



ST 卓教

NEEQ : 871255

北京卓教国际科技股份有限公司

Beijing Joy Education International Science and Technology Co., Ltd.



半年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人江涛、主管会计工作负责人董娅丽及会计机构负责人（会计主管人员）黄剑峰保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	74
附件 II	融资情况	74

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	北京市海淀区北三环西路 47 号院甲 3 号卓教国际

释义

释义项目		释义
公司、本公司、ST 卓教、股份公司	指	北京卓教国际科技股份有限公司
卓教旅行社	指	北京卓教国际旅行社有限公司，原名为北京九州行云旅行社有限公司
本报告	指	北京卓教国际科技股份有限公司 2024 年半年度报告
上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
本期、报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商	指	大同证券有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	北京卓教国际科技股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	北京卓教国际科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京卓教国际科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京卓教国际科技股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京卓教国际科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Joy Education International Science and Technology Co., Ltd.		
	—		
法定代表人	江涛	成立时间	2012 年 3 月 15 日
控股股东	控股股东为（江涛）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（江涛），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	教育（P）-教育（P82）-技能培训、教育辅助及其他教育（P829）-其他未列明教育（P8299）		
主要产品与服务项目	公司的业务涵盖教育公务考察、教师培训、学生国际交流、大型国际活动承办等领域。目前，公司已规模化运营的业务主要是学生国际交流的游学业务，公务考察、教师培训和大型国际活动承办业务已具备了良好的业务基础，并逐步开始进行运作和推广。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	ST 卓教	证券代码	871255
挂牌时间	2017 年 3 月 30 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	10,200,000
主办券商（报告期内）	大同证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区建国门外大街甲 24 号东海中心 708 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	王菲	联系地址	北京市海淀区北三环西路 47 号院甲 3 号
电话	010-56248912	电子邮箱	zhuojiaoguoji@sina.com
传真	010-56248912		
公司办公地址	北京市海淀区北三环西路 47 号院甲 3 号	邮政编码	100086
指定信息披露平台	www. neeq. com. cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911101085923423293		
注册地址	北京市海淀区北三环西路 47 号乙 5 号二层		
注册资本（元）	10,200,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司主营业务为大型活动承办及学生交流营。目前该行业主要有研学旅行、校外素质教育、教育旅游、亲子体验、社会实践、营地教育等形式。根据中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引（2012年修订）》，公司所处行业属于教育行业（P82）；根据《国民经济行业分类（GB/T4754-2011）》分类，公司所处行业属于其他未列明教育（P8299）；根据全国中小企业股份转让系统《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业属于技能培训、教育辅助及其它教育（P829）；根据全国中小企业股份转让系统《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司所处行业属于教育服务（13121110）。

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

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

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	3,051,494.91	4,487,422.67	-32.00%
毛利率%	29.80%	44.84%	-
归属于挂牌公司股东的	-4,430,459.33	-1,946,527.51	-127.61%

净利润			
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,425,018.91	-1,946,527.51	-127.33%
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）	-65.19%	-121.15%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-65.11%	-121.15%	-
基本每股收益	-0.43	-0.19	-128.61%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	32,416,878.66	8,674,532.90	273.70%
负债总计	41,428,463.04	13,255,657.95	212.53%
归属于挂牌公司股东的净资产	-9,011,584.38	-4,581,125.05	-96.71%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.88	-0.45	-96.33%
资产负债率%（母公司）	7.78%	1.67%	-
资产负债率%（合并）	127.80%	152.81%	-
流动比率	0.77	0.63	-
利息保障倍数	-	-90.36	-
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	10,800,910.71	-577,508.85	1,970.26%
应收账款周转率	11.56	40.97	-
存货周转率	93.91	44.50	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	273.70%	117.37%	-
营业收入增长率%	-32.00%	486.17%	-
净利润增长率%	-127.61%	-14.56%	-

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	13,897,162.03	42.87%	3,126,593.32	36.04%	344.48%
应收票据					

应收账款	391,100.85	1.21%	131,841.36	1.52%	196.65%
预付款项	10,238,345.52	31.58%	682,627.12	7.87%	1,399.84%
其他应收款	7,449,491.86	22.98%	4,346,448.43	50.11%	71.39%
存货	45,623.00	0.14%	-	-	100.00%
其他流动资产	51,858.04	0.16%	74,067.31	0.85%	-29.99%
固定资产	68,896.77	0.21%	38,554.77	0.44%	78.70%
长期待摊费用	274,400.59	0.85%	274,400.59	3.16%	0.00%
应付账款	2,587,562.82	7.98%	3,120,018.61	35.97%	-17.07%
合同负债	29,312,860.84	90.42%	6,879,784.07	79.31%	326.07%
应付职工薪酬	-	-	265,723.70	3.06%	-100.00%
应交税费	2,069,811.93	6.38%	2,029,575.51	23.40%	1.98%
其他应付款	7,458,227.45	23.01%	547,768.93	6.31%	1,261.56%
其他流动负债	-	-	412,787.13	4.76%	-100.00%

项目重大变动原因

- 1、报告期内，公司货币资金较本期期初增加344.48%，主要系公司预收暑期团费金额较大所致。
- 2、报告期内，公司预付款项较本期期初增加1,399.84%，主要系公司7-8月订单较多，预付的服务费等增加所致。
- 3、报告期内，公司其他应收款较本期期初增加71.39%，主要系因公司接受7-8月预定项目较多，员工备用金及预支费用增加所致。
- 4、报告期内，公司合同负债较本期期初增加326.07%，主要系公司预收7-8月暑期服务费增加所致。
- 5、报告期内，公司其他应付款较本期期初增加1,261.56%，主要系已报销未付款项金额增加所致。

(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	3,051,494.91	-	4,487,422.67	-	-32.00%
营业成本	2,142,150.93	70.20%	2,475,214.53	55.16%	-13.46%
毛利率	29.80%	-	44.84%	-	-
销售费用	3,152,742.85	103.32%	2,521,555.87	56.19%	25.03%
管理费用	2,059,318.43	67.49%	1,389,958.87	30.97%	48.16%
财务费用	120,939.17	3.96%	47,220.91	1.05%	156.11%
信用减值损失	451.04	0.01%	0.00	0.00%	100.00%
营业利润	-4,423,205.43	144.95%	-1,946,527.51	-43.38%	-127.24%
营业外收入	1,351.61	0.04%	0.00	0.00%	100.00%
营业外支出	8,605.51	0.28%	0.00	0.00%	100.00%
利润总额	-4,430,459.33	-145.19%	-1,946,527.51	-43.38%	-127.16%
净利润	-4,430,459.33	-145.19%	-1,946,527.51	-43.38%	-127.16%
经营活动产生的现金流量净	10,800,910.71	-	-577,508.85	-	1,970.26%

额					
投资活动产生的现金流量净额	-30,342.00	-	-4,687.97	-	-547.23%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	-	-1,935,544.92	-	100.00%

项目重大变动原因

- 1、报告期内，公司营业收入较上年同期下降 32.00%，主要系公司上半年项目减少，导致收入下滑。
- 2、报告期内，公司销售费用较上年同期增加 25.03%，主要系公司积极拓展业务，业务人员职工薪酬增加所致。
- 3、报告期内，公司管理费用较上年同期增加 48.16%，主要系公司应付职工薪酬及项目咨询费用增加所致。
- 4、报告期内，公司营业利润较上年同期减少 127.24%，利润总额及净利润较上年同期减少 127.16%，主要原因系公司上半年项目减少，收入较上年同期出现下降；另一方面，公司积极拓展业务，销售费用、管理费用出现较大幅度增加。
- 5、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 1,970.26%，主要系公司上半年度预收 7-8 月服务费大幅增加所致；
- 6、报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 100.00%，主要系公司 2023 年上半年度偿还银行借款及支付利息所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京卓教国际旅行社有限公司	子公司	国内旅游业务；入境旅游业务；	1,500,000.00	28,032,003.85	-19,448,456.27	2,015,337.88	-4,345,460.64

		经营 出境 旅游 业 务；					
--	--	---------------------------	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争风险	伴随着国民生活水平的大幅提高，游学作为一种新型的学习、文化交流、体验生活的方式受到越来越多的消费者欢迎和认可。中国的游学市场规模已经超过 100 亿元，并且持续保持较快的增长速度。游学市场的快速发展和巨大的行业潜力，吸引了各种各样的竞争者进入游学领域，行业竞争压力越发明 显。其次，大型集团的进入，给游学行业注入雄厚资本实力的同时也改变了行业原有的发展格局和模式，资本的影响力越来越大。
缺乏行业标准及监管风险	游学行业是一个新兴行业，尚未形成清晰的行业标准和监管体系，导致行业中存在一定的混乱现象和不规范的现象。这种现象形成一定的负面影响，干扰行业的正常发展，尤其是加大了正常经营机构的沟通成本和运营成本。伴随市场规模越来越大，建立清晰的行业标准，确定明确的行业监管机制是维护行业持续发展的必要措施。
新市场拓展风险	符合公司高端定位的消费群体在一、二线城市具有广阔的市场。上海、深圳、广州、杭州等地的潜在客户群体十分庞大，为此公司正逐步进行全国业务布局，计划逐步把业务拓展到其他一、二线城市。但是，新城市的业务发展受到业务团队、市场渠道、政府资源、市场宣传等多种因素的影响，要形成一定规模、取得预期的效果，存在一定的不确定性和风险。
出游安全的风险	游学安全问题为重中之重。由于公司以中、小学生及其家庭为主要服务群体，尤其是文化交流活动参加人员为未成年人，集体外出游学存在交通、住宿、餐饮、人身等方面的各种安全风险。公司通过提高辅导老师比例，明细划分生活、学习辅导老师，精细管理活动流程和细节，加强活动纪律和安全教育等措施提高安全保障。虽然公司采取各种措施确保安全，并不断向营员强调安全注意事项，游学活动本身仍存在一定的安全风险。

本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化
----------------	---------------

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、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	三. 二. (三)
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	
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	
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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	311, 000. 00	311, 000. 00

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

公司 2024 年上半年因日常生产经营需要与关联方卓教（重庆）研学教育信息咨询有限公司存在服务采购事项，2024 年上半年末共计发生偶发性关联方交易 31.10 万元。以上关联交易是公司日常经营的正常所需，是合理的，是必要的。偶发性关联交易不存在损害公司及其他股东利益的情形，不会对公司经营及财务状况产生影响。

(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	2017年3月30日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2017年3月30日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（规范及减少关联交易承诺）	2017年3月30日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（所持股份自愿锁定的承诺）	2017年3月30日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（关于管理层诚信情况的承诺）	2017年3月30日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	2,864,500	28.08%	0	2,864,500	28.08%
	其中：控股股东、实际控制人	1,275,000	12.50%	0	1,275,000	12.50%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	7,335,500	71.92%	0	7,335,500	71.92%
	其中：控股股东、实际控制人	3,825,000	37.50%	0	3,825,000	37.50%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		10,200,000	—	0	10,200,000	—
普通股股东人数		7				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	江涛	5,100,000	0	5,100,000	50.00%	3,825,000	1,275,000	0	0
2	北京卓教信息咨询中心（有限合伙）	2,039,800	0	2,039,800	19.998%	1,360,000	679,800	0	0
3	益儿童剧团有	2,040,200	0	2,040,200	20.0020%	1,360,000	680,200	0	0

	限 公 司								
4	陈超	494,700		494,700	4.8500%	382,500	112,200	0	0
5	黄剑峰	408,000		408,000	4.00%	408,000	0	408,000	0
6	共青城易聚教育投资管理合伙企业（有限合伙）	116,900		116,900	1.1461%	0	116,900	0	0
7	杨梅	400		400	0.0039%	0	400	0	0
合计		10,200,000	-	10,200,000	100.00%	7,335,500	2,864,500	408,000	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：

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

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

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				
江涛	董事长	男	1979年7月	2019年9月15日	2022年9月15日	5,100,000	-	5,100,000	-
江秀兴	董事	男	1952年8月	2019年9月15日	2022年9月15日	-	-	-	-
邓阳	董事	女	1988年8月	2019年9月15日	2022年9月15日	-	-	-	-
张晨玺	董事	女	1985年5月	2019年9月15日	2022年9月15日	-	-	-	-
王菲	董事	女	1982年11月	2019年9月15日	2022年9月15日	-	-	-	-
马艳玲	监事会主席	女	1985年10月	2019年9月15日	2022年9月15日	-	-	-	-
彭睿	监事	女	1993年6月	2019年9月15日	2022年9月15日	-	-	-	-
刘颖	监事	女	1986年3月	2019年9月15日	2022年9月15日	-	-	-	-
江涛	总经理	男	1979年7月	2019年9月15日	2022年9月15日	-	-	-	-
王菲	董秘	女	1982年11月	2019年9月15日	2022年9月15日	-	-	-	-

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

理人员延期换届的公告》(2023-014)。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人无关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、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	5	5
财务人员	6	7
技术人员	7	7
销售人员	44	59
员工总计	62	79

(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、1	13,897,162.03	3,126,593.32
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	391,100.85	131,841.36
应收款项融资			
预付款项	五、3	10,238,345.52	682,627.12
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、4	7,449,491.86	4,346,448.43
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	45,623.00	
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、6	51,858.04	74,067.31
流动资产合计		32,073,581.30	8,361,577.54
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			
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、7	68,896.77	38,554.77
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、8		
长期待摊费用	五、9	274,400.59	274,400.59
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		343,297.36	312,955.36
资产总计		32,416,878.66	8,674,532.90
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、10	2,587,562.82	3,120,018.61
预收款项			
合同负债	五、11	29,312,860.84	6,879,784.07
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、12		265,723.70
应交税费	五、13	2,069,811.93	2,029,575.51
其他应付款	五、14	7,458,227.45	547,768.93
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、15		412,787.13
流动负债合计		41,428,463.04	13,255,657.95
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		41,428,463.04	13,255,657.95
所有者权益：			
股本	五、16	10,200,000.00	10,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、17	1,924,864.18	1,924,864.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、18	1,439,618.69	1,439,618.69
一般风险准备			
未分配利润	五、19	-22,576,067.25	-18,145,607.92
归属于母公司所有者权益合计		-9,011,584.38	-4,581,125.05
少数股东权益			
所有者权益合计		-9,011,584.38	-4,581,125.05
负债和所有者权益总计		32,416,878.66	8,674,532.90

法定代表人：江涛

主管会计工作负责人：董娅丽

会计机构负责人：黄剑峰

（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		1,143,431.60	473,629.46
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十、1	109,910.85	131,841.36
应收款项融资			
预付款项		548,138.40	526,338.40

其他应收款	十、2	9,445,681.41	9,487,223.91
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		61,932.95	74,067.31
流动资产合计		11,309,095.21	10,693,100.44
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、3		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		7,662.68	7,662.68
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
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			
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,662.68	7,662.68
资产总计		11,316,757.89	10,700,763.12
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		35,869.00	35,869.00
预收款项			
合同负债		793,477.00	106,261.32
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬			21,246.54
应交税费			
其他应付款		50,540.00	9,140.00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			6,375.68
流动负债合计		879,886.00	178,892.54
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		879,886.00	178,892.54
所有者权益：			
股本		10,200,000.00	10,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,924,864.18	1,924,864.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,439,618.69	1,439,618.69
一般风险准备			
未分配利润		-3,127,610.98	-3,042,612.29
所有者权益合计		10,436,871.89	10,521,870.58
负债和所有者权益合计		11,316,757.89	10,700,763.12

（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		3,051,494.91	4,487,422.67
其中：营业收入	五、20	3,051,494.91	4,487,422.67
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		7,475,151.38	6,433,950.18
其中：营业成本	五、20	2,142,150.93	2,475,214.53
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加			
销售费用	五、21	3,152,742.85	2,521,555.87
管理费用	五、22	2,059,318.43	1,389,958.87
研发费用			
财务费用	五、23	120,939.17	47,220.91
其中：利息费用			
利息收入	五、23	4,227.67	8,050.72
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、24	451.04	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,423,205.43	-1,946,527.51
加：营业外收入	五、25	1,351.61	
减：营业外支出	五、26	8,605.51	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,430,459.33	-1,946,527.51
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,430,459.33	-1,946,527.51
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)		-4,430,459.33	-1,946,527.51
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-4,430,459.33	-1,946,527.51
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			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,430,459.33	-1,946,527.51
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.43	-0.19
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.43	-0.19

法定代表人: 江涛

主管会计工作负责人: 董娅丽

会计机构负责人: 黄剑峰

(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、4	1,036,157.03	927,516.97
减: 营业成本	十、4	65,000.00	440,653.09
税金及附加			

销售费用		25,114.65	80,772.28
管理费用		1,030,027.07	783,801.52
研发费用			
财务费用		1,465.04	35,947.41
其中：利息费用		-239.59	
利息收入			93.73
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		451.04	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-84,998.69	-413,657.33
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-84,998.69	-413,657.33
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-84,998.69	-413,657.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-84,998.69	-413,657.33
（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		-84,998.69	-413,657.33
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		24,823,643.79	13,989,428.94
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、27	8,881,551.60	3,385,740.43
经营活动现金流入小计		33,705,195.39	17,375,169.37
购买商品、接受劳务支付的现金		12,857,808.78	7,165,369.45
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		2,692,960.56	1,774,346.71
支付的各项税费		70,036.51	10,121.59
支付其他与经营活动有关的现金	五、27	7,283,478.83	9,002,840.47
经营活动现金流出小计		22,904,284.68	17,952,678.22
经营活动产生的现金流量净额		10,800,910.71	-577,508.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回			

的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,342.00	4,687.97
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		30,342.00	4,687.97
投资活动产生的现金流量净额		-30,342.00	-4,687.97
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			1,894,198.17
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			41,346.75
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			1,935,544.92
筹资活动产生的现金流量净额			-1,935,544.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		10,770,568.71	-2,517,741.74
加：期初现金及现金等价物余额		3,126,593.32	2,960,717.48
六、期末现金及现金等价物余额		13,897,162.03	442,975.74

法定代表人：江涛

主管会计工作负责人：董娅丽

会计机构负责人：黄剑峰

（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		1,757,548.00	861,145.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,325,732.12	2,884,724.34
经营活动现金流入小计		3,083,280.12	3,745,869.34
购买商品、接受劳务支付的现金		978,863.50	1,236,465.28
支付给职工以及为职工支付的现金		178,067.48	176,361.96

支付的各项税费		720.00	7,677.39
支付其他与经营活动有关的现金		1,255,827.00	1,311,289.59
经营活动现金流出小计		2,413,477.98	2,731,794.22
经营活动产生的现金流量净额		669,802.14	1,014,075.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			4,687.97
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			4,687.97
投资活动产生的现金流量净额			-4,687.97
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			1,894,198.17
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			41,346.75
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			1,935,544.92
筹资活动产生的现金流量净额			-1,935,544.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		669,802.14	-926,157.77
加：期初现金及现金等价物余额		473,629.46	1,257,544.16
六、期末现金及现金等价物余额		1,143,431.60	331,386.39

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	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

无。

(二) 财务报表项目附注

北京卓教国际科技股份有限公司

2024 年 6 月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

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

根据北京卓教国际科技股份有限公司(以下简称“公司”)2019年年度股东大会审议通过的《关于公司2019年度利润分配预案的议案》,公司已实施2019年度权益分派。以公司总股本3,000,000.00股为基数,向全体股东每10股送红股24股,本次权益分派共预计派送红股7,200,000.00股。权益分派后公司总股本增加到10,200,000.00股。

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

截至 2024 年 06 月 30 日止，公司股权构成如下：

序号	股东名称	持股数量（万股）	比例（%）
1	江涛	510.00	50.0000
2	北京卓教信息咨询中心（有限合伙）	204.00	20.0000
3	北京奇益儿童剧团有限公司	204.00	20.0000
4	陈超	49.47	4.8500
5	黄剑峰	40.80	4.0000
6	共青城易聚教育投资管理合伙企业（有限合伙）	11.70	1.1471
7	其他	0.03	0.0029
	合计	1,020.00	100.0000

公司统一社会信用代码：911101085923423293

公司注册地址：北京市海淀区北三环西路 47 号乙 5 号二层

公司法定代表人：江涛

2、公司实际从事的主要经营活动

公司的主营业务是教育公务考察、教师培训、学生国际交流、大型国际活动承办等领域。

公司属“教育行业”中的“教育服务业”。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2024年8月28日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、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》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》（2023 年修订）的规定编制。

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。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司 2024 年 6 月归属于母公司所有者的净利润为-4,430,459.33 元人民币，截止 2024 年 06 月 30 日累计未分配利润-22,576,067.25 元人民币，归属于母公司股东权益-9,011,584.38 元人民币。前述情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

本公司为解决持续经营问题，将采取开源节流等措施，力争实现扭亏为盈。通过实施拟采取的改善措施，本公司管理层认为以持续经营为基础编制 2024 年 6 月财务报表是合理的。本公司董事会对本公司的持续经营能力进行了充分详尽的评估，认为本公司未来 12 个月的持续营能力可以得到保持，认同

管理层以持续经营假设为基础编制本财务报表。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事整合传播、媒介代理经营和医疗健康咨询服务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、20“收入”及其他各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、26“重大会计判断和估计”。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 06 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2024 年 6 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、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	人民币 100 万元

5、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。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7、控制的判断标准和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予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、12“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并

考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资

产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

10、 金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

对于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（3）预期信用损失的计量

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

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

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

的摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

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

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	本组合以应收款项、合同资产、其他应收款的账龄作为信用风险特征
组合 2：内关联方组合	本组合为本公司存在关联关系的企业之间的应收款项，不计提信用减值损失。

对于划分为组合 1 的应收款项、合同资产和其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	2.00
1—2 年	5.00
2—3 年	10.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

（4）信用风险显著增加的评估

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

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

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

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

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

（5）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件

发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

①发行方或债务人发生重大财务困难；

②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤ 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

（6）预期信用损失准备的列报

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

（7）核销

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

11、 存货

（1）存货的分类

存货主要包括低值易耗品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

12、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按相关会计政策处理。

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

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

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

13、 固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

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

14、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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。

15、 无形资产与研发支出

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17 “长期资产减值”。

16、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括房屋装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

17、 长期资产减值

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

的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

19、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退

休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

20、收入

1. 一般原则

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

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥ 他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10、（3））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

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

负债”项目中列示。

2. 收入确认具体方法

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

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

公司对外提供举办活动服务业务时，以活动顺利举办完成为时点确认收入。

21、 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

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

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

22、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

23、 递延所得税资产/递延所得税负债

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，该计税基础与其账面数之间的差额），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。

确认递延所得税资产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。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

24、 租赁

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

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为办公场地。

①初始计量

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

②后续计量

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

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

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

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

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

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

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。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。

③ 租赁变更

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

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

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

25、 其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

26、 重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及

确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。本公司执行前述规定对财务报表项目及金额没有影响。

（2）会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

27、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1）收入确认

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

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

公司对外提供举办活动服务业务时，以活动顺利举办完成为时点确认收入。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（3）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基

基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）折旧和摊销

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

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的20%计缴。
教育费附加	实缴流转税税额的3%计缴。
地方教育费附加	实缴流转税税额的2%计缴。

2、税收优惠

根据《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》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）和《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》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）的规定，本公司及子公司符合相关条件，2024 年度应纳税所得额减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2024 年 06 月 30 日，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“本期”指 2024 年 1-6 月，“上期”指 2023 年 1-6 月。

1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	51,226.41	18,945.41
银行存款	13,845,935.62	3,107,647.91
其他货币资金		
合 计	13,897,162.03	3,126,593.32
其中：存放在境外的款项总额		

2、 应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	393,340.45	134,532.00
1—2 年		
2—3 年		
3—4 年		
4—5 年		
5 年以上		
小计	393,340.45	134,532.00
减：坏账准备	2,239.60	2,690.64
合计	391,100.85	131,841.36

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款					
按组合计提预期信用损失的 应收账款	393,340.45	100.00	2,239.60	2.00	391,100.85
其中：组合 1	393,340.45	100.00	2,239.60	2.00	391,100.85
组合 2					
合计	393,340.45	100.00	2,239.60	2.00	391,100.85

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	134,532.00	100.00	2,690.94	2.00	131,841.36
其中：组合 1	134,532.00	100.00	2,690.94	2.00	131,841.36
组合 2					
合计	134,532.00	100.00	2,690.94	2.00	131,841.36

(3) 按组合计提预期信用损失的应收账款

组合 1

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	393,340.45	2,239.60	2.00
1—2 年			5.00
2—3 年			10.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
3—4 年			50.00
4—5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	393,340.45	2,239.60	

续：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	134,532.00	2,690.64	2.00
1—2 年			5.00
2—3 年			10.00
3—4 年			50.00
4—5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	134,532.00	2,690.64	

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,690.64	-451.04				2,239.60
其中：组合 1	2,690.64	-451.04				2,239.60
组合 2						
合计	2,690.64	-451.04				2,239.60

（5）按欠款方归集的期末应收账款情况

单位名称	期末余额	款项性质	占应收账款期末余额的比例(%)	账龄	已计提坏账准备
湖北泛宇国际航空票务代理有限公司（代收）	229,390.00	服务费	58.32	1 年以内	0.00
重庆市沙坪坝区教育委员会	90,000.00	服务费	22.88	1 年以内	1,800.00
香港教育工作者联合会有限公司	51,800.00	服务费	13.17	1 年以内	0.00
重庆两江新区万年路小学校	11,940.00	服务费	3.04	1 年以内	238.80
南宁市民主路小学	10,040.00	服务费	2.55	1 年以内	200.80
深圳市腾讯计算机系统有限公司	170.45	服务费	0.04	1 年以内	0.00
合计	393,340.45		100.00		2,239.60

3、 预付账款

(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	10,163,008.80	99.26	607,290.40	88.96
1-2 年				
2-3 年				
3 年以上	75,336.72	0.74	75,336.72	11.04
合计	10,238,345.52	100.00	682,627.12	100.00

4、 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,449,491.86	4,346,448.43
合 计	7,449,491.86	4,346,448.43

(1) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,365,026.30	4,186,233.28
1—2 年	3,924,250.41	225,873.50
2—3 年	225,873.50	11,400.00
3—4 年	11,400.00	
4—5 年		
5 年以上		
小计	7,526,550.21	4,423,506.78
减：坏账准备	77,058.35	77,058.35
合计	7,449,491.86	4,346,448.43

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	105,356.00	105,356.00
备用金	4,341,591.26	3,518,417.00
往来款	1,822,682.35	123,913.78
预支费用	1,256,920.60	675,820.00
小计	7,526,550.21	4,423,506.78
减：坏账准备	77,058.35	77,058.35
合 计	7,449,491.86	4,346,448.43

(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）	
期初余额	77,058.35			77,058.35
期初其他应收款账面余额在本期：				
——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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	77,058.35			77,058.35

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
寻梦环球（北京）旅行社有限公司	预支费用	665,320.00	1 年以内	8.93	
张明庚	备用金	614,088.30	1 年以内	8.24	114,494.95
北京友谊宾馆	预支费用	591,600.60	1 年以内	7.94	
卓教（重庆）研学教育信息咨询有限公司	备用金	557,417.46	1 年以内	7.48	
孙晓嫣	备用金	401,601.97	1 年以内	5.39	60,617.19
合计		2,830,028.33		37.98	175,112.14

5、 存货

项 目	期末余额	期初余额
存货	45,623.00	
合 计	45,623.00	

6、 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	8,419.35	8,419.35

项 目	期末余额	期初余额
未取得发票进项税	43,438.69	65,647.96
合 计	51,858.04	74,067.31

7、 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	68,896.77	38,554.77
固定资产清理		
合 计	68,896.77	38,554.77

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	399,274.27	223,169.45	622,443.72
2、本期增加金额	30,342.00		
(1) 购置	30,342.00		
3、本期减少金额			
4、期末余额	429,616.27	223,169.45	622,443.72
二、累计折旧			
1、期初余额	372,586.24	211,302.71	583,888.95
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
4、期末余额	372,586.24	211,302.71	583,888.95
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	57,030.03	11,866.74	68,896.77
2、期初账面价值	26,688.03	11,866.74	38,554.77

8、 商誉

(1) 商誉账面原值

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

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

(2) 商誉减值准备

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

9、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋装修款	274,400.59				274,400.59
合计	274,400.59				274,400.59

10、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
服务款	2,587,562.82	3,120,018.61
合 计	2,587,562.82	3,120,018.61

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

无。

11、合同负债

(1) 合同负债列示

项 目	期末余额	期初余额
预收服务款	29,312,860.84	6,879,784.07
合 计	29,312,860.84	6,879,784.07

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	265,723.70	1,965,569.89	2,231,293.59	
二、离职后福利-设定提存计划		510,824.50	510,824.50	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	265,723.70	2,476,394.39	2,742,118.09	

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	265,723.70	1,529,044.79	1,794,768.49	
2、职工福利费		65,275.89	65,275.89	
3、社会保险费		262,569.21	262,569.21	
其中：医疗保险费		238,331.46	238,331.46	
工伤保险费		4,237.75	4,237.75	
生育保险费				
4、住房公积金		108,680.00	108,680.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	265,723.70	1,965,569.89	2,231,293.59	

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		490,391.52	490,391.52	
2、失业保险费		20,432.98	20,432.98	
3、企业年金缴费				
合 计		510,824.50	510,824.50	

13、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	2,069,811.93	2,029,575.51
个人所得税		
合 计	2,069,811.93	2,029,575.51

14、 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,458,227.45	547,768.93
合 计	7,458,227.45	547,768.93

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
往来及代垫款	220,979.14	220,979.14
代扣代缴款	976,803.51	321,789.79
已报销未付款	6,260,444.80	5,000.00
合 计	7,458,227.45	547,768.93

15、 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额		412,787.13
合 计		412,787.13

16、 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,200,000.00						10,200,000.00

17、 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,924,864.18			1,924,864.18
其他资本公积				
合 计	1,924,864.18			1,924,864.18

18、 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,439,618.69			1,439,618.69
合 计	1,439,618.69			1,439,618.69

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

19、 未分配利润

项 目	本 期	上 期
-----	-----	-----

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-18,145,607.92	-14,197,904.91
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-18,145,607.92	-14,197,904.91
加：本期归属于母公司股东的净利润	-4,430,459.33	-1,946,527.51
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-22,576,067.25	-16,144,432.42

20、 营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,051,494.91	2,142,150.93	4,487,422.67	2,475,214.53
其他业务				
合 计	3,051,494.91	2,142,150.93	4,487,422.67	2,475,214.53

21、 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,199,045.37	860,707.73
公积金社保	675,595.09	378,352.82
交通费	253,595.01	482,420.92
技术服务费	39,849.10	40,813.75
招待费	229,692.29	198,228.28
咨询服务费	38,289.62	10,000.00
办公费	2,522.60	5,025.10
水电费		908.12
宣传费	4,345.00	13,205.00
福利费	16,309.35	3,213.80
住宿费	205,045.40	153,071.17
快递费	6,884.32	2,025.51
培训费		2,196.00
租赁费	53,785.94	104,986.69
制作费	638.50	33,245.60
低值易耗品	144.86	15,017.00
会议费	5,660.38	22,772.28

活动食品费	1,851.41	8,587.46
服装费	2,404.11	16,692.20
印刷费	2,921.00	208.00
活动餐费	49,270.58	32,221.22
活动举办费	64,519.59	50,400.00
通讯费	27,888.73	10,562.02
运输费	126.89	988.75
业务宣传费	22,773.19	3,951.81
劳保费		2,400.00
差旅费	105,013.57	67,945.64
工艺品	9,646.67	
签证费	15,902.00	
劳务费	98,686.50	
报名注册费	19,835.78	
其他费用	500.00	1,409.00
合计	3,152,742.85	2,521,555.87

22、 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
办公费	90,129.94	25,123.83
招待费	99,716.08	85,476.21
交通费	97,514.14	34,865.21
工资薪酬	404,166.45	247,069.999
福利费	86,990.35	2,454.83
社会保险费及公积金	192,938.24	86,106.10
折旧费		7,667.02
房租费	243,609.53	419,648.57
咨询服务费	619,811.87	152,350.47
住宿费	34,852.00	3,252.08
低值易耗品	287.50	763.74
通讯费	19,870.47	12,944.96
装修费	27,780.00	124,332.00
活动餐费	42,557.70	1,272.40
活动食品费	1,408.00	19,912.79
技术服务费	3,153.00	93,554.34
快递费	3,012.49	1,192.50
水电费	7,834.52	9,286.82
维修费	505.44	2,732.74
服装费	7,425.00	6,179.00
差旅费	29,732.33	41,951.66

项 目	本期金额	上期金额
会议费		6,032.29
宣传费		876.44
培训费	8,804.70	
工艺品	8.70	
印刷费	237.00	
门票	160.00	
物业管理费	2,322.64	
招聘费	26,415.09	
劳保费	8,075.25	
其他		4,912.88
合 计	2,059,318.43	1,389,958.87

23、 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	4,227.67	8,050.72
汇兑净损益		
其他	125,166.84	55,271.63
合 计	120,939.17	47,220.91

24、 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	451.04	
其他应收款坏账损失		
合 计	451.04	

25、 营业外收入

项 目	本期金额	上期金额
不再支付的应付款项		
其他	1,351.61	
合 计	1,351.61	

26、 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
罚款支出			
其他	8,605.51		8,605.51

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
合计	8,605.51		8,605.51

27、现金流量表项目

(1) 收到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	8,881,551.60	3,385,740.43
利息收入		
收到受限货币资金		
合 计	8,881,551.60	3,385,740.43

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用性支出	7,283,478.83	2,027,883.22
往来款		6,974,957.25
手续费		
合计	7,283,478.83	9,002,840.47

28、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	-4,430,459.33	-1,946,527.51
加：少数股东本期收益		
资产减值准备		
信用减值损失	-451.04	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		7,667.02
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		124,332.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		

补充资料	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-45,623.00	-111,245.74
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-12,895,361.01	-8,078,451.46
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	28,172,805.09	9,426,716.84
其他		
经营活动产生的现金流量净额	10,800,910.71	-577,508.85
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	13,897,162.03	442,975.74
减：现金的年初余额	3,126,593.32	2,960,717.48
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	10,770,568.71	-2,517,741.74

（2）现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	13,897,162.03	3,126,593.32
其中：库存现金	51,226.41	18,945.41
可随时用于支付的银行存款	13,845,935.62	3,107,647.91
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	13,897,162.03	3,126,593.32
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

29、 租赁

（1）本公司作为承租人

①本公司作为承租人，租赁的是办公场所。

②计入本年损益情况

项 目	计入本期损益	
	列报项目	金额
短期租赁费用	销售费用	53,785.94

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本期金额
支付其他与经营活动有关的现金	经营活动现金流出	53,785.94
合 计	—	

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
北京卓教国际旅行社有限公司	北京市	北京市	组织文化艺术交流活动（不含文艺性演出）等	100.00		购买

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司不存在母公司，实际控制人为自然人江涛，持股比例为 50.00%。

2、本公司的子公司情况

详见附注六、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

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

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
卓教（重庆）研学教育信息咨询有限公司	采购服务	311,000.00	192,000.00
合计		311,000.00	192,000.00

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应收款		
王菲		
黄剑锋		182,342.01
天津卓教国际旅行社有限公司		
卓教（重庆）研学教育信息咨询有限公司	557,417.46	236,700.00
合 计	557,417.46	419,042.01

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
北京奇益儿童剧团有限公司		
王菲	100,037.61	118,796.61
合 计	100,037.61	118,796.61

八、承诺及或有事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司不存在需要披露的重大承诺及或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至报告出具日，本公司不存在需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

十、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	112,150.45	134,532.00
1—2 年		
2—3 年		
3—4 年		
4—5 年		

账龄	期末余额	期初余额
5 年以上		
小计	112,150.45	134,532.00
减：坏账准备	2,239.60	2,690.64
合计	109,910.85	131,841.36

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	112,150.45	100.00	2,239.60	2.00	109,910.85
其中：组合 1	112,150.45	100.00	2,239.60	2.00	109,910.85
组合 2					
合计	112,150.45	100.00	2,239.60	2.00	109,910.85

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	134,532.00	100.00	2,690.64	2.00	131,841.36
其中：组合 1	134,532.00	100.00	2,690.64	2.00	131,841.36
组合 2					
合计	134,532.00	100.00	2,690.64	2.00	131,841.36

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,690.64	-451.04				2,239.60
其中：组合 1	2,690.64	-451.04				2,239.60
组合 2						
合计	2,690.64	-451.04				2,239.60

(4) 按欠款方归集的期末余额应收账款情况

单位名称	期末余额	款项性质	占应收账款期末余额的比例(%)	账龄	已计提坏账准备
重庆市沙坪坝区教育委员会	90,000.00	服务费	80.25	1 年以内	1,800.00

单位名称	期末余额	款项性质	占应收账款 期末余额的 比例(%)	账龄	已计提坏账准 备
重庆两江新区万年路小学校	11,940.00	服务费	10.65	1 年以内	238.80
南宁市民主路小学	10,040.00	服务费	8.95	1 年以内	200.80
深圳市腾讯计算机系统有限公司	170.45	服务费	0.15	1 年以内	
合计	112,150.45		100.00		2,239.60

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,445,681.41	9,487,223.91
合计	9,445,681.41	9,487,223.91

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,145,897.50	719,134.32
1—2 年		1,557,784.00
2—3 年	1,089,478.32	4,900,000.00
3—4 年	4,900,000.00	
4—5 年		2,314,343.48
5 年以上	2,314,343.48	
小计	9,449,719.30	9,491,261.80
减：坏账准备	4,037.89	4,037.89
合计	9,445,681.41	9,487,223.91

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	112,368.00	109,808.00
关联方往来	8,402,043.48	9,331,043.48
其他	935,307.82	50,410.32
小计	9,449,719.30	9,491,261.80
减：坏账准备	4,037.89	4,037.89
合计	9,445,681.41	9,487,223.91

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）	
期初余额	4,037.89			4,037.89
期初其他应收款账面余额在本期：				
——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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	4,037.89			4,037.89

④ 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收账款

单位名称	期末余额	款项性质	占其他应收账款期末余额的比例(%)	账龄	已计提坏账准备
北京卓教国际旅行社有限公司	7,854,343.48	往来款	83.15	1 年以内、1-2 年、2-3 年等	
北京友谊宾馆	835,184.60	其他	8.84	1 年以内	
卓教（重庆）研学教育信息咨询有限公司	547,700.00	往来款	5.80	1 年以内	
王菲	74,544.00	备用金	0.79	1 年以内、1-2 年	2,273.20
王津津	23,000.00	备用金	0.24	1 年以内	460.00
合计	9,334,772.08		98.83		2,733.20

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,500,000.00	1,500,000.00		1,500,000.00	1,500,000.00	
对联营、合营企业投资						
合计	1,500,000.00	1,500,000.00		1,500,000.00	1,500,000.00	

(2) 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
北京卓教国际旅行社有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00		1,500,000.00
合计	1,500,000.00			1,500,000.00		1,500,000.00

4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,036,157.03	65,000.00	927,516.97	440,653.09
其他业务				
合计	1,036,157.03	65,000.00	927,516.97	440,653.09

十一、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
1、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；		
2、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；		
3、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；		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、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		
10、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；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、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；		
14、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；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、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；		
17、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；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。		
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-7,253.90	
扣除所得税前非经常性损益合计	-7,253.90	
减：所得税影响金额	-1,813.48	
扣除所得税后非经常性损益合计	-5,440.42	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		

项目	金额	说明
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	-5,440.42	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、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	
		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	-65.19	-0.43	-0.43
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-65.11	-0.43	-0.43

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-7,253.90
非经常性损益合计	-7,253.90
减：所得税影响数	-1,813.48
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	-5,440.42

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