



东西方
NEEQ : 837491

海南东西方教育科技有限公司

East West International Education and Technology Co.,Ltd



东西方国际教育集团
East & West International Education Group

半年度报告

2024

东西方国际教育集团 2024 年上半年大事记

首家青年全球胜任力培养与发展研修基地落地 华东师范大学

2024 年 4 月 27 日，由中国教育国际交流研修学院主办，公司负责具体落地实施的“青年全球胜任力培养与发展研修基地签约仪式”在华东师范大学隆重举行，标志着国内首家新青年人才培养基地正式挂牌落地。



泰国农业大学访问西安交大等三所高校

2024 年 5 月 31 日，经公司协调安排，泰国农业大学代表团于 5 月 20~22 日对西安交通大学、西北农林科技大学、青海大学进行访问。中泰高等教育合作联盟秘书长鄂学文、东西方国际教育集团总经理王浣生陪同参访，各方就加强高校间的国际合作进行了广泛交流与探讨。

集团总裁王伟会见英国兰卡斯特大学校长

2024 年 6 月 18 日，应英国 Lancaster University（兰卡斯特大学）校长 Professor Andy Schofield 的盛情邀请，东西方国际教育集团总裁王伟会见了校长一行。校方同行人员还有：全球业务副总监 Mr. Ben Matthews、国际办招生负责人 Mr. Mutty Dad、中国区对外业务负责人 Ms. Sophie Lu 和中国区域经理 Mr. Hanbin Yao。王伟和校方人员就双方进一步开展国际教育交流与项目合作进行了友好会谈。



集团总裁王伟访问澳门大学、澳门科技大学

2024 年 6 月 25 日，东西方国际教育集团总裁王伟分别对澳门大学、澳门科技大学进行了访问，受到校方热情接待。在对澳门大学的访问中，他与澳门大学社会科学学院院长，澳门大学发展基金会政治学与公共政策特聘教授胡伟星博士、全球事务部高级行政助理沈乾、全球事务部国际合作及行政管理事务主管李洁雯等校方领导进行了会晤，参观了澳门大学人文学院、社会科学学院、管理学院等，深入了解了这些学院的教学环境、师资力量和科研成果。

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、公司负责人王伟、主管会计工作负责人向其成及会计机构负责人（会计主管人员）胡爱玲保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

公司主要从事国际教育及相关业务，包括合作办学、留学咨询、院校合作、胜任力培养等，很大一部分收入来自同海外合作院校及合作机构的服务佣金，这部分合作院校和合作机构是公司 20 多年经营积累下来的核心资源，一直以来都是公司的主要客户。2016 年 5 月公司在新三板挂牌时，曾在公开转让说明书中披露了部分主要客户的详细名称，披露后不久就出现竞争对手恶意抢夺公司客户情况，同时，部分合作院校和机构认为我方违反合作协议中的保密条款，导致部分客户流失，给公司造成较大损失。

为避免竞争对手恶意抢夺公司客户和供应商资源，保护商业秘密，维护公司利益，规避相关风险，公司在此后披露的公告或报告中，隐去公司主要客户和主要供应商名称，以“客户 1、客户 2、……”和“供应商 1、供应商 2、……”替代。

目录

第一节	公司概况.....	6
第二节	会计数据和经营情况.....	7
第三节	重大事件.....	14
第四节	股份变动及股东情况.....	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	19
第六节	财务会计报告.....	21
附件 I	会计信息调整及差异情况.....	82
附件 II	融资情况.....	83

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	北京市海淀区知春路 108 号豪景大厦 A 座 19 层公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、东西方	指	海南东西方教育科技有限公司
威久留学	指	北京威久咨询有限公司，公司全资子公司
威久国际	指	Wiseway Global Co.,Ltd. (威久国际有限公司)，公司在香港注册的全资子公司
国旅出入境	指	国旅集团出入境服务有限公司，公司控股子公司
加拿大威久	指	Wiseway Global Canada Consulting Ltd. (加拿大威久有限公司)，威久国际在加拿大注册的全资子公司
股东大会	指	东西方股东大会
董事会	指	东西方董事会
监事会	指	东西方监事会
三会	指	股东会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
董监高	指	董事、监事、高级管理人员
元，万元	指	人民币元，人民币万元
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	海南东西方教育科技有限公司		
英文名称及缩写	East West International Education and Technology Co.,Ltd		
	EWE		
法定代表人	王伟	成立时间	2008年7月8日
控股股东	控股股东为王伟	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为王伟,无一致行动人
行业(挂牌公司管理型行业分类)	教育(P)-教育(P83)-教育辅助及其他服务(P839)-教育辅助服务(P8394)		
主要产品与服务项目	1、面向国内外院校和相关教育机构,提供国际教育项目推介、国际教育项目服务及国际教育项目合作; 2、面向学生及客户,提供各阶段的国际预科教育、国际胜任力培养、语言培训、留学咨询、游学/访学、文化交流、签证/移民等全方位服务; 3、面向教育管理部门和机构,开展教育国际化发展学术研究与咨询服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	东西方	证券代码	837491
挂牌时间	2016年5月17日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本(股)	20,000,000
主办券商(报告期内)	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街28号恒奥中心D座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	向其成	联系地址	北京市海淀区知春路108号豪景大厦A座19层
电话	010-82102858	电子邮箱	xiangqicheng@wiseway1.com
传真	010-82102858		
公司办公地址	北京市海淀区知春路108号豪景大厦A座19层	邮政编码	100086
公司网址	www.iewie.org		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913100006782434441		
注册地址	海南省三亚市崖州区崖州湾科技城雅布伦产业园5号楼4层5411号37区		
注册资本(元)	20,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司成立于 2008 年，其前身是成立于 1999 年的北京威久咨询有限公司。公司主要从事国际教育、国际教育服务及相关业务，是国家批准的第一批从事出国留学服务的专业机构。公司经营总部位于北京市海淀区知春路 108 号豪景大厦 A 座 19 层，办公面积 2000 多 m²，其中自有物业近 1000 m²。公司下属 16 家全资/控股子公司，在上海、广州、武汉等 10 多个主要城市设有分支机构，在香港、英国、美国、加拿大设有子公司或办事处。

公司自成立以来，一直致力于利用自身资源及产品优势，发掘整合国内外教育资源，开发国际教育产品，提供国际教育服务，在预科教育、留学服务、院校合作、语言培训、背景提升、游学/访学、国际教育行业研究、移民、签证及国际胜任力培养等方面做出了成功的探索，是一家集国际教育行业研究、项目开发、院校服务于一体大型综合性教育科技集团，是国内首家在新三板挂牌的国际教育机构。

公司主要产品及服务包括：

面向国内外院校和其它教育机构，提供国际教育项目推介、国际教育项目服务及国际教育项目合作解决方案；

面向学生及客户，提供各阶段的国际预科教育、国际胜任力培养、留学服务、游学/访学、国际文化交流、签证/移民等全方位服务；

面向教育管理部门和机构，开展教育国际化发展学术研究与咨询服务。

公司针对中外教育特点研发的《国际高中预科课程》及《国际大学预科课程》拥有自主知识产权，获得英、美等国近百所国际知名院校的认证认可，通过与国内高校（国内合作学校均为 211/985 类知名高校）合作开设 1+3、2+2 等国际预科班，为拟出国深造的学生提供一种优质、安全、实惠、便捷的升学通道。

为落实国家十四五规划提出的“建设高水平教育体系、培养造就高水平人才队伍”战略目标，培养具有全球视野、国际传播能力和国际竞争力的高层次国际化人才，公司与相关机构合作，共同面向国内高校学生，开展“新青年全球胜任力人才培养”项目，为国家培养具有家国情怀、全球视野、善于跨文化交流与沟通的国际化复合型人才，提升学习者的国际竞争能力，以及在国际组织、大型国企、跨国公司、涉外机构、大众传媒、政府部门相关岗位的胜任能力。

以“学习体验”为核心内容的游学、研学、访学项目，为国内各阶段、层级的学生提供开阔国际视野、提升国际理解力的短期学习机会。

专门引进国外优秀人才来华就业的在线求职平台 www.laowaicareer.com，每年为学校、企事业单位等引进各类外国优秀人才近千人。

经过 20 多年的积累和沉淀，公司已同全球 1000 多所知名院校、国内 20 多所 211/985 高校建立了长期、稳定的合作关系，以满足不同层级学生、不同教育机构的差异化需求。公司旗下的“东西方

国际教育”、“威久留学”、“国旅出入境”、“新青年全球胜任力”四个品牌在客户及同行业中具有较高的知名度和美誉度。



20多年来，公司始终牢记自己的使命——“推动国际教育交流与合作，促进东西方文化互鉴与融合”，努力把优质的国际教育资源和项目引进中国，把优秀的中国学子输送到国外学习先进的科技与文化，并鼓励他们学成归来报效祖国。一个个国际教育项目通过我们在国内落地实施，一批批学子通过我们走向英美等西方发达国家，走进世界知名院校。20多年来，通过公司走出国门的几十万学子中，大多数人都学成归国，已经或正在成为中国科技、教育、经济、文化等领域的中坚力量和领军人物。

作为国际教育行业的开拓者，未来，公司将继续专注于国际教育事业，致力于“让更多的优秀人才出国深造，将优质教育资源引入中国，让优秀的中国文化在全世界传播”，推动中外优质教育及教育资源的合作、交流与互鉴，将公司建设成中国国际教育服务领域的行业领导者。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司商业模式较上年度未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	27,992,907.82	23,188,530.39	20.72%
毛利率%	18.11%	-1.79%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,071,805.60	-9,587,809.01	26.24%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,570,042.59	-9,545,986.32	20.70%
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)	-23.08%	-35.80%	-
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)	-24.71%	-35.65%	-
基本每股收益	-0.35	-0.48	27.08%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	98,275,540.97	149,075,112.21	-34.08%
负债总计	68,058,078.10	109,101,524.68	-37.62%
归属于挂牌公司股东的净资产	27,292,308.10	34,177,238.39	-20.14%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.36	1.71	-20.14%

资产负债率% (母公司)	56.88%	55.59%	-
资产负债率% (合并)	69.25%	73.19%	-
流动比率	1.58	1.43	-
利息保障倍数	0	0	-
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	-14,688,947.29	-25,795,908.85	43.06%
应收账款周转率	1.57	0.95	-
存货周转率	0	0	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-34.08%	-33.58%	-
营业收入增长率%	20.72%	-8.51%	-
净利润增长率%	33.88%	-46.19%	-

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	62,535,380.58	63.63%	80,391,597.26	53.93%	-22.21%
应收票据	0	0.00%	0	0.00%	
应收账款	1,393,085.63	1.42%	33,577,198.91	22.52%	-95.85%
预付款项	867,731.81	0.88%	903,807.50	0.61%	-3.99%
固定资产	13,424,217.85	13.66%	13,954,141.04	9.36%	-3.80%
无形资产	506,281.35	0.52%	549,483.60	0.37%	-7.86%
长期待摊费用	243,444.05	0.25%	301,524.17	0.20%	-19.26%
应付账款	305,526.61	0.31%	31,301,307.66	21.00%	-99.02%
合同负债	41,888,673.42	42.62%	48,769,053.04	32.71%	-14.11%
应付职工薪酬	1,662,701.58	1.69%	2,282,013.05	1.53%	-27.14%
应交税费	602,167.21	0.61%	1,144,355.53	0.77%	-47.38%
递延所得税负债	18,108,903.37	18.43%	18,688,656.97	12.54%	-3.10%

项目重大变动原因

不适用。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	

营业收入	27,992,907.82	-	23,188,530.39	-	20.72%
营业成本	22,922,282.63	81.89%	23,603,667.10	101.79%	-2.89%
毛利率	18.11%	-	-1.79%	-	-
销售费用	7,098,320.93	25.36%	7,365,480.88	31.76%	-3.63%
管理费用	6,165,434.02	22.02%	6,611,106.02	28.51%	-6.74%
财务费用	-18,178.94	-0.06%	-2,938,402.65	-12.67%	99.38%
其他收益	171,406.91	0.61%	274,374.75	1.18%	-37.53%
投资收益	579,935.48	2.07%	70,208.92	0.30%	726.01%
信用减值损失	0	0.00%	170,490.94	0.74%	-100.00%
营业外收入	4,787.34	0.02%	268.87	0.00%	1,680.54%
营业外支出	1,908.42	0.01%	4,893.33	0.02%	-61.00%
所得税费用	-567,300.68	-2.03%	-661,864.28	-2.85%	14.29%
营业利润	-7,513,179.57	-26.84%	-11,157,935.29	-48.12%	32.67%
利润总额	-7,510,300.65	-26.83%	-11,162,559.75	-48.14%	32.72%
净利润	-6,942,999.97	-24.80%	-10,500,695.47	-45.28%	33.88%
经营活动产生的现金流量净额	-14,688,947.29	-	-25,795,908.85	-	43.06%
投资活动产生的现金流量净额	255,857.93	-	7,868,065.69	-	-96.75%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,421,576.26	-	-281,050.84	-	1,117.42%

项目重大变动原因

- 1、经营活动产生的现金流量净额为-1,468.89万元，同比增幅43.06%。增加的主要原因：一是本期为降本增效裁撤了部分业绩亏损部门，有效降低人工成本支出；二是本期采购支付现金同比减少；三是上年同期因加拿大官司支付相关费用及保证金。
- 2、投资活动产生的现金流量净额为25.59万元，同比减幅96.75%。减少的主要原因是上年同期公司赎回的交易性金融资产比本期多。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额为-342.16万元，同比减幅1,117.42%。减少的主要原因是本期公司控股子公司上海威久教育科技有限公司向少数股东支付分红款300万元。
- 4、营业利润、利润总额、净利润比上年同期分别增长32.67%、32.72%、33.88%，增加的主要原因是本期营业收入增长。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京东西万方教育科技有限公司	子公司	国际教育	1,000,000	11,626,680.69	155,822.37	3,771,397.65	-863,204.05

北京威久教育科技有限公司	子公司	国际教育	5,000,000	14,797,092.96	10,410,968.74	0	5,546,846.26
北京威久京华教育科技有限公司	子公司	国际教育	1,000,000	5,078,484.78	-2,703,122.38	889,216.84	-298,867.69
北京威久华夏教育科技有限公司	子公司	国际教育	1,000,000	14,783,870.31	-1,370,133.81	3,151,580.59	-1,240,220.02
北京威久时代教育科技有限公司	子公司	国际教育	1,000,000	1,118,103.14	-6,946,729.29	225,228.08	-162,107.09
北京威久咨询有限公司	子公司	留学服务	2,000,000	6,343,623.56	-44,217,292.31	517,307.43	507,285.08
上海威久教育科技中心(有限合伙)	子公司	国际教育	1,000,000	15,351,006.90	1,807,717.89	6,811,165.09	278,466.95
北京市海淀区东西方培训学校	子公司	语言培训	1,000,000	1,428,815.37	398,495.10	777,780.35	-794,713.70
Wiseway Global Co., Ltd.	子公司	院校合作	93,485.54	113,183,768.12	89,063,238.18	5,391,758.47	-3,865,023.94
青岛出国人员服务有限公司	子公司	出国服务	2,200,000	5,098,607.60	3,348,728.72	581,139.08	-217,947.90
国旅集团出入境服务有限公司	子公司	游学/移民	7,444,168.74	10,499,647.08	1,339,508.21	1,058,950.86	-174,302.43
北京华青未来教育科技有限公司	子公司	国际教育	2,666,600	4,663,302.04	1,547,574.08	3,854,786.91	490,072.19

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
北京复华中兴国际人力资源有限公司	与公司从事的业务没有关联性	通过该公司引进国外优秀人才来华实习或工作。

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

√适用 □不适用

报告期内，公司诚信经营、按时纳税、积极吸纳就业和保障员工合法权益，立足本职，履行了一个企业应尽的社会责任。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争风险	<p>随着我国海外留学人数的持续快速增加，加之国家取消留学服务资质的行政审批，行业门槛大幅度渐低，吸引大量机构和外部资本进入国际教育领域，行业市场蓬勃发展，导致人才争夺、服务质量、市场营销、特色产品、业务模式等多方面竞争加剧，对公司持续盈利产生不利影响。</p> <p>为降低市场竞争风险，公司自成立以来，一直致力于为客户提供优质、高效的产品与服务，积累了丰富的市场及业务拓展经验；公司品牌及形象在同行业及客户中拥有较高的知名度和美誉度。市场的开放虽然会加剧竞争，同时也让更多的学生和学生家长了解接受国际教育的重要性和必要性，给公司带来潜在</p>

	<p>的业务增长机会。此外，公司将通过加大对外宣传推广，深耕行业细分市场，向国际教育产业上下游业务延伸，挖掘不断变化的客户需求，为不同层级的学生提供优质的产品和便捷、快速的全方位服务，树立良好的行业口碑，积极应对行业市场竞争。</p>
人才流失风险	<p>通过多年积累，公司拥有一支熟悉公司业务、深谙客户需求、了解国外教育体系的专业团队。经验丰富、业务精湛的员工是公司的关键资源，核心人才的稳定是公司业务发展的重要保证。随着行业竞争加剧，市场对具备专业知识和行业经验的人才争夺日益加剧，如果公司核心业务人员出现流失，且无法及时引进或补充，将会给公司经营带来不利影响。</p> <p>为避免公司核心人才流失，一直以来，公司通过优化绩效奖励机制、提高员工薪酬待遇、增加员工福利、落实员工关爱、共享经营成果等措施，将公司打造成一个成就员工事业发展的平台，吸进优秀人才和留住优秀人才，确保公司核心人员的稳定，和公司一起共同发展。</p>
经济波动风险	<p>公司主要从事国际预科教育、留学咨询服务、出国语言培训、新青年全球胜任力培养、短期研学/游学、移民/签证服务等和国际教育相关的业务。国际教育市场的发展与国内宏观经济环境息息相关，在经济增长较快时，国际教育市场需求较大，行业增长速度一般会高于国民经济增长速度；在经济增长放缓或低迷，宏观经济不景气时期，居民收入的下滑，整体消费能力受到限制，会削减家长安排学生出国接受国际教育的意愿，影响国际教育市场的发展和公司经营业绩。</p> <p>为应对此风险，公司在密切关注国家经济政策及经济环境变化的同时，不断投入资金进行国内外市场调研和新产品开发，打通产业链上的相关业务，积极应对和避免宏观经济变化可能对公司业务产生的不利影响。</p>
国内政策变化风险	<p>我国教育主管部门支持高校提升国际化水平，鼓励学生参与国际交流与学习活动，对仅开设国际高中课程及国际预科课程的中外合作办学项目也没有实施严格的审核制度，因此，公司所从事的国际教育相关业务符合国家政策。如果政府主管部门收紧相关政策，对国际教育业务或项目实施较为严格的审核制度，将对公司开展相关业务造成一定影响。</p> <p>为此，公司一直以来致力于企业的规范化经营和管理，严格执行和遵守国家相关政策及规章，密切关注国内外相关政策及教育市场的变化，通过扩大合作范围等措施，积极应对、化解国家政策变化对公司业务产生的不利影响。</p>
国外政策变化风险	<p>我国已与 180 多个国家/地区建立了教育合作交流关系，与 50 多个国家/地区签署了学历学位互认协议，与 40 多个重要国际组织开展经常性教育合作与交流互动，这些国家和地国对来自我国的留学生持欢迎态度。未来，如果相关国家/地区的教育、签证、移民等方面的政策发生重大不利变化，将对公司的持续盈利产生不利影响。</p> <p>为此，公司将通过扩大境外教育合作国家数量，均衡向不同国家推荐学生的数量，调整容易受政策影响的留学年龄及报考专业比例，分散、化解因某一国家或地区相关政策发生变化带来的经营风险。</p>
合作院校违约风险	<p>公司已和国内外近 1000 所知名院校建立了长期、稳定的合作关系，以满足不同层级的各类学生的差异化需求。一旦合作院校出现违约或终止合作，将会减少学生的选择范围，影响公司业务的正常开展。</p> <p>经过近 20 年的发展，公司已同合作院校建立了长期、稳定的合作关系，至今尚未出现违约案例。未来，公司将继续秉持诚信经营、互惠互利的原则，进</p>

	<p>一步巩固同合作院校之间良好合作关系，同时，积极争取更多国外优质学校在中国的服务代理权，为客户及学生提供更广泛的选择范围，规避因个别院校违约可能产生的风险。</p>
<p>汇率波动风险</p>	<p>公司的部分收入来自国外，如果这些国家或地区发生经济下滑、社会动荡等不利因素，导致汇率波动时，公司的境外收入存在贬值的风险，直接影响公司收益。</p> <p>为应对此风险，公司成立有专门的小组每天跟踪了解主要外币存款国家的社会经济形式及汇率变动情况，密切关注、分析国际重大事件对公司业务及资产的影响，同时聘请相关领域专家做顾问，为公司外汇业务提供专业指导意见，及时调整外币存款余额，尽量规避或减少汇兑损失。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东会审议通过的收购、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	√是 □否	三.二.(三)
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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(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	69,329,116.13	229.43%
作为被告/被申请人		
作为第三人		
合计	69,329,116.13	229.43%

注：案件情况详见后面“2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项”。

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
2021-047	原告/申请人	追索对外投资	否	29,161,770.00	否	法院已判决，未找到被告可供执行财产。
2023-017	原告/申请人	追索对外	否	40,167,346.13	否	法院审理中。

		投资				
--	--	----	--	--	--	--

说明：

上述二个诉讼系因同一事件。公司先于 2021 年 9 月向加拿大多伦多地区法院提请诉讼，2022 年 5 月法院判决被告给付义务，但未找到被告可供执行的财产。为尽快追回投资款，公司又于 2023 年 8 月向北京市第四中级人民法院提起诉讼。

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

经2020年5月15日召开的公司2019年年度股东大会审议通过, 本公司的子公司“威久国际有限公司”以货币出资570万加元, 在加拿大安大略省设立全资子公司“Wiseway Global Canada Consulting Ltd.”(以下简称“加拿大威久”)。同时, 由“加拿大威久”和合作方“9848959 Canada Inc.”(以下简称“9848公司”)共同投资1170万加元, 在加拿大安大略省设立“WS JV Capital Investment Inc.”(以下简称“WS公司”), 其中“加拿大威久”出资570万加元, 持股49%; “9848公司”出资600万加元, 持股51%。由“WS公司”投资开发当地学生公寓及培训学校、了解跟进境外合作院校及海外留学生的业务需求、为当地留学生提供补习/看护等各类留学后产品及服务等, 拓展北美地区国际教育服务市场。 被告Lu Shen和YueRong Wang是二名居住在加拿大安大略省Markham市的自然人, 同意并为“加拿大威久”在本次项目中的投资安全提供个人担保。 公司在后续跟踪投资款使用的过程中, 发现合作方存在挪用资金情况, 为此, 公司提出终止合作协议并向合作方追讨我方的投资资金本金及投资收益, 但对方一直回避不见, 在此情况下, 公司委托加拿大律师向多伦多地区高等法院提起诉讼, 要求担保方Lu Shen(沈璐)和YueRong Wan(王越融)履行合同义务, 返还公司投资本金并按合同约定支付最低投资收益及违约赔偿金。

2022年5月26日, 多伦多地区高等法院对上述案件进行判决, 判决被告于本判决生效后30天内, 向加拿大威久支付投资本金、最低收益及违约金共计8, 388, 361. 64加元。由于法院及我方均未找到被告可供执行的资产, 公司正通过加拿大律师寻求各种途径, 追回该笔投资本金及其他相关损失。

为追回上述投资款, 公司于2023年8月委托国内律师在北京起诉中国籍担保人沈璐 (Lu Shen), 要求被告支付前述事项的投资本金、最低收益及违约金共计7, 703, 305. 55加元, 北京法院已于2023年9月4日登记立案【案号为:(2023)京04民初157号】。

鉴于该笔投资能否收回具有重大的不确定性, 本着谨慎性原则, 公司于2021年对该笔投资全额计提资产减值损失, 折合人民币29, 161, 770. 00元。

上述诉讼不会对公司财务产生重大影响, 不影响公司正常经营。未来, 公司将继续通过一切合法途径, 全力追索该笔投资款。

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况。

(三) 经股东会审议通过的收购、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

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联	是否构成重大资产重组
------	--------	------------	------	--------	------------

				交易	
对外投资	2024-007	购买银行短期理财产品	不超过 2000 万元	否	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

为充分利用闲置资金，公司根据股东大会的授权，在保证经营流动性资金充足前提下，使用自有闲置资金，择机购买银行结构性存款等低风险短期理财产品，增加财务收益。

该项投资行为对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面没有任何不利影响。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年5月17日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	其他承诺（规范关联交易承诺）	2016年5月17日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（规范关联交易承诺）	2016年5月17日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	银行存款	培训业务保证金	500,000	0.51%	根据政策规定，子公司从事的语言培训业务，需要在公司专户内存入一定金额的保证金。
总计	-	-	500,000	0.51%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述使用受限保证金对公司业务无任何影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	12,396,918	61.98%	0	12,396,918	61.98%
	其中：控股股东、实际控制人	2,637,230	13.19%	0	2,637,230	13.19%
	董事、监事、高管	226,190	1.13%	0	226,190	1.13%
	核心员工	-	-	0	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	7,603,082	38.02%	0	7,603,082	38.02%
	其中：控股股东、实际控制人	6,924,510	34.62%	0	6,924,510	34.62%
	董事、监事、高管	678,572	3.39%	0	678,572	3.39%
	核心员工	-	-	0	-	-
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数		12				

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王伟	9,561,740	0	9,561,740	47.81%	2,637,230	6,924,510	0	0
2	上海悦达商务咨询事务所(有限合伙)	3,385,918	0	3,385,918	16.93%	3,385,918	-	0	0
3	北京东西文华高新科技合伙企业(有限合伙)	2,354,760	0	2,354,760	11.77%	2,354,760	-	0	0
4	北京恒源信达投资合伙企业(有限合伙)	1,140,350	0	1,140,350	5.70%	1,140,350	-	0	0
5	王强	542,858	0	542,858	2.71%	135,714	407,144	0	0
6	王慧	361,904	0	361,904	1.81%	90,476	271,428	0	0

7	黄长煜	349,564	-1,000	348,564	1.74%	348,564	-	0	0
8	上海恒赛文化艺术交流策划中心	222,220	0	222,220	1.11%	222,220	-	0	0
9	北京东西恒伟投资管理中心(有限合伙)	176,840	0	176,840	0.88%	176,840	-	0	0
10	北京东西鸿图投资管理中心(有限合伙)	44,458	0	44,458	0.22%	44,458	-	0	0
合计		18,140,612	-	18,139,612	90.70%	10,536,530	7,603,082	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 1、王伟和王强为兄弟关系；
- 2、王强间接上海悦达商务咨询事务所(有限合伙) 33%的份额；
- 3、王伟持有北京东西恒伟投资管理中心（有限合伙）66.5416%份额；
- 4、北京东西文华高新科技合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人为王伟，王伟持有76.89%份额，王强持有22.11%份额，王伟之子王浣尘持有1%份额；
- 5、北京东西鸿图投资管理中心(有限合伙)执行事务合伙人王浣尘与王伟为父子关系，持有77.87%份额，黄长煜持有16.51%份额。

除此之外，公司前十名股东之间无其他任何关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

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				
王伟	董事长兼总经理	男	1963年4月	2021年9月15日	2024年9月15日	9,561,740	0	9,561,740	47.81%
王强	董事	男	1968年9月	2021年9月15日	2024年9月15日	542,858	0	542,858	2.71%
王慧	董事	女	1966年1月	2021年9月15日	2024年9月15日	361,904	0	361,904	1.81%
陈钧	董事	男	1972年11月	2021年9月15日	2024年9月15日	0	0	0	0%
王浣尘	董事	男	1990年5月	2021年9月15日	2024年9月15日	0	0	0	0%
金晓军	监事	男	1963年3月	2021年9月15日	2024年9月15日	0	0	0	0%
郝蒙	监事	女	1996年5月	2022年9月15日	2024年9月15日	0	0	0	0%
何伶俐	职工代表监事	女	1984年7月	2022年1月5日	2024年9月15日	0	0	0	0%
向其成	董秘兼财务总监	男	1965年1月	2021年9月15日	2024年9月15日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

王伟和王强为兄弟关系；王伟和王浣尘为父子关系；王伟持有股东北京东西恒伟投资管理中心（有限合伙）66.5416%份额；王伟为股东北京东西文华高新科技合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人，王伟持有76.89%份额，王强持有22.11%份额，王浣尘持有1%份额；王浣尘为股东北京东西鸿图投资管理中心（有限合伙）执行事务合伙人，持有77.87%份额；王强间接持有股东上海悦达商务咨询事务所（有限合伙）33%份额；陈钧持有股东上海恒赛文化艺术交流策划中心100%股权。

除此之外，公司董监高之间、公司董监高与股东之间无其他关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	22	51
销售人员	191	171
技术人员	7	4
财务人员	11	11
行政人员	26	17
员工总计	257	254

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五.(一)	62,535,380.58	80,391,597.26
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五.(二)	3,310,700.00	3,210,700.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五.(三)	1,393,085.63	33,577,198.91
应收款项融资			
预付款项	五.(四)	867,731.81	903,807.50
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)	9,151,394.79	9,093,852.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
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.(六)	19,716.56	19,716.56
流动资产合计	-	77,278,009.37	127,196,872.73
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.(七)		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五.(八)	13,424,217.85	13,954,141.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五.(九)	2,029,842.19	2,515,892.66
无形资产	五.(十)	506,281.35	549,483.60
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五.(十一)	243,444.05	301,524.17
递延所得税资产	五.(十二)	168,462.01	168,462.01
其他非流动资产	五.(十三)	4,625,284.15	4,388,736.00
非流动资产合计	-	20,997,531.60	21,878,239.48
资产总计	-	98,275,540.97	149,075,112.21
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五.(十四)	305,526.61	31,301,307.66
预收款项			
合同负债	五.(十五)	41,888,673.42	48,769,053.04
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.(十六)	1,662,701.58	2,282,013.05
应交税费	五.(十七)	602,167.21	1,144,355.53
其他应付款	五.(十八)	2,254,744.39	2,625,510.70
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	-	735,782.60	913,484.13
其他流动负债	五.(十九)	1,357,629.00	1,850,116.73
流动负债合计	-	48,807,224.81	88,885,840.84
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	-	1,141,949.92	1,527,026.87
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.(十二)	18,108,903.37	18,688,656.97
其他非流动负债			
非流动负债合计	-	19,250,853.29	20,215,683.84
负债合计	-	68,058,078.10	109,101,524.68
所有者权益：			
股本	五.(二十)	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五.(二十一)	3,725,009.57	3,725,009.57
减：库存股	五.(二十二)	15,810,548.95	15,810,548.95
其他综合收益	五.(二十三)	-718,644.03	-905,519.34
专项储备			
盈余公积	五.(二十四)	4,970,283.52	4,970,283.52
一般风险准备			
未分配利润	五.(二十五)	15,126,207.99	22,198,013.59
归属于母公司所有者权益合计		27,292,308.10	34,177,238.39
少数股东权益		2,925,154.77	5,796,349.14
所有者权益合计		30,217,462.87	39,973,587.53
负债和所有者权益总计		98,275,540.97	149,075,112.21

法定代表人：王伟

主管会计工作负责人：向其成

会计机构负责人：胡爱玲

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		3,075,144.16	8,603,102.33
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三.(一)	298,262.18	

应收款项融资			
预付款项		100,210.57	4,100.00
其他应收款	十三.(二)	9,638,696.92	4,088,696.92
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
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		19,716.56	19,716.56
流动资产合计		13,132,030.39	12,715,615.81
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	十三.(三)	11,595,794.13	11,595,794.13
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		11,487,289.42	11,945,911.65
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		277,559.45	299,696.81
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		34,392.00	34,392.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		23,395,035.00	23,875,794.59
资产总计		36,527,065.39	36,591,410.40
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			-
预收款项			-

合同负债		799,665.84	897,254.57
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		29,959.44	29,664.04
应交税费		4,368.31	489.58
其他应付款		19,943,513.66	20,128,613.66
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			37,611.27
流动负债合计		20,777,507.25	21,093,633.12
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		20,777,507.25	21,093,633.12
所有者权益：			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,726,854.95	3,726,854.95
减：库存股		15,810,548.95	15,810,548.95
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,970,283.52	4,991,124.32
一般风险准备			
未分配利润		2,862,968.62	2,590,346.96
所有者权益合计		15,749,558.14	15,497,777.28
负债和所有者权益合计		36,527,065.39	36,591,410.40

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一. 营业总收入		27,992,907.82	23,188,530.39
其中：营业收入	五.(二十六)	27,992,907.82	23,188,530.39
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二. 营业总成本		36,257,358.91	34,803,027.67
其中：营业成本	五.(二十六)	22,922,282.63	23,603,667.10
利息支出	五.(二十七)		
手续费及佣金支出	五.(二十八)		
退保金	五.(二十九)		
赔付支出净额	五.(三十)		
提取保险责任准备金净额	五.(三十一)		
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五.(三十二)	89,500.27	112,463.52
销售费用	五.(三十三)	7,098,320.93	7,365,480.88
管理费用		6,165,434.02	6,611,106.02
研发费用		-	48,712.80
财务费用		-18,178.94	-2,938,402.65
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五.(三十四)	171,406.91	274,374.75
投资收益（损失以“-”号填列）		579,935.48	70,208.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-62,835.43
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）	五.(三十五)		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	五.(三十六)		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			-55,111.54
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五.(三十七)		170,490.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-70.87	-3,401.08
三. 营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,513,179.57	-11,157,935.29
加：营业外收入	五.(三十二)	4,787.34	268.87
减：营业外支出	五.(三十三)	1,908.42	4,893.33
四. 利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,510,300.65	-11,162,559.75
减：所得税费用	五.(三十四)	-567,300.68	-661,864.28
五. 净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,942,999.97	-10,500,695.47
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)		-6,942,999.97	-10,500,695.47
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)		128,805.63	-912,886.46
2. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		-7,071,805.60	-9,587,809.01
六. 其他综合收益的税后净额		186,875.31	
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		186,875.31	
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		186,875.31	
(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		186,875.31	
(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		-6,756,124.66	-10,500,695.47
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,884,930.29	-9,587,809.01
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		128,805.63	-912,886.46
八. 每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.35	-0.48
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.35	-0.48

法定代表人: 王伟

主管会计工作负责人: 向其成

会计机构负责人: 胡爱玲

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一. 营业收入	十三.(四)	1,565,836.07	988,750.50
减：营业成本	十三.(四)	448,899.59	55,644.49
税金及附加		32,906.62	33,501.13
销售费用		-	
管理费用		888,985.00	875,322.22
研发费用		-	48,712.80
财务费用		-56,736.00	-21,834.22
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			13,134.78
投资收益（损失以“-”号填列）	十三.(五)		-58,054.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-62,835.43
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			70,840.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二. 营业利润（亏损以“-”号填列）		251,780.86	23,323.93
加：营业外收入			
减：营业外支出			106.40
三. 利润总额（亏损总额以“-”号填列）		251,780.86	23,217.53
减：所得税费用			
四. 净利润（净亏损以“-”号填列）		251,780.86	23,217.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		251,780.86	23,217.53
（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		251,780.86	23,217.53
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	2024年1-6月	2023年1-6月
一. 经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		61,264,563.92	62,076,793.86
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		42,366.35	66,963.23
收到其他与经营活动有关的现金	五.(三十八)	1,576,233.08	1,701,278.17
经营活动现金流入小计		62,883,163.35	63,845,035.26
购买商品、接受劳务支付的现金		44,724,459.00	49,448,129.93
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		16,693,363.38	17,719,586.90
支付的各项税费		1,358,405.58	553,508.87

支付其他与经营活动有关的现金	五.(三十八)	14,795,882.68	21,919,718.41
经营活动现金流出小计		77,572,110.64	89,640,944.11
经营活动产生的现金流量净额		-14,688,947.29	-25,795,908.85
二. 投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		3,400,000.00	12,800,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	68,170.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五.(三十八)	582,058.51	133,044.35
投资活动现金流入小计		3,982,058.51	13,001,214.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		226,200.58	633,148.66
投资支付的现金		3,500,000.00	4,500,000.00
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	五.(三十八)		
投资活动现金流出小计		3,726,200.58	5,133,148.66
投资活动产生的现金流量净额		255,857.93	7,868,065.69
三. 筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五.(三十八)		
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,000,000.00	
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五.(三十八)	421,576.26	281,050.84
筹资活动现金流出小计		3,421,576.26	281,050.84
筹资活动产生的现金流量净额		-3,421,576.26	-281,050.84
四. 汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,551.06	2,109,156.00
五. 现金及现金等价物净增加额		-17,856,216.68	-16,099,738.00
加: 期初现金及现金等价物余额		80,391,597.26	68,395,386.02
六. 期末现金及现金等价物余额		62,535,380.58	52,295,648.02

法定代表人: 王伟

主管会计工作负责人: 向其成

会计机构负责人: 胡爱玲

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一. 经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,179,348.97	1,782,900.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		225,425.50	4,653,944.84
经营活动现金流入小计		1,404,774.47	6,436,844.84
购买商品、接受劳务支付的现金		-	49,113.50
支付给职工以及为职工支付的现金		195,528.48	218,049.51
支付的各项税费		75,707.57	98,374.15
支付其他与经营活动有关的现金		6,661,496.59	3,913,363.10
经营活动现金流出小计		6,932,732.64	4,278,900.26
经营活动产生的现金流量净额		-5,527,958.17	2,157,944.58
二. 投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			4,780.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			4,780.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			4,780.50
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			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-5,527,958.17	2,162,725.08
加: 期初现金及现金等价物余额		8,603,102.33	-5,527,958.17
六. 期末现金及现金等价物余额		3,075,144.16	-3,365,233.09

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. (一). 1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. (一). 2
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. (一). 3
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度相比有变化

2023年10月25日, 财政部发布了《企业会计准则解释第17号》(财会〔2023〕21号, 以下简称“解释17号”), 本公司在2023年度未提前施行该事项相关的会计处理, 因此, 本公司自2024年1月1日起执行上述准则解释。本公司执行解释17号对报告期内财务报表无重大影响。

2. 公司经营存在季节性特征

公司所从事的国际预科教育及出国留学客户主要是国内高中及大学生, 客户选择出国留学和国际预科教育的时间主要集中在国内高考后及大学毕业后这段时间, 下半年的招生季是国际教育和出国留学服务行业的业务旺季, 公司的主要业务及收入都集中在下半年, 甚至是第四季度, 公司主营业务存在比较明显的季节性变化。因此, 每年的上半年是的经营淡季, 上半年的财务报表都会呈现出较大规模的经营亏损。受此影响, 公司的总资产、

净资产规模都会较期初出现一定幅度的下降，下半年招生季是公司的业务旺季，全年收入大多在下半年实现。

3. 合并范围变化

公司2024年上半年度纳入合并范围的子公司及二级子公司共16户，详见本附注七“在其他主体中的权益”，合并范围比上年度减少一家。

（二） 财务报表项目附注

除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元。

一、 企业的基本情况

（一） 企业注册地、组织形式和总部地址。

海南东西方教育科技股份有限公司前身为上海东西万方教育咨询有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），于2008年7月8日成立。2015年8月24日，经公司临时股东会决议，公司以2015年6月30日为基准日整体改制变更为上海东西万方教育科技股份有限公司，并于2016年5月17日在新三板挂牌（股票简称：东西方），股票代码：837491。

2021年11月30日，经公司临时股东大会决议通过，公司更名为海南东西万方教育科技股份有限公司，并将注册地址迁至海南省三亚市；2022年12月27日，经公司2021年度股东大会决议通过，公司更名为海南东西方教育科技股份有限公司。

公司统一信用代码：913100006782434441；

公司注册资本：人民币贰仟万元整；

公司法定代表人：王伟；

公司住所：海南省三亚市崖州区崖州湾科技城雅布伦产业园5号楼4层5411；

总部地址：北京市海淀区知春路108号豪景大厦A座19层，邮编100089

（二） 企业的业务性质和主要经营活动。

所属行业：商务服务业

经营范围：在教育科技与计算机科技、互联网领域内的技术服务、技术开发、技术转让和技术咨询，文化艺术交流活动策划，自费出国留学中介。

（三） 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经公司董事会于2024年8月16日批准报出。

（四） 本年度合并财务报表范围

报告期公司纳入合并范围的子公司及二级子公司共16户，详见本附注七“在其他主体中的权益”，合并范围比上年度减少一家。子公司“东西优学（北京）教育科技有限公司”因没有实缴注册资本，且长期没有经营业务，公司于2024年3月转让其100%股权。

二、 财务报表的编制基础

（一）编制基础：

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订），于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 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》（2023 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营：

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

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币；本公司之香港子公司以人民币为记账本位币；本公司之其他境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价

值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5. 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股

权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，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：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。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。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（1）以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（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

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

②指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

2. 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

(a) 对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(b) 对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(c) 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

(d) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(e) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理

方法，详见三.（十一）应收账款. 三.（十五）合同资产及负债。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见三.（十三）其他应收款。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

（2）已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

3. 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权

上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4. 金融负债的分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

5. 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十一）应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

1. 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
1: 关联方组合	本组合为应收关联方单位的款项
2: 账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征

2. 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十二）应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

（十三）其他应收款

其他应收款项项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

1. 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
保证金.押金.代垫款组合	本组合为保证金.押金.代垫款项
关联方组合	本组合为应收关联方单位的款项
往来款组合	本组合为其他往来款项

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2. 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(十四) 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. 提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多. 单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

(十五) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。本公司对于合同资产（无论是否含重大融资成分），均采用简化方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十六) 长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，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；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(十七) 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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采

用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
电子设备及其他设备	5	5	19.00
运输设备	5	5	19.00

（十八）使用权资产

本公司对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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是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。在购建或生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一

会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(二十) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
电脑软件及其他	10	直线法

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确认为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：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。

（二十一）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，采用成本模式计量的生产性生物资产，油气资产，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。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十二）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十四) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括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。

本公司按照固定的折现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。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 收入

1. 一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时确认收入：

- ①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ②该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③该合同有明确的与所转让商品有关的支付条款；
- ④该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤企业因客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

2. 具体原则

公司主要从事国际教育服务及相关业务。收入主要分为三部分，分别为：向有留学意向的学生提供咨询服务收取的服务收入；与国内高校合作开办国际预科教育收取的服务收入；向国外大学推荐生源收取的服务收入。

留学咨询收入，在客户获取国外高校录取通知书时，一次性确认收入的实现。

国际预科教育服务收入，根据履约进度，分阶段确认收入实现。

推荐生源服务收入，在与国外高校核对完毕，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据且相关的经济利益很可能流入公司后确认收入实现。

（二十六） 合同成本

本合同的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

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

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

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

1. 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当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超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

（二十七） 政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，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。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，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，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；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。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(二十九) 租赁

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

1. 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为办公房屋。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未

支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

（2）后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三.十七“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

2. 本公司作为出租人

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

（1）经营租赁

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

（2）融资租赁

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

（三十）主要会计政策变更、会计估计变更的说明

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司在 2023 年度未提前施行该事项相关的会计处理，因此，本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行上述准则解释。本公司执行解释 17 号对报告期内财务报表无

重大影响。

四、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴。	1%.3%.6%
城市维护建设税	实缴流转税	7%.3.5%
教育费附加	实缴流转税	3%.1.5%
地方教育费附加	实缴流转税	2%.1%
企业所得税	应纳税所得额	25%.20%.15%
利得税（注）	应纳税所得额	16.5%

注：Wiseway Global Co., Ltd.（威久国际有限公司）系在香港注册的全资子公司，按应纳税所得额的 16.5%缴纳利得税。根据香港税务局批准，公司来源于香港境外的利得免征利得税。

(二) 重要税收优惠及批文

根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号）有关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。

根据《财政部 税务总局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》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）有关规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部 税务总局《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税[2020]31 号），对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按 15%的税率征收企业所得税。

五、合并财务报表重要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表重要项目注释)除非特别指出,期初指2024年1月1日,期末指2024年6月30日,本期指2024年上半年,上期指2023年上半年。

(一) 货币资金

类 别	期末余额	期初余额
现金	311,445.45	350,627.01
银行存款	62,127,233.32	79,979,737.40
其他货币资金	96,701.81	61,232.85
合计	62,535,380.58	80,391,597.26
其中:存放在境外的款项总额	41,127,238.91	51,931,999.93

注:本期银行存款中定期存款金额为19,985,814.42元,其中包含2,200,000.00英镑,折算人民币为19,893.940.00元;100,000.00港币,折算人民币为91,874.42元。

(二) 交易性金融资产

类 别	期末余额	期初余额
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	3,310,700.00	3,210,700.00
其中:开放式理财	3,310,700.00	3,210,700.00
结构性存款		
合计	3,310,700.00	3,210,700.00

(三) 应收账款

1.1 应收账款分类披露

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	1,760,470.24	100.00	367,384.61	0.21
其中:关联方组合	137,568.00	7.81	137,568.00	100.00
账龄组合	1,622,902.24	92.19	229,816.61	0.14
合计	1,760,470.24	100.00	367,384.61	0.21

(续)

1.2 组合中,按账龄组合计提坏账准备的应收账款

类 别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	33,944,583.52	100.00	367,384.61	1.08
其中：关联方组合	137,568.00	0.41	137,568.00	100.00
账龄组合	33,807,015.52	99.59	229,816.61	0.68
合计	33,944,583.52	100.00	367,384.61	1.08

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	1,622,902.24	14.16	229,816.61	33,389,851.71	0.44	147,231.62
1 至 2 年				417,163.81	19.80	82,584.99
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	1,622,902.24	14.16	229,816.61	33,807,015.52	0.68	229,816.61

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
客户 1	462,500.00	26.27%	23,125.00
客户 2	298,262.18	16.94%	14,913.11
客户 3	288,719.66	16.40%	14,435.98
客户 4	180,028.04	10.23%	9,001.40
客户 5	114,659.88	6.51%	5,732.99
合计	1,344,169.76	76%	67,208.48

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	867,731.81	100.00	862,400.00	95.42
1至2年			39,947.50	4.42
2至3年			1,460.00	0.16
3年以上				
合计	867,731.81	100.00	903,807.50	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
北京传歌行科技有限公司	268,133.00	30.90%
沙特阿拉伯大使馆	162,136.08	18.69%
北京豪景物业管理有限公司第一分公司	93,856.08	10.82%
重庆熠侨必录科技有限公司	65,000.00	7.49%
上海万源地产开发有限公司	64,461.20	7.43%
合计	653,586.36	75.32%

(五) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	9,953,091.53	9,895,829.23
减：坏账准备	801,696.73	801,976.73
合计	9,151,394.80	9,093,852.50

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金、代垫款项	6,643,525.63	5,828,157.98
关联方款项	31,388.97	828,810.05
其他往来款项	3,278,176.93	3,238,861.20
减：坏账准备	801,696.73	801,976.73
合计	9,151,394.80	9,093,852.50

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	880,732.04	8.85%	5,110,785.92	51.65
1 至 2 年	4,991,749.01	50.15%	2,988,829.76	30.20
2 至 3 年	2,291,880.15	23.03%	867,888.02	8.77
3 至 4 年	1,340,018.91	13.46%	68,738.23	0.69
4 至 5 年	2,246.76	0.02%	1,583.31	0.02
5 年以上	446,464.66	4.49%	858,003.99	8.67
合计	9,953,091.53	100.00%	9,895,829.23	100.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	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 (%)	坏账准备余额
Weintraub Erskine Huang	4,834,244.01	保证金	1-2 年	48.37%	426,976.73
寇敏	1,500,000.00	项目借款	2-3 年	15.01%	75,000.00
鄂学文	500,000.00	项目借款	1 年以内	5.00%	-
北京海工控股集团有限责任公司	424,849.00	房租押金	1 年以内	4.25%	-
国旅国际会议展览有限公司 (本部)	300,000.00	房租押金	五年以上	3.00%	300,000.00
合计	7,559,093.01			75.63%	801,976.73

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	19,716.56	19,716.56
合计	19,716.56	19,716.56

(七) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备期 初余额	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
联营企业												
北京复华中兴国际人力资源有限公司	1,354,734.09	1,354,734.09									1,354,734.09	1,354,734.09
WS JV Capital Investment Inc.	29,161,770.00	29,161,770.00									29,161,770.00	29,161,770.00
合计	30,516,504.09	30,516,504.09									30,516,504.09	30,516,504.09

(八) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	13,424,217.85	13,954,141.04
固定资产清理		
合计	13,424,217.85	13,954,141.04

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备及其他	合计
一.账面原值				
1.期初余额	18,868,598.50	2,126,609.44	5,419,583.03	26,414,790.97
2.本期增加金额			161,718.12	161,718.12
(1) 购置			161,718.12	161,718.12
3.本期减少金额			24,417.49	24,417.49
(1) 处置或报废			24,417.49	24,417.49
4.期末余额	18,868,598.50	2,126,609.44	5,556,883.66	26,552,091.60
二.累计折旧				-
1.期初余额	7,008,619.52	679,106.25	4,772,924.16	12,460,649.93
2.本期增加金额	448,828.26	129,232.74	112,359.44	690,420.44
(1) 计提	448,828.26	129,232.74	112,359.44	690,420.44
3.本期减少金额	-	-	23,196.62	23,196.62
(1) 处置或报废			23,196.62	23,196.62
4.期末余额	7,457,447.78	808,338.99	4,862,086.98	13,127,873.75
三.减值准备				-
1.期初余额				-
2.本期增加金额				-
3.本期减少金额				-
4.期末余额				-
四.账面价值				-
1.期末账面价值	11,411,150.72	1,318,270.45	694,796.68	13,424,217.85
2.期初账面价值	11,859,978.98	1,447,503.19	646,658.87	13,954,141.04

(九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一.账面原值		
1.期初余额	6,874,761.05	6,874,761.05
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		

4.期末余额	6,874,761.05	6,874,761.05
二.累计折旧		-
1.期初余额	4,358,868.39	4,358,868.39
2.本期增加金额	486,050.47	486,050.47
(1)计提	486,050.47	486,050.47
3.本期减少金额		
4.期末余额	4,844,918.86	4,844,918.86
三.减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四.账面价值		
1.期末账面价值	2,029,842.19	2,029,842.19
2.期初账面价值	2,515,892.66	2,515,892.66

(十) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	电脑软件及其他	合计
一.账面原值		
1.期初余额	1,319,193.41	1,319,193.41
2.本期增加金额	47,880.00	47,880.00
3.本期减少金额		
4.期末余额	1,367,073.41	1,367,073.41
二.累计摊销		
1.期初余额	769,709.81	769,709.81
2.本期增加金额	91,082.25	91,082.25
(1) 计提	91,082.25	91,082.25
3.本期减少金额		
4.期末余额	860,792.06	860,792.06
三.减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四.账面价值		
1.期末账面价值	506,281.35	506,281.35
2.期初账面价值	549,483.60	549,483.60

(十一) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
房屋装修费	301,524.17		58,080.12		243,444.05
合 计	301,524.17		58,080.12		243,444.05

(十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	期末余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：		
信用减值损失	168,462.01	673,848.04
租赁负债		
小 计	168,462.01	673,848.04
递延所得税负债：		
使用权资产	84,547.54	338,190.16
境内外所得税税差	18,024,355.83	120,162,372.23
小 计	18,108,903.37	120,500,562.39

(续)

项 目	期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：		
信用减值损失	109,462.00	437,848.00
租赁负债	59,000.01	236,000.04
小 计	168,462.01	673,848.04
递延所得税负债：		
使用权资产	84,547.54	338,190.16
境内外所得税税差	18,604,109.43	124,027,396.20
小 计	18,688,656.97	124,365,586.36

2. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	10,156,732.16	10,156,732.16
合 计	10,156,732.16	10,156,732.16

(十三) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付购房款	4,625,284.15	4,388,736.00
合计	4,625,284.15	4,388,736.00

(十四) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	305,526.61	31,279,897.92
1年以上		21,409.74
合计	305,526.61	31,301,307.66

(十五) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收服务费	41,888,673.42	48,769,053.04
合计	41,888,673.42	48,769,053.04

(十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	2,185,077.75	14,408,748.03	15,064,313.95	1,529,511.83
离职后福利-设定提存计划	96,935.30	1,532,904.83	1,496,650.38	133,189.75
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	2,282,013.05	15,941,652.86	16,560,964.33	1,662,701.58

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,027,267.94	13,134,523.92	13,737,990.00	1,423,801.86
职工福利费				-
社会保险费	132,818.81	892,134.11	944,492.95	80,459.97
其中：医疗保险费	126,572.64	817,874.16	872,478.16	71,968.64
工伤保险费	1,448.14	24,833.53	23,809.65	2,472.02
生育保险费	4,798.03	49,426.42	48,205.14	6,019.31
住房公积金	24,991.00	382,090.00	381,831.00	25,250.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工会经费和职工教育经费				
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	2,185,077.75	14,408,748.03	15,064,313.95	1,529,511.83

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	93,963.84	1,484,135.61	1,448,964.57	129,134.88
失业保险费	2,971.46	48,769.22	47,685.81	4,054.87
企业年金缴费				
合计	96,935.30	1,532,904.83	1,496,650.38	133,189.75

(十七) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	519,578.32	884,935.69
企业所得税	-	144,562.86
个人所得税	27,962.75	16,074.29
城市维护建设税	31,865.26	57,600.22
教育费附加	13,656.52	24,685.78
地方教育费附加	9,104.36	16,457.18
地方水利建设基金		39.51
合计	602,167.21	1,144,355.53

(十八) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	2,254,744.39	2,625,510.70
合计	2,254,744.39	2,625,510.70

(十九) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收销项税款	1,357,629.00	1,850,116.73
合计	1,357,629.00	1,850,116.73

(二十) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00						20,000,000.00

(二十一) 资本公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一. 资本溢价(股本溢价)	3,725,009.57			3,725,009.57
合计	3,725,009.57			3,725,009.57

(二十二) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购	15,810,548.95			15,810,548.95
合计	15,810,548.95			15,810,548.95

(二十三) 其他综合收益

项目	期初 余额	本期发生额					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：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减： 所得 税费用	税后归属于 母公司		税后 归属 于少 数股 东
外币财务报表折算差额	-905,519.34	186,875.31				186,875.31		-718,644.03
其他综合收益合计	-905,519.34	186,875.31				186,875.31		-718,644.03

(二十四) 盈余公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	4,970,283.52			4,970,283.52
任意盈余公积				
合计	4,970,283.52			4,970,283.52

(二十五) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	22,198,013.59	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	22,198,013.59	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-7,071,805.60	
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	15,126,207.99	

(二十六) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务				
教育服务	27,215,127.47	21,965,571.76	22,107,643.25	22,413,701.29
语言培训	777,780.35	956,710.87	1,080,887.14	1,189,965.81
二、其他				
合计	27,992,907.82	22,922,282.63	23,188,530.39	23,603,667.10

(二十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	28,920.07	28,920.07
土地使用税	1,168.07	1,168.07
城市维护建设税	34,674.39	47,697.73
教育费附加	14,849.43	20,402.12
地方教育费附加	9,899.59	13,601.43
印花税		619.80
水利建设基金	-11.28	54.30
合计	89,500.27	112,463.52

(二十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
房租水电费	129,950.54	345,809.45
职工薪酬	2,404,276.65	2,204,888.08
咨询服务费	727,613.34	684,504.14
宣传推广费	3,620,485.98	3,645,008.31
办公费	55,596.59	33,849.92
差旅通信费	84,150.33	8,976.54
折旧摊销	48,265.77	60,983.30
招待费	20,167.00	69,466.65
其他	7,814.73	311,994.49
合计	7,098,320.93	7,365,480.88

(二十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,354,813.75	2,420,535.53
员工福利费	188,680.68	102,036.00
咨询服务费	478,295.11	648,035.35
房租水电费	996,359.60	1,276,868.66
办公费	430,934.98	328,813.42
差旅通信费	581,319.86	451,329.98
折旧及摊销	715,251.56	652,103.87
业务招待费	305,611.31	420,658.39
装修/维修费用	91,317.08	293,323.58
其他	22,850.09	17,401.24
合计	6,165,434.02	6,611,106.02

(三十) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
技术服务费	0	48,712.8
合计	0	48,712.8

(三十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	49,287.05	63,391.50
减：利息收入	215,354.15	122,348.34
汇兑损益	68,551.80	-2,926,727.53
手续费	79,336.36	47,281.72
合计	-18,178.94	-2,938,402.65

(三十二) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
税收减免	168,790.02	199,864.15	与收益相关
进项税加计扣除		19,937.58	与收益相关
个税手续费返还	2,616.89	54,573.02	与收益相关
稳岗补贴			与收益相关
附加税减免			与收益相关
合计	171,406.91	274,374.75	与收益相关

(三十三) 投资收益

类 别	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-62,835.43
处置交易性金融资产的投资收益	579,935.48	133,044.35
合计	579,935.48	70,208.92

(三十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失		170,490.94
其他应收款信用减值损失		
合计		170,490.94

(三十五) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	4,787.34	268.87	4,787.34
合计	4,787.34	268.87	4,787.34

(三十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产损坏报废损失			
滞纳金、罚款			
捐赠支出			
其他	1,908.42	4,893.33	1,908.42
合计	1,908.42	4,893.33	1,908.42

(三十七) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用		623.62
递延所得税费用	-567,300.68	-662,487.90
合计	-567,300.68	-661,864.28

(三十八) 现金流量表

1. 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	1,576,233.08	1,701,278.17
其中：利息收入	215,354.15	122,348.34
其他利得收入	760,878.93	748,929.83
收到往来款	600,000.00	830,000.00
支付其他与经营活动有关的现金	14,795,882.68	21,919,718.41
其中：付现费用	12,058,817.91	15,334,825.08
支付往来款	2,737,064.77	6,584,893.33
营业外支出		

1. 收到或支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与投资活动有关的现金	582,058.51	133,044.35
其中：银行理财收益	582,058.51	133,044.35

2. 收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付其他与筹资活动有关的现金	421,576.26	281,050.84
其中：支付的房租	421,576.26	

(三十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-6,942,999.97	-10,500,695.47
加：信用减值损失	-	170,490.94
资产减值准备	-	
固定资产折旧. 油气资产折耗. 生产性生物资产折旧. 投资性房地产折旧	690,420.44	688,730.04

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产折旧	486,050.47	672,032.49
无形资产摊销	91,082.25	16,556.49
长期待摊费用摊销	58,080.12	147,527.67
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）	779.43	3,401.08
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-55,111.54
财务费用（收益以“-”号填列）	17,530.19	-2,938,402.65
投资损失（收益以“-”号填列）	-501,187.54	-134,087.81
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-579,753.60	-662,487.90
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	31,560,259.42	36,888,921.01
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-39,516,989.17	-51,145,391.92
其他	-52,219.33	1,223,099.65
经营活动产生的现金流量净额	-14,688,947.29	-25,795,908.85
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	62,535,380.58	52,295,648.02
减：现金的期初余额	80,391,597.26	68,395,386.02
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	-17,856,216.68	-16,099,738.00

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一. 现金	62,535,380.58	80,391,597.26
其中：库存现金	311,445.45	350,627.01
可随时用于支付的银行存款	62,127,233.32	79,979,737.40
可随时用于支付的其他货币资金	96,701.81	61,232.85
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二. 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项目	期末余额	期初余额
三. 期末现金及现金等价物余额	62,535,380.58	80,391,597.26
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	500,000.00	

注：使用受限的现金及现金等价物 50 万元为“北京东西方培训学校”根据市教委要求存入公司专户的保证金。

(四十) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金：			40,927,993.36
美元	1,444,436.09	7.1265	10,293,773.80
英镑	2,700,241.06	9.0427	24,417,469.86
澳元	546,626.77	4.7768	2,611,126.75
加元	22,060.83	5.2336	115,457.56
港元	234,925.21	0.9126	214,395.10
欧元	264,562.63	7.6787	2,031,497.07
日元	648,814.00	0.0447	28,990.31
新西兰元	4,874.67	4.3758	21,330.58
新加坡元	220,989.80	5.2713	1,164,903.53
瑞士法郎	2,520.07	7.9344	19,995.24
泰铢	0.05	0.1955	0.01
人民币	9,053.55	1.0000	9,053.55
应收账款			852,869.34
美元	3,222.50	7.1265	22,965.15
英镑	68,887.17	9.0427	622,926.01
澳元	2,174.06	4.7768	10,385.05
新加坡元	37,295.00	5.2713	196,593.13
其他应收款			4,839,977.70
加币	924,789.38	5.2336	4,839,977.70

2. 重要境外经营实体的记账本位币

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
University Abroad, LLC	美国	美元	选择其经营所处的主要经济环境中的货币为其记账本位币
Wiseway Global Canada Consulting Ltd.	加拿大	加元	选择其经营所处的主要经济环境中的货币为其记账本位币

六、合并范围的变更

子公司“东西优学（北京）教育科技有限公司”因没有实缴注册资本，且长期没有经营业务，于 2024 年 3 月转让，合并范围比上年度减少一家。

七、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	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京威久咨询有限公司	北京	北京	留学咨询	100.00		直接投资
北京市海淀区东西方培训学校	北京	北京	教育培训		100.00	直接投资
上海威久教育科技中心(有限合伙)	上海	上海	留学咨询		70.00	直接投资
Wiseway Global Co.,Ltd.(威久国际有限公司)	中国香港	中国香港	留学咨询	100.00		直接投资
University Abroad,LLC	美国	美国	留学咨询		100.00	现金购买
Wiseway Global Canada Consulting Ltd.	加拿大	加拿大	留学咨询		100.00	直接投资
青岛市出国人员服务有限公司	青岛	青岛	留学咨询	70.00		现金购买
国旅集团出入境服务有限公司	北京	北京	出入境服务	51.00		增资扩股
北京东西万方教育科技有限公司	北京	北京	教育服务	100.00		直接投资
华暹教育科技(北京)有限公司	北京	北京	教育服务		100.00	直接投资
北京威久教育科技有限公司	北京	北京	教育服务	100.00		直接投资
北京威久时代教育科技有限公司	北京	北京	教育服务		100.00	直接投资
北京威久京华教育科技有限公司	北京	北京	教育服务		100.00	直接投资
北京威久华夏教育科技有限公司	北京	北京	教育服务		100.00	直接投资
北京华青未来教育科技有限公司	北京	北京	教育服务		60.00	直接投资
威久国际伦敦公司	伦敦	伦敦	留学咨询		100.00	直接投资

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例(%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	上海威久教育科技中心(有限合伙)	30.00	83,540.09	3,000,000.00	542,315.37
2	青岛市出国人员服务有限公司	30.00	-65,384.37		1,004,618.62
3	国旅集团出入境服务有限公司	49.00	-85,408.19		656,359.02
4	北京华青未来教育科技有限公司	40.00	196,058.11		721,861.76

3. 重要的非全资子公司主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海威久教育科技中心(有限合伙)	12,891,915.86	2,459,091.04	15,351,006.90	12,401,339.09	1,141,949.92	13,543,289.01
青岛市出国人员服务有限公司	4,788,925.16	309,682.44	5,098,607.60	1,665,331.34	84,547.54	1,749,878.88

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
国旅集团出入境服务有限公司	10,412,277.73	92,569.35	10,504,847.08	9,165,338.87	-	9,165,338.87
北京华青未来教育科技有限公司	4,336,575.07	326,726.97	4,663,302.04	3,115,727.96		3,115,727.96

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海威久教育科技中心(有限合伙)	21,338,346.67	2,935,393.01	24,273,739.68	11,217,461.87	1,527,026.87	12,744,488.74
青岛市出国人员服务有限公司	5,235,464.29	423,911.05	5,659,375.34	2,008,151.18	84,547.54	2,092,698.72
国旅集团出入境服务有限公司	8,263,118.16	89,546.96	8,352,665.12	6,838,854.48		6,838,854.48
北京华青未来教育科技有限公司	3,389,032.02	215,385.34	3,604,417.36	2,546,915.47		2,546,915.47

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海威久教育科技中心(有限合伙)	6,811,165.09	278,466.95	278,466.95	-164,589.59
青岛市出国人员服务有限公司	581,139.08	-217,947.90	-217,947.90	-436,224.17
国旅集团出入境服务有限公司	1,058,950.86	-174,302.43	-174,302.43	2,372,414.73
北京华青未来教育科技有限公司	3,854,786.91	490,072.19	490,072.19	3,330,453.79

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海威久教育科技中心(有限合伙)	8,309,292.50	1,968,259.14	1,968,259.14	330,715.92
青岛市出国人员服务有限公司	596,161.13	-224,414.97	-224,414.97	-102,849.08
国旅集团出入境服务有限公司	477,870.03	-580,370.75	-580,370.75	2,937,412.66
北京华青未来教育科技有限公司	1,175,009.31	-2,879,253.09	-2,879,253.09	-3,969,632.22

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业和联营企业基本情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京复华中兴国际人力资源有限公司	北京	北京	教育咨询	30.00		权益法
WS JV Capital Investment Inc.	加拿大	加拿大	教育咨询		49.00	权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/ 本期发生额		期初余额/ 上期发生额	
	北京复华中兴国际人力资源有限公司	WS JV Capital Investment Inc.	北京复华中兴国际人力资源有限公司	WS JV Capital Investment Inc.
流动资产	395,586.10	752.07	432,591.13	752.07
其中：现金和现金等价物	76,495.14	752.07	78,500.17	752.07
非流动资产	1,424.35	29,161,770.00	1,564.93	29,161,770.00
资产合计	397,010.45	29,162,522.07	434,156.06	29,162,522.07
流动负债	201,660.09	255.81	235,042.43	255.81
非流动负债	0.00			
负债合计	201,660.09	255.81	235,042.43	2,551.81
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	195,350.36	29,162,522.07	199,113.63	29,162,522.07
按持股比例计算的净资产份额	58,605.11	29,161,770.00	59,734.09	29,161,770.00
调整事项				
其中：商誉	1,295,000.00		1,295,000.00	
内部交易未实现利润				
其他		-29,161,770.00		-29,161,770.00
对联营企业权益投资的账面价值	0.00		0.00	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	262,392.08		749,171.14	
财务费用	351.39		244.12	
所得税费用				
净利润	-3,763.27		-109,912.96	
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-3,763.27		-109,912.96	

项目	期末余额/ 本期发生额		期初余额/ 上期发生额	
	北京复华中兴国际 人力资源有限公司	WS JV Capital Investment Inc.	北京复华中兴国际 人力资源有限公司	WS JV Capital Investment Inc.
本年度收到的来自联 营企业的股利				

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、其他应收款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1. 市场风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。除本公司的下属子公司 Wiseway Global Co., Ltd.（威久国际有限公司）以外币进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。截止 2024 年 6 月 30 日，除附注五.（四十）外币货币性项目表所述资产或负债为外币余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

2. 信用风险

2024 年 6 月 30 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3. 流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

九、关联方关系及其交易

(一) 本公司的实际控制人

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司股东王伟直接持有公司 47.8087%的股份，为公司第一大股东，同时王伟作为公司的董事长和总经理，对公司的董事会成员、高级管理人员的选举及聘任均能够施加重大影响。据此，王伟为公司实际控制人。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七. 在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“七. 在其他主体中的权益”。

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海悦达商务咨询事务所（有限合伙）	持有本公司 16.9296%股份
北京东西文华高新科技合伙企业(有限合伙)	持有本公司 11.7738%股份
北京恒源信达投资合伙企业（有限合伙）	持有本公司 5.7018%股份
王强	持有本公司 2.7143%股份.董事兼副总经理
王慧	持有本公司 1.8095%股份.董事
上海恒赛文化艺术交流策划中心	持有本公司 1.1111%股份
北京东西恒伟投资管理中心（有限合伙）	持有本公司 0.8842%股份
北京东西鸿图投资管理中心（有限合伙）	持有本公司 0.2223%股份
王浣尘	公司董事及高级管理人员
陈钧	公司董事
金晓军	公司监事
向其成	董事会秘书兼财务总监
郝蒙	公司监事
何伶俐	职工代表监事
中国国际旅行社总社有限公司	子公司股东

(五) 关联交易情况

1. 关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合计	1,072,520.00	1,036,460.00

(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		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京复华中兴国际人力资源有限公司	137,568.00	137,568.00	137,568.00	137,568.00

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	中国国际旅行社总社有限公司	47,732.07	47,732.07

十、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

经 2024 年 8 月 16 日召开的第三届董事会第八次会议决议，公司拟对 2021 年回购股份用途进行变更，由“回购股份用于公司管理层和核心员工股权激励计划”变更为“回购股份进行注销并减少注册资本”。本次变更后，公司拟注销股份 1,856,788 股，即减少注册资本 1,856,788 元。注销后，公司总股本由 20,000,000 股变更为 18,143,212 股，即注册资本由 20,000,000 元变更为 18,143,212 元。该事项尚需提交股东大会审议通过。

此外，截止财务报表批准报出日，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

2022 年 5 月 26 日，加拿大法院对加拿大威久公司投资案诉讼判决，加拿大威久公司胜诉，由于被告不具备执行能力，投资损失收回具有重大的不确定性。2021 年度公司已对上述长期股权投资全额计提减值准备 29,161,770.00 元。

公司于 2023 年 8 月底在北京市第四中级人民法院提起诉讼，案号为：(2023)京 04 民初 157 号，继续向被告沈璐追讨应支付我方的投资本金、最低保障收益等款项共计加拿大币

7,703,305.55 元。诉讼受理日期：2023 年 9 月 4 日。法院已经受理案件，尚未正式开庭。

十三、公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	435,830.18	100.00	137,568.00	31.56
其中：关联方组合	137,568.00	31.56	137,568.00	100.00
账龄组合	298,262.18	68.44	-	
合计	435,830.18	100.00	137,568.00	31.56

(续)

类 别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	137,568.00	100.00	137,568.00	100.00
其中：关联方组合	137,568.00	100.00	137,568.00	100.00
账龄组合				
合计	137,568.00	100.00	137,568.00	100.00

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：关联方组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内						
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 至 4 年				124,712.00	100.00	124,712.00
4 至 5 年	124,712.00	100.00	124,712.00	12,856.00	100.00	12,856.00
5 年以上	12,856.00	100.00	12,856.00			
合计	137,568.00	200.00	137,568.00	137,568.00	100.00	137,568.00

②组合 2：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	298,262.18					
1至2年						
2至3年						
3至4年						
4至5年						
5年以上						
合计	298,262.18					

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
中国教育国际交流研修学院	298,262.18	68.44	-
北京复华中兴国际教育咨询有限公司	137,568.00	31.56	137,568.00
合计	435,830.18	100.00	137,568.00

(二) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	9,638,696.92	4,088,696.92
减：坏账准备		
合计	9,638,696.92	4,088,696.92

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金、代垫款项		
关联方款项	9,223,348.78	3,673,348.78
其他往来款项	415,348.14	415,348.14
减：坏账准备		
合计	9,638,696.92	4,088,696.92

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	5,550,000.00	57.58	3,601,348.78	88.08
1 至 2 年	3,673,348.78	38.11	72,000.00	1.76
2 至 3 年	200,000.00	2.07	200,000.00	4.89
3 至 4 年		-		
4 至 5 年	200,000.00	2.07		
5 年以上	15,348.14	0.16	215,348.14	5.27
合计	9,638,696.92	100.00	4,088,696.92	100.00

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	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 (%)	坏账准备余额
wiseway global Co., Limited	关联方往来	8,565,348.78	1 年	89.01	
北京威久教育科技有限公司	关联方往来	550,000.00	1 年	5.72	
四川外国语大学	押金	200,000.00	4-5 年	2.08	
重庆大学	押金	200,000.00	3-4 年	2.08	
华暹教育科技 (北京) 有限公司	关联方往来	108,000.00	1-2 年	1.12	
合计	—	9,623,348.78		100.00	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,595,794.13		11,595,794.13	11,595,794.13		11,595,794.13
对联营、合营企业投资	1,354,734.09	1,354,734.09		1,354,734.09	1,354,734.09	
合计	12,950,528.22	1,354,734.09	11,595,794.13	12,950,528.22	1,354,734.09	11,595,794.13

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京威久咨询有限公司	2,523,160.21			2,523,160.21		
Wiseway Global Co., Limited	93,485.54			93,485.54		
青岛出国人员服务有限公司	882,622.32			882,622.32		
国旅集团出入境服务有限公司	3,796,526.06			3,796,526.06		
北京威久教育科技有限公司	4,150,000.00			4,150,000.00		
北京东西万方教育科技有限公司	150,000.00			150,000.00		
合计	11,595,794.13			11,595,794.13		

2. 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	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		
联营企业											
北京复华中兴国际人力资源有限公司	1,354,734.09									1,354,734.09	1,354,734.09
合计	1,354,734.09									1,354,734.09	1,354,734.09

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,565,836.07	448,899.59	988,750.50	55,644.49
其他业务				
合计	1,565,836.07	448,899.59	988,750.50	55,644.49

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-62,835.43
交易性金融资产持有期间的投资收益		4780.5
合计		-58,054.93

十四、 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		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照确定的标准享有，对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	40,000.00	
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	579,935.48	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	41,501.59	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		

与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,878.92	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	166,079.00	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	498,236.99	--

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-23.08%	-0.35	-0.35
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-24.71%	-0.38	-0.38

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更. 会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策. 会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

2023年10月25日, 财政部发布了《企业会计准则解释第17号》(财会〔2023〕21号, 以下简称“解释17号”), 本公司在2023年度未提前施行该事项相关的会计处理。因此, 本公司自2024年1月1日起执行上述准则解释。本公司执行解释17号对报告期内财务报表无重大影响。

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	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定, 按照确定的标准享有, 对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	40,000.00
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	579,935.48
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	41,501.59
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用, 如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付, 在可行权日之后, 应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,878.92
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	664,315.99
减: 所得税影响数	166,079.00
少数股东权益影响额(税后)	

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用