	19,478,691.29	95.93	1,179,674.51	6.06	18,299,016.78
其中：					

合并范围内关联方组合	12,946,634.61	63.76			12,946,634.61
账龄组合	6,259,773.64	30.83	1,179,674.51	18.85	5,080,099.13
无风险组合	272,283.04	1.34			272,283.04
合计	20,305,732.75	100.00	2,006,715.97		18,299,016.78

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
安徽智如泉源信息科技有限公司	639,743.09	639,743.09	100.00	预计无法收回	639,743.09	639,743.09
刘旭	187,298.37	187,298.37	100.00	股权转让款未收回，对方财务状况无法偿还	187,298.37	187,298.37
合计	827,041.46	827,041.46			827,041.46	827,041.46

按组合计提坏账准备：

账龄组合：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,424,405.12		
1-2 年	938,741.00	28,162.23	3.00
2-3 年	27,904.50	1,395.23	5.00
3-4 年	1,000.00	200.00	20.00
4-5 年	4,365,929.50	2,182,964.75	50.00
5 年以上	339,957.00	339,957.00	100.00
合计	9,097,937.12	2,552,679.21	18.85

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失	

			失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,179,674.51		827,041.46	2,006,715.97
上年年末余额在本期	1,179,674.51		827,041.46	2,006,715.97
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,373,004.70			1,373,004.70
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,552,679.21		827,041.46	3,379,720.67

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	827,041.46				827,041.46
按组合计提坏账准备	1,179,674.51	1,373,004.70			2,552,679.21
其中：账龄组合	1,179,674.51	1,373,004.70			2,552,679.21
合计	2,006,715.97	1,373,004.70			2,552,679.21

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
内部往来款	27,760,866.78	12,946,634.61
个人备用金	959,483.07	1,146,190.85
押金	4,709,220.47	4,678,504.47
暂估税款	4,017.36	4,017.36
其他款项	2,170,890.72	1,530,385.46
股权转让款	2,468,000.00	
合计	38,072,478.40	20,305,732.75

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京世纪明德国国际旅行社有限公司	内部往来款	17,559,480.72	1年以内	46.12	
北京明德汇物业管理技术有限公司	押金	4,489,654.47	1-2年、4至5年	11.79	2,153,541.50
广东世纪明德国国际旅行社有限公司	内部往来款	2,666,509.50	1年以内	7.00	
薛元乐	股权转让款	2,468,000.00	1年以内	6.48	
四川明德启航教育科技有限公司	内部往来款	1,849,711.15	1年以内、1-2年	4.86	
合计		29,033,355.84		76.25	2,153,541.50

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	89,188,872.71	67,495,438.80	21,693,433.91
对联营、合营企业投资	7,104,644.54		7,104,644.54
合计	96,293,517.25	67,495,438.80	28,798,078.45

续：

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	109,133,872.71	67,495,438.80	41,638,433.91
对联营、合营企业投资			

合计	109,133,872.71	67,495,438.80	41,638,433.91
----	----------------	---------------	---------------

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
北京世纪明德国际旅行社有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
北京明德乐途科技有限公司	19,945,000.00			19,945,000.00			-	
大荔明德研学营地教育科技有限公司	41,000,000.00	34,346,566.09					41,000,000.00	34,346,566.09
山东德研教育科技有限公司	300,000.00						300,000.00	
辽宁世纪明德教育科技有限公司	1,530,000.00						1,530,000.00	
北京明德华艺教育科技有限公司	19,939,480.80	19,939,480.80					19,939,480.80	19,939,480.80
北京明德未来营地科技有限公司	13,209,391.91	13,209,391.91					13,209,391.91	13,209,391.91

湖南世纪明德教育科技有限公司	2,800,000.00									2,800,000.00	
山西世纪明德教育科技有限公司	410,000.00									410,000.00	
合计	109,133,872.71	67,495,438.80				19,945,000.00				89,188,872.71	67,495,438.80

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末 余额	减值准备 上年年末 余额	本期增减变动							期末余额	减值准 备期末 余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益调整	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
2. 联营企业												
北京明德乐途科 技有限公司			6,581,850.00		522,794.54						7,104,644.54	
小计			6,581,850.00		522,794.54						7,104,644.54	
合计			6,581,850.00		522,794.54						7,104,644.54	

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,954,322.05	22,594,117.02	10,330,924.78	8,750,918.95
其他业务	1,648,643.01	1,390,027.84	1,571,853.73	947,588.46
合计	34,602,965.06	23,841,344.86	11,902,778.51	9,698,507.41

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-392,375.39	
处置长期股权投资产生的投资收益	-8,863,150.00	-2,999,999.00
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	-19,424.17	117,508.45
合计	-9,274,949.56	-2,882,490.55

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明

非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,831,178.11	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,365.27	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	181,865.84	交易性金融资产 公允价值变动损益及其投资收益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,883,403.07	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-3,530,350.07	
所得税影响额	-529,552.51	
少数股东权益影响额（税后）	-566,027.87	
合计	-2,434,769.69	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	-64.07	-0.48	-0.48

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-57.36	-0.44	-0.44
-------------------------	--------	-------	-------

北京世纪明德教育科技股份有限公司

(加盖公章)

二〇二四年四月十九日

附件 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	1,229,609.20	7,273,436.77		
递延所得税负债	5,206.64	5,513,606.01		
未分配利润	-94,396,976.77	-93,819,748.13		
所得税费用	-528,411.69	-1,610,807.77		

(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

2022年11月30日，财政部下发了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》（财会〔2022〕31号），其中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行，“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。

“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”对公司财务报表无重要影响。“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”对本公司报告期内财务报表有影响。

项目	2022年12月31日/2022年度
	影响数（单位：元）
递延所得税资产	6,043,827.57

递延所得税负债	5,508,399.37
未分配利润	577,228.64
所得税费用	-1,082,396.08

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,831,178.11
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,365.27
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	181,865.84
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,883,403.07
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0
非经常性损益合计	-3,530,350.07
减：所得税影响数	-529,552.51
少数股东权益影响额（税后）	-566,027.87
非经常性损益净额	-2,434,769.69

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用