



世纪明德

NEEQ: 839264

北京世纪明德教育科技有限公司

Beijing Century Mind Education&Tech Co.,Ltd



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、公司负责人陈自富、主管会计工作负责人罗述玢及会计机构负责人（会计主管人员）罗述玢保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为，北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）依据目前公司业务相关情况，本着严格、谨慎的原则，并根据《中国注册会计师审计准则》的相关规定，对上述事项出具了带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告是适当的，董事会表示理解。该审计报告客观严谨地反映了公司 2024 年度公司财务状况及经营成果。

2024 年世纪明德经审计的归属于母公司股东的净利润为-7,790,600.38 元，较 2023 年同比减亏 22,114,027.10 元，减亏幅度为 74%。归属于母公司股东的每股净亏损从 2023 年的-0.48 元/股收窄至 2024 年的-0.13 元/股，亏损幅度显著减少，表明公司经营状况逐步改善，疫情后实施的各项变革举措初见成效。同时，公司积极解决历史遗留问题，包括长期未收回的应收款项及低效股权类投资。本报告期内，公司计提信用减值损失 4,223,689.13 元，并对部分长期股权投资及其他权益工具计提资产减值损失 8,099,135.17 元，综合影响下，归属于母公司股东的综合收益总额从 2023 年的-29,904,627.48 元改善至 2024 年的-15,889,735.55 元。随着公司持续推进不良资产清理，资产负债表的反映将更加准确和客观。

公司董事会研判认为，尽管当下公司面临诸多困难与风险，研学行业存在竞争格局加剧，营运成本高企，利润空间收窄等诸多问题，但通过对研学行业各项内外部因素的深入剖析，加之积极推行行之有效的改善举措，公司定能尽快提升业务能力并具备应有的持续经营能力。

2025 年，世纪明德董事会与管理层将紧密结合公司实际经营状况，持续推动各项变革措施精准落地，携手全体员工全力以赴、奋勇向前，力求在新的一年里取得更好的成绩。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节 公司概况5

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析7

第三节 重大事件18

第四节 股份变动、融资和利润分配.....26

第五节 公司治理30

第六节 财务会计报告36

附件 会计信息调整及差异情况.....143

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

释义

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

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京世纪明德教育科技有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Century Mind Education And Tech Co.,Ltd		
	Mind Education		
法定代表人	陈自富	成立时间	2006 年 11 月 9 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一 致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	教育（P）-教育（P83）-技能培训、教育辅助及其他教育（P839）-其他未列明教育（P8399）		
主要产品与服务项目	主要面向 3-18 岁适龄幼儿、中小學生提供研学与校外实践教育，主要包括国内研学、国际游学、寒暑假冬夏令营、艺术游学等服务项目；为青少年提供综合素质培养，主要包括劳动教育、职业生涯规划课程、心理健康教育辅导、心理测评等产品与服务项目；对基地/营地项目进行整合策划设计和运营，主要包含全域研学整体解决方案、教育营地（综合体）规划设计、教育营地基地课程方案设计、教育营地设备设施设计制造、教育营地/基地运营管理服务；为教育工作者提供培训，具体包括教育战略工程、教师素质能力提升、心理健康整体解决方案、教育论坛等培训服务项目；亲子教育产品主要为开展多主题营地、博物馆探索、名企生涯亲子课程。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	世纪明德	证券代码	839264
挂牌时间	2016 年 9 月 27 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	☐ 集合竞价交易 ☒ 做市交易	普通股总股本(股)	62,026,994
主办券商（报告期内）	天风证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖北省武汉市武昌区中北路 217 号天风大厦 2 号楼 21 层（投资者联系电话：027-87718750）		
联系方式			
董事会秘书姓名	罗述玢	联系地址	北京市海淀区苏州街 75 号 4 号楼二层 2130 号
电话	010-62796781	电子邮箱	luoshubin@mingde.com
公司办公地址	北京市海淀区苏州街 75 号 4 号楼二层 2130 号	邮政编码	100091
公司网址	www.mingde.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			

统一社会信用代码	91110108795960880K		
注册地址	北京市海淀区苏州街 75 号 4 号楼四层 4130 号		
注册资本（元）	62,026,994.00 元	注册情况报告期内是否变更	否

2025 年 2 月 18 日，公司住所由北京市海淀区苏州街 75 号 4 号楼四层 4130 号变更为北京市海淀区苏州街 75 号 4 号楼二层 2130 号。

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

世纪明德以“做青少年素质教育的引领者”为使命，以“在行走中读懂世界，让成长更加美好”为愿景。希望陪伴青少年在旅行中阅读世界，用更完整的视角来理解知识，立德树人，建立积极的价值观，感受成长过程的美好。经过近二十年的稳步经营与发展，目前公司拥有包括国内营、国际营、亲子营、艺术游学、营地教育、劳动教育、红色教育、科技教育、教师培训、教育论坛、职业生涯规划、心理健康教育等在内 500 余种社会实践及素质教育全产品体系。业务涵盖产品研发、推广销售、资源采购、接待服务、技能培训、课程实施和售后管理一站式的全套服务流程。具体主要业务产品如下：

1. 中小学研学与校外实践教育业务

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

2. 校长/教师培训业务

世纪明德的校长/教师培训业务，主要依托明德教育研究院和教育发展中心，专心研究、服务于教师职业发展，以提高教师专业能力和教学质量为宗旨，得到了国家教育行政学院、清华大学、北京大学、教育部中、小学校长培训中心等单位的大力支持，已累计为全国数百教育厅（局）、七万余所学校共计七十多万名教师、教育工作者提供了优质的教师培训服务。经过近二十年与教育工作者的深入交流，世纪明德已形成了自己特有的教师素质教育生态圈。校长/教师培训业务主要通过了解客户对教育培训方面的需求，为客户定制一整套培训方案，包括设计培训内容、邀请知名教育专家，安排培训场地及交通食宿等。目前教师培训业务已覆盖全国 29 个省、自治区及直辖市，主要包括教育战略工程、校长干部培养、精英教师培养、名班主任培养等教育质量提升培训项目，以及心理健康整体解决方案、各类认证项目、各地教育论坛等特色培训项目。世纪明德为客户提供的教育培训是基于在教育领域的长期运作经验，常年积累的教育领域专家、学者资源，全面满足教师培训系统多方面、多层次的内容需求，提供有利于教师终生教育和可持续发展的良好环境，打造适应新时期新课程改革需求的教师队伍。近年来，国家政策对教师培训经费投入和培训学时要求力度不断加大，教师培训业务已经成为公司重要的业绩增长点。

3. 基地/营地赋能服务

研学实践教育基地/营地是研学实践教育中重要基础。世纪明德基地/营地赋能服务主要形式为：一方面，对基地/营地项目进行整合策划设计和运营，包含全域研学整体解决方案、教育营地（综合体）规划设计、教育营地基地课程方案设计、教育营地设备设施设计制造、教育营地/基地运营管理服

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

4. 青少年综合素质培养业务

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

5. 教育论坛业务

“中国教育明德论坛”致力于为长期思考教育改革的专家学者提供一个分享平台，为推动教育改革与进步的教育局长与中小学校长提供一个交流学习平台，用思想与行动推动中国教育进步，并通过若干年的积累沉淀，力争打造成为中国教育界的“达沃斯论坛”。自 2006 年举办首届“全国中小学校长高峰论坛”以来，中国教育明德论坛先后吸引了全国各地包括港澳台地区以及国外数十万名地方教育局长和中小学校长参会。目前，世纪明德已成功举办了二十一届全国教育明德论坛暨基础教育学习论坛，与全国教育工作者长期展开深入沟通和交流。

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

公司业务的宣传途径主要为销售直推、大客户拓展、品牌加盟、会员制营销、公司微信、微博、官网（www.mingde.com）、呼叫中心、明德在线 APP、在线商城、社交媒体推广等方式。

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

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

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

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	175,485,586.91	237,898,976.74	-26.24%
毛利率%	12.39%	7.36%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,790,600.38	-29,904,627.48	73.95%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-15,343,266.19	-27,469,857.79	44.15%
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）	-19.01%	-64.07%	—
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）	-37.45%	-57.36%	—
基本每股收益	-0.13	-0.48	72.92%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	106,677,151.20	132,321,942.31	-19.38%
负债总计	94,020,111.75	101,331,998.58	-7.22%
归属于挂牌公司股东的净资产	28,977,992.83	44,867,728.38	-35.41%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.47	0.72	-34.72%
资产负债率%（母公司）	45.82%	43.93%	—
资产负债率%（合并）	88.14%	76.58%	—
流动比率	0.9328	0.9893	—
利息保障倍数	-5.72	-18.94	—
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	-15,514,807.70	-3,976,365.95	-290.18%
应收账款周转率	16.44	24.01	—
存货周转率	300.92	92.07	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-19.38%	0.35%	—
营业收入增长率%	-26.24%	648.10%	—
净利润增长率%	65.74%	17.81%	—

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	13,226,997.03	12.40%	17,555,638.40	13.27%	-24.66%
应收票据	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
应收账款	12,038,908.89	11.29%	9,308,676.91	7.03%	29.33%
预付账款	14,036,807.70	13.16%	15,871,726.42	11.99%	-11.56%
固定资产	13,915,072.58	13.04%	14,774,724.35	11.17%	-5.82%
短期借款	14,099,000.00	13.22%	5,367,289.16	4.06%	162.68%
长期借款	4,700,000.00	4.41%	2,000,000.00	1.51%	135.00%
应付账款	17,333,979.25	16.25%	23,079,720.03	17.44%	-24.90%
合同负债	16,113,423.30	15.10%	18,546,078.14	14.02%	-13.12%
其他应收款	20,962,107.83	19.65%	24,870,519.75	18.80%	-15.72%
使用权资产	20,087,090.07	18.83%	24,985,606.44	18.88%	-19.61%
其他应付款	13,323,685.17	12.49%	15,673,746.97	11.85%	-14.99%
租赁负债	20,611,846.30	19.32%	23,668,025.73	17.89%	-12.91%
未分配利润	-	-120.68%	-	-91.41%	-6.44%
	128,741,733.77		120,951,133.39		
少数股东权益	-16,320,953.38	-15.30%	-13,877,784.65	-10.49%	-17.60%

项目重大变动原因

1. 短期借款和长期借款本期增长主要原因：伴随文旅消费需求向高品质、体验化转型，企业在2024 集中资源打造特色文旅、升级数字化服务平台，并加大宣传推广投入。由于前期投入成本高且收益回收期比较长，导致经营现金流阶段性承压，需要通过银行借款补充流动资金。
2. 应收账款增长主要原因：在经济形势不稳定的情况下，客户的资金状况受到影响，从而导致客户付款能力下降，客户付款周期延长。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	175,485,586.91	-	237,898,976.74	-	-26.24%
营业成本	153,740,724.26	87.61%	220,384,109.90	92.64%	-30.24%
毛利率%	12.39%	-	7.36%	-	-
销售费用	7,696,943.29	4.39%	8,594,423.18	3.61%	-10.44%
管理费用	28,290,259.90	16.12%	31,308,199.38	13.16%	-9.64%
研发费用	1,210,175.76	0.69%	476,927.97	0.20%	153.74%
财务费用	2,290,940.38	1.31%	2,331,411.04	0.98%	-1.74%
信用减值损失	-4,223,689.13	-2.41%	-3,822,906.07	-1.61%	10.48%
资产减值损失			-462,984.71	-0.19%	-100.00%
其他收益	364,312.00	0.21%	81,759.54	0.03%	345.59%

投资收益	-100,221.36	-0.06%	-1,936,389.81	-0.81%	94.82%
资产处置收益	-13,696.50	-0.01%	-105,297.85	-0.04%	86.99%
汇总收益					
营业利润	-22,094,375.49	-12.59%	-31,870,252.43	-13.40%	30.67%
营业外收入	9,863,932.23	5.62%	95,892.37	0.04%	10,186.46%
营业外支出	122,484.73	0.07%	1,979,295.44	0.83%	-93.81%
净利润	-11,518,075.65	-6.56%	-33,618,675.96	-14.13%	65.74%

项目重大变动原因

1. 营业成本降低，一方面是由于收入较同期下滑；另一方面，公司积极优化供应链，与供应商建立更高效稳定的合作关系，同时创新合作模式，整合各方资源，通过这些举措有效降低了成本。
2. 研发费用增长是公司 2024 年集中资源打造特色文旅、升级数字化服务平台，并加大宣传推广带动本期研发费用增加。
3. 营业利润出现亏损，主要源于营业成本在营业收入中占比过高，致使毛利率偏低，利润空间先天不足。与此同时，公司日常运营中的各项成本与费用支出庞大，涵盖销售、管理、研发等多方面，最终导致营业利润亏损局面的出现。
4. 净利润为负，主要归因于两方面。其一，公司产品毛利率偏低，同时产品成本以及销售、管理等各项费用支出居高不下，严重压缩利润空间。其二，在拓展新产品与新路线过程中，公司运营成本持续处于高位，进一步加剧了利润的损耗。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	174,155,693.84	236,436,339.52	-26.34%
其他业务收入	1,329,893.07	1,462,637.22	-9.08%
主营业务成本	152,675,806.81	218,940,632.56	-30.27%
其他业务成本	1,064,917.45	1,443,477.34	-26.23%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
国内研学	94,243,441.53	83,078,501.89	11.85%	-38.34%	-41.17%	4.25%
国际游学	24,419,116.31	23,087,229.76	5.45%	69.62%	76.06%	-3.46%
艺术节	21,851,840.00	18,213,441.03	16.65%	-36.44%	-42.63%	8.99%
营地运营	20,133,221.83	16,346,179.89	18.81%	7.08%	-4.04%	9.41%
教师培训	3,318,857.50	3,128,714.48	5.73%	-77.73%	-76.26%	-5.84%
其他	11,519,109.74	9,886,657.21	14.17%	345.19%	141.08%	72.66%
总计	175,485,586.91	153,740,724.26	12.39%	-26.24%	-30.24%	5.03%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

- 1.国内研学营业收入下降主要是部分地区受特殊政策原因影响，研学业务受限，成本下降利润上升，主要是得益于供应链端的供给修复以及公司对于成本结构的优化；
- 2.国际游学收入上升主要由于境外签证政策逐步恢复日常，出境游需求修复，成本也随需求量增加而有所上升；
- 3.艺术节营业收入和营业成本降低系公司本期优化产品结构，减少了对低利润产品销售；
- 4.营地运营营业收入和营业成本增长系本期新增洪江营地带来的增长。营地运营毛利率增长主要系营收增长，加之固定成本被进一步摊薄，边际收益增长，导致毛利率增长；
- 5.教师培训，主要是由于产品结构调整，收缩了线上品类产品的售卖，此举也归因于教师培训类业务需求在疫情后由线上转为线下；
- 6.其他业务，主要为C端产品、票务代理、资源代订等产品的收入增长所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	韶山思政研学实践教育服务有限责任公司	11,431,251.00	4.93%	否
2	自贡衡川实验学校	7,018,140.60	3.03%	否
3	重庆市巴川中学	5,781,872.50	2.49%	否
4	郑州市朗悦慧外国语学校	4,991,973.70	2.15%	否
5	贵州启帆教育科技有限公司	4,747,147.40	2.05%	否
合计		33,970,385.20	14.65%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	杭州市中国旅行社集团有限公司	13,230,596.00	9.64%	否
2	南京三人行国际旅行社有限公司	5,305,320.04	3.87%	否
3	韶山圣地旅游开发有限公司	4,424,241.54	3.22%	否
4	陕西中远国际旅游有限公司沈阳分公司	2,564,377.5	1.87%	否
5	STUDENTTOURSERVICE	2,262,859.00	1.65%	否
合计		27,787,394.08	20.25%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-15,514,807.70	-3,976,365.95	-290.18%
投资活动产生的现金流量净额	-1,330,336.64	14,635,772.1	-109.09%
筹资活动产生的现金流量净额	10,557,709.98	-3,559,680.67	396.59%

现金流量分析

1.本期经营活动产生的现金流量净额为负数主要原因是客户付款周期延长，导致现金流不能及时回流，在业务服务过程中公司需提前预支业务款项，影响现金流出大于流入。

2.本期投资活动产生的现金流量净额为负数，原因主要为：一是本期收回投资收到的现金减少，公司根据市场环境和投资策略，从一些传统领域退出，转向新兴的文旅研学领域，新兴投资领域还处于初起阶段，尚未到回收期；二是上期处置北京明德乐途科技有限公司股权资产收到较多现金，而本期未发生相关资产处置业务。

3.本期筹资活动产生的净现金流量为正数主要是公司优化了产品结构，减少了对低利润产品销售，影响经营活动现金总流入，公司集中资源打造与银行合作力度，依靠子公司吸收投资和银行借款资金流入，成功补充营运资金。

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
北京世纪明德国际旅行社有限公司	控股子公司	旅游业务	10,000,000.00	50,808,088.04	- 12,031,307.63	112,122,691.96	- 7,670,667.09
湖南世纪明德教育科技有限公司	控股子公司	研学旅行策划与组织	6,000,000.00	28,907,038.25	-5,350,174.78	19,995,039.78	- 3,302,652.36
辽宁世纪明德教育科技有限公司	控股子公司	教育信息咨询	3,000,000.00	4,909,309.54	1,252,521.65	6,176,596.24	-810,717.25

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本
--------	------	-------	---------	---------

				金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	500,000	0	不存在
银行理财产品	募集资金	0	0	不存在
合计	-	500,000	0	-

1. 报告期内使用自有资金购买的银行理财产品的发生额为 28,474,000.00 元, 产品类型随时赎回, 投资收益为 11,124.19 元。
2. 本报告期内, 公司使用募集资金 370,000.00 元用于购买理财产品, 产品类型为随时赎回型, 投资收益为 179.05 元。截止募集资金专项账户注销日 2024 年 8 月 20 日, 公司所购买的理财产品已经全部赎回。

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财
☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☒适用 ☐不适用

公司控制的结构化主体情况主要如下： (1)大荔明德研学营地教育科技有限公司 公司通过北京明德未来间接持有大荔明德研学营地 25.67%股权，北京明德未来对大荔明德研学营地的表决权为 43%；公司直接持有大荔明德研学营地 41%股权，表决权为 41%；宁波江北区荔德企业管理咨询合伙企业(有限合伙)持有大荔明德研学营地 10%股权，公司与宁波江北区荔德企业管理咨询合伙企业(有限合伙)达成一致行动人。因此, 公司对大荔明德研学营地实际表决权为 94%。 (2)湖南韶山营地运营管理股份有限公司 公司通过湖南世纪明德教科间接持有湖南韶山营地 27.88%股权，湖南世纪明德教科对湖南韶山营地的表决权为 34%；陈敏直接持有湖南韶山营地 21%股权，表决权为 21%，公司与湖南世纪明德教科、陈敏达成一致行动人。因陈敏违反其与湖南世纪明德教科签署的《关于湖南韶山营地运营管理股份有限公司相关事项暨一致行动人协议书》中竞业限制条款的约定，构成违约，应就此承担违约责任。2024 年 7 月 4 日，北京市第一中级人民法院作出（2024）京 01 民终 2436 号《民事判决书》，判决陈敏于判决生效之日起十日内将其持有的韶山营地公司 21%的股权(对应出资额 210 万元)变更登记至世纪明德名下。因此, 对湖南韶山营地实际表决权为 55%。 (3)成都朗基世纪明德教育科技有限公司 2020 年 11 月 24 日，四川明德启航、四川朗乐堂研学教育管理有限公司和上海为束企业管理有限公司共同投资设立成都朗基世纪明德。四川明德启航、四川朗乐堂研学教育管理有限公司和上海为束企业管理有限公司持有股权分别为 49%、34%、17%。成都朗基世纪明德章程规定董事会成员 5 人，四川明德启航提名 3 人（含董事长），董事会决议的表决实行董事一人一票制，董事会作出决议必须经全体董事的二分之一以上通过方有效；公司经营管理实行总经理负责制，总理由四川明德启航提名，由董事会聘任或解聘。2020 年 9 月 30 日，四川明德启航、四川朗乐堂研学教育管理有限公司和上海为束企业管理有限公司在成都市签订股东协议，约定上海为束企业管理有限公司、四川朗乐堂研学教育管理有限公司同意因四川明德启航需要实现营地运营及财务并表。四川明德启航为公司全资子公司。因此，公司虽持有半数以下表决权但仍控制成都朗基世纪明德。 (4)山西世纪明德教育科技有限公司

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

(5) 湖南世纪明德研学实践教育服务合伙企业(有限合伙)

公司通过湖南世纪明德教育科技有限公司间接持有湖南世纪明德研学实践教育服务合伙企业(有限合伙)0.0041%股权，湖南世纪明德教育科技有限公司为湖南世纪明德研学实践教育服务合伙企业(有限合伙)执行合伙人，表决权100%，因此本公司实际表决权100%。

(6) 湖南溆浦营地运营管理有限公司

2021年4月29日，湖南鸿硕研学旅行有限公司、湖南世纪明德教育科技有限公司与湖南世纪明德研学实践教育服务合伙企业(有限合伙)共同投资设立湖南溆浦营地，各方持有的股权比例分别为45%、38.5%、16.5%。2021年4月29日，公司与湖南世纪明德教育科技有限公司、湖南世纪明德研学实践教育服务合伙企业(有限合伙)达成一致行动人。公司通过湖南世纪明德教育科技有限公司、湖南世纪明德研学实践教育服务合伙企业(有限合伙)间接持有湖南溆浦营地运营管理有限公司31.57%股权，湖南世纪明德教育科技有限公司直接持有湖南溆浦营地运营管理有限公司38.5%股权，湖南世纪明德研学实践教育服务合伙企业(有限合伙)直接持有湖南溆浦营地运营管理有限公司16.5%股权。因此，实际表决权为55%。

(7) 大连金石研学教育科技有限公司

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

(8) 湖南怀化洪江区营地研学实践教育服务有限公司

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

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

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1.市场竞争加剧风险	“双减”政策后，随着大量教培机构转型进入研学市场，部分团体游的旅行社也转头销售起研学产品，加之研学市场在2023年度疫情转段后迅速恢复，研学机构注册数量激增，使得研学市场这条重要的素质教育领域赛道，竞争愈加激烈。 防范措施：面对市场竞争加剧风险，公司持续优化和调整业务结构，在坚守并努力恢复传统研学业务主航道的同时，着手发力布局营地教育、学期内研学、国际青少年艺术交流、教

	师培训、C端亲子、教师培训等非传统业务，优化业务结构，调整市场布局，增强公司的盈利能力。同时，不断创新、更新并升级产品体系和课程内容，保持产品的多元化、差异化与精细化，进一步实现了由“全”到“精”的递进化发展，构建出了以“德育”为核心的青少年素质教育生态圈。
2.服务质量控制风险	随着研学实践与课程体系的深度结合，客户对研学活动所提供的服务内容和服务质量有了更高层次的要求；市场变化、竞争加剧使得研学旅游服务在行程设计、活动安排、安全管理和质量控制方面提出了更高的要求。 防范措施：面对服务质量控制风险，在始终贯彻落实“安全第一，预防为主”安全工作方针的前提下，公司不断完善质量管理体系，强化内、外部质量并进行监督，从不同维度不同角度强化服务质量。
3.不可抗力风险	本报告期内，自然灾害、传染性疾病、社会安全事件、国民经济等不可抗力因素对研学市场的影响较大。受我国区域性的台风、强降雨、地震、泥石流等自然灾害影响，对研学营的出行及活动的实施造成一定的限制，严重时会造成人员的短期滞留。 防范措施：世纪明德对组织的每期研（游）学和培训活动，在行前、行中及行后管理上全程积极做好风险研判分析，严格落实风险排查措施。同时，公司通过建立完善的安全预案和应急机制、设立内部安全基金、投保旅行社责任险等，分散不可抗力引发的风险，尽力将由此可能带来的风险和损失降到最低。
4.核心业务运营管理人才流失风险	经历近二十年的积累，公司拥有一批业务水平高、接待经验丰富的骨干员工，并通过完善人力定级机制、加强企业文化建设等方式留住人才，核心人才流失率非常低。但因同行业机构数量的不断递增，竞争加剧，核心业务运营管理人才也存在因个人职业生涯规划发展而选择变动工作的情况。 防范措施：面对核心业务运营管理人才流失风险，一方面，公司继续加强企业文化建设，努力做大做强，提升公司品牌价值和人才的吸引力，用发展来解决发展过程中遇到的人才问题；另一方面，继续完善人力定级机制，提高业务骨干待遇来留住优秀人才。
5.公司研学导师团队管理的风险	经过近二十年的积累，公司已经建立了一支颇具特色的专、兼职相结合的研学导师队伍，并形成了区域化的兼职研学导师管理体系。但由于大学生的兼职身份存在不稳定性、区域差异性的特点，造成公司在管理研学导师团队时存在人才流失、标准执行困难的风险。 防范措施：面对研学导师团队管理风险，公司进一步完善兼职选拔、培训、考核、上岗前实习等体系，通过内部质量监督、外部评价、工作奖惩等措施，以及研学课程、营员交流环节的设计，激发大学生辅导员的使命感、自豪感和责任感，确

	保大学生辅导员团队的工作质量。同时，世纪明德定期组织开展研学导师培训，从专业知识、业务流程、安全风险、文化建设等方面加大对公司专职研学导师团队的培养。
6.安全风险	由于研学旅行的营员多为未成年人，受年龄限制及行为能力的限制，其自身的安全意识以及自我保护能力有所欠缺，而外出研学在交通、住宿、餐饮、活动等多方面都涉及集体活动环节，营员容易因自身的疏忽大意或过失行为发生安全意外。安全问题成为重中之重。 防范措施：面对安全风险，世纪明德始终遵循“谁组织、谁管理、谁负责”的原则，公司建立了全面的安全风险识别和全程安全防控体系，全程全方位防范安全风险；建立安全基金，为安全体系建设和意外事件处理提供资金保障；专门设立安全管理委员会和质量安全部，负责监督安全标准实施情况，做到“行前排查、行中管控、行后总结”，对可能出现的安全风险和安全隐患时时监察、随时排查，确保研学营全程的安全顺畅。
7.汇率变动风险	本报告期内，受互免签证、通关便利和航线恢复等利好政策推动，公司国际游学业务加速恢复发展。国际游学业务主要以人民币为单位对客户进行报价以及与境外地接社进行结算，如果人民币贬值，将增加该业务的运营成本；若提高该产品价格，则会降低产品竞争力，可能造成业务量萎缩，丧失市场份额。因此，公司的利润将受到人民币汇率波动影响。 防范措施：面对汇率变动风险，公司在定价时考虑汇率变动因素，在充分考虑自身竞争力的基础上，适当提高报价来规避风险；在合作协议签约时考虑币种因素，尽量选择有利的货币种类进行结算。
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	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□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.(五)
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.(六)
是否存在被调查处罚的事项	√是 □否	三.二.(七)
是否存在失信情况	√是 □否	三.二.(八)
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	60,658,179.91	209.32%
作为被告/被申请人	16,594,112.16	57.26%
作为第三人	0	0%
合计	77,252,292.07	266.59%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索	性质	案由	是否	涉案	是否	案件进展或执行情况
-------	----	----	----	----	----	-----------

引			结案	金额	形成 预计 负债	
2021-045 、 2022-068 、 2023-001 、 2023-018 、 2024-033	原告	行政 纠 纷	是	49,690,692.41	否	2024 年 7 月 5 日,案件当事人各方达成调解协议,原告向陕西省渭南市中级人民法院递交撤诉申请,自愿撤回起诉。陕西省渭南市中级人民法院于当日作出(2023)陕 05 行初 43 号《行政裁定书》。
2024-001 、 2024-031	被告(被上 诉人)	租 赁 合 同纠纷	是	10,126,683.54	否	2024 年 6 月 6 日,北京市第一中级人民法院作出(2024)京 01 民终 2891 号《民事判决书》,判决驳回上诉,维持原判。世纪明德无需承担责任。
2024-003 、 2024-004 、 2024-020 、 2024-025	原告(上诉 人)	执 行 异 议之诉	是	17,000,000	否	2024 年 2 月 22 日,陕西省渭南 市 中 级 人 民 法 院 作 出 (2024)陕 05 民终 112 号《民事判决书》,判决驳回上诉,维持原判。被上诉人陕西有色建设有限公司(简称“陕西有色”)向大荔县人民法院申请恢复执行,执行案号为(2024)陕 0523 执恢 108 号,被执行人为大荔明德研学营地和世纪明德。 2024 年 4 月 17 日,世纪明德与陕西有色达成《案件执行和解协议》,陕西有色收到世纪明德支付的首期执行案款 700 万元后,陕西有色向大荔县人民法院申请撤回案件执行。 2024 年 5 月 11 日,公司收到大荔县人民法院送达的执行裁定书,裁定终结案件的执行。
2024-023 、 2024-043	原告	侵 害 商 标 权 及 不 正 当 竞 争 纠 纷	是	8,060,090	否	2024 年 4 月 30 日,公司收到北京市海淀区人民法院发送的庭前会议民事传票。2024 年 9 月 29 日,北京市海淀区人民法院作出(2023)京 0108 民初 38396 号《民事判决书》。
2024-032	原告(被上 诉人)	合 同 纠 纷	是	2,652,197.70	否	2024 年 7 月 4 日,北京市

	诉人)	纷				第一中级人民法院作出(2024)京01民终2436号《民事判决书》，目前案件在法院强制执行中。
--	-----	---	--	--	--	---

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

(1) 世纪明德、大荔明德研学营地与陕西省渭南市大荔县人民政府、大荔县沙苑景区开发有限公司（第三人）行政纠纷案 本次诉讼涉及的标的金额重大，对公司财务方面产生一定的影响。但基于谨慎性原则，公司管理层已在 2020 年判断该涉诉项目无法继续向前推进，且项目投资的时效性、投资价值等都已丧失殆尽，故对其账面在建工程全额计提减值准备，经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，截止 2020 年 12 月 31 日该项目账面在建工程已全额计提减值准备金额总计为 28,444,708.19 元。2024 年 7 月 5 日，各方当事人本着友好协商的态度，以调解方式积极解决大荔营地项目建设遗留的各项未解决问题，尽量将不利影响降低到最低限度，避免后续损失的进一步扩大。调解协议约定的损失赔偿款如能够按期履行，则原告因大荔营地项目建设的损失将得到一定的弥补。 (2) 北京华夏忠协文化发展有限公司与北京明德汇物业管理技术有限公司、世纪明德租赁合同纠纷案 本案一审和二审均判决公司无需承担责任，本次诉讼尚未对公司各项生产经营活动和财务造成不利影响。 (3) 世纪明德与陕西有色、大荔明德研学营地（第三人）执行异议之诉 陕西有色向大荔县人民法院申请恢复执行后，公司与陕西有色积极沟通，双方达成和解协议后，陕西有色向大荔县人民法院申请撤回案件执行。2024 年 5 月 11 日，大荔县人民法院裁定终结本案的执行。截至 2024 年 7 月 11 日，本案的执行案款已全部支付给陕西有色。案件终结执行后，因本案被冻结的公司银行账户解除冻结，对公司各项业务的开展和持续经营均产生了有利影响。 (4) 世纪明德与北京明德云教育科技有限公司、湖南明德云教育科技有限公司侵害商标权及不正当竞争纠纷案 根据北京知识产权法院作出终审生效判决，被告北京明德云教育科技有限公司和湖南明德云教育科技有限公司立即停止涉案侵害商标权及不正当竞争行为、被告在其运营的微信公众号、视频号、小鹅通知识店铺首页显著位置，就涉案侵害商标权及不正当竞争行为为原告世纪明德连续七日刊登消除影响的声明，并判决赔偿原告经济损失 50 万元及合理开支 3 万元。 本案的胜诉不仅成功捍卫了企业核心商标专用权及商业信誉，更彰显了公司在知识产权保护领域的坚定立场，为后续构建更加完善的知识产权保护体系奠定司法实践基础。 (5) 湖南世纪明德教科、世纪明德与陈敏合同纠纷案 根据法院判决，陈敏应将其持有的世纪明德 52333 股股份变更登记至湖南世纪明德教科名下，持有的湖南世纪明德教科 12% 的股权（对应出资额 72 万元）、湖南韶山营地 21% 的股权（对应出资额 210 万元）变更登记至世纪明德名下；陈敏应向湖南世纪明德教科支付违约金 200,000 元。截止本报告披露之日，除湖南韶山营地的股权未完成变更登记外（正在法院强制执行中），其他判决事项陈敏已全部履行完毕。 本次诉讼系公司首次通过司法程序追究个别高管在职期间违反忠实勤勉义务、违反竞业禁止协议、擅自开展与公司同类业务等严重背信行为的法律责任。案件的胜诉不仅彰显了司法机关对企业合法权益的有力保护，更对高管违反忠实义务、损害公司利益的行为形成强大震慑，对防范此类行为的再发生具有重大警示作用。
--

(二)公司发生的提供担保事项

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

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	西安浐灞融资担保有限公司	4,000,000	0	0	2023 年 4 月 20 日	2024 年 4 月 9 日	连带	否	已事前及时履行	否
2	韶山银田行知乡村旅游开发有限公司	2,000,000	0	2,000,000	2023 年 6 月 28 日	2029 年 6 月 27 日	连带	否	已事前及时履行	否
3	陕西世纪明德国际旅行社有限公司、王安鹏	11,550,814	0	11,550,814	2023 年 12 月 14 日	2033 年 12 月 13 日	连带	否	已事前及时履行	否
4	北京世纪明德国际旅行社有限公司	5,000,000	0	5,000,000	2024 年 5 月 6 日	2028 年 5 月 6 日	连带	否	已事前及时履行	否
5	陕西世纪明德国际旅行社有限公司	3,000,000	0	3,000,000	2024 年 8 月 26 日	2026 年 8 月 25 日	连带	否	已事前及时履行	否
6	北京世纪明德国际旅行社有限公司	13,000,000	0	0	-	-	连带	否	已事前及时履行	否
合计	-	38,550,814	0	21,550,814	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

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

其中序号 6 的提供担保事项，因全资子公司北京世纪明德国际旅行社有限公司融资计划调整，不再向工商银行股份有限公司申请本次流动资金贷款事宜，公司已撤销《关于公司为全资子公司银行贷款提供担保的议案》，本次担保事项并非实际发生。详见公司于 2025 年 3 月 12 日披露于登载在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《北京世纪明德科技股份有限公司关于提供担保暨关联交易的进展公告》（公告编号：2025-015）。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	38,550,814	21,550,814
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	18,000,000	5,000,000
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	24,061,817.59	7,061,817.59
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

（1）公司全资子公司北京世纪明德国旅因经营需要，向兴业银行股份有限公司申请授信贷款，授信金额不超过人民币 500 万元（含本数），授信期限 1 年。为支持全资子公司业务发展，满足全资子公司生产经营活动中的流动资金需求，公司通过提供担保的方式对子公司融资提供支持。公司分别于 2024 年 5 月 20 日召开第三届董事会第十四次会议、2024 年 6 月 5 日召开 2024 年第一次临时股东大会审议通过《关于公司为全资子公司银行贷款提供保证担保的议案》。

（2）为满足经营周转资金需要，公司全资子公司北京世纪明德国旅作为借款人拟向工商银行股份有限公司申请流动资金贷款，贷款综合授信额度不超过人民币 1300 万元（含本数），贷款期限 1-2 年，贷款用途为日常经营周转。世纪明德为本次贷款提供抵押担保，同时北京世纪明德国旅法定代表人刘冶为本次贷款承担连带责任保证担保。公司分别于 2024 年 12 月 16 日召开第三届董事会第十七次会议、2024 年 12 月 31 日召开 2024 年第三次临时股东大会审议通过《关于公司为全资子公司银行贷款提供担保的议案》。后因全资子公司北京世纪明德国际旅行社有限公司融资计划调整，不再向工商银行股份有限公司申请本次流动资金贷款事宜，2025 年 3 月 12 日世纪明德披露《关于提供担保暨关联交易的进展公告》，撤销上述《关于公司为全资子公司银行贷款提供担保的议案》，本次担保事项并非实际发生。

被担保人公司全资子公司北京世纪明德国旅 2024 年 12 月 31 日的资产负债率为 89.70%。

（3）超过公司最近一期经审计净资产 50%以后公司所提供的担保事项，被担保方为全资子公司北京世纪明德国旅和孙公司陕西世纪明德国际旅行社有限公司，公司对子公司和孙公司的生产经营管理具有控制权，财务风险处于公司可控制范围内。

上述担保有利于促进全资子公司和孙公司经营的开展，提升运营效率及盈利能力，符合公司整体发展战略，有利于公司整体的可持续发展。

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	6,000,000.00	1,276,407.97
销售产品、商品，提供劳务	4,000,000.00	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	1,700,000.00	1,266,666.64
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	9,300,000.00	9,300,000.00
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

提供担保关联交易系公司并表范围内的子公司因经营需要向银行申请贷款，为支持子公司业务可持续发展，满足其生产经营活动中的流动资金需求，进一步拓宽融资渠道，公司为其贷款提供房产抵押或连带责任担保。提供担保符合公司整体发展战略，有利于公司整体的可持续发展。公司对子公司生产经营管理具有控制权，担保风险整体可控，不会对公司财务状况、经营成果产生不利影响。

违规关联交易情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
其他股东	2017年9月27日	-	《关于修改股东自愿限售股份承诺事项的公告》（公告编号：2017-075）	限售承诺	自公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让之日起，王勇、王学辉、李岩、刘利雷四人每年直接出售的公司股份数量不超过其各自直接持有公司股份数量的10%。	正在履行中
其他	2019年4	-	任职	人员独立	高级管理人员及财务人员承诺	正在履

	月 10 日				任职于世纪明德期间，不会在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务或领薪。	行中
其他股东	2016 年 3 月 31 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不会利用世纪明德的控股股东或实际控制人地位达成不利于世纪明德利益或非关联股东利益的交易和安排。	正在履行中
董监高	2022 年 4 月 8 日	-	任职	关于规范关联交易的承诺	董监高承诺及其控制的其他企业将根据有关法律、法规和规范性文件以及公司章程的规定，在发生关联交易时，遵循平等、自愿、等价和有偿的一般商业原则，履行法定程序与世纪明德签订关联交易协议，并确保关联交易的价格公允。	正在履行中
董监高	2022 年 4 月 8 日	-	任职	同业禁止	承诺不构成同业竞争。	正在履行中
董监高	2018 年 2 月 9 日	-	发行	2018 年 2 月股权激励股份限售承诺	董事、监事、高级管理人员承诺，将按照相关法律、法规要求，对公司 2018 年 2 月实施的《股权激励股票发行方案》新增股份的限售要求进行限售。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行账户	货币资金	冻结	285,739.96	0.27%	诉讼冻结
银行账户	货币资金	质押	3,892,520.22	3.65%	质保金
房产	不动产	抵押	18,550,814	17.39%	抵押贷款
总计	-	-	22,729,074.18	21.31%	-

资产权利受限事项对公司的影响

(1) 银行账户货币资金被冻结，系因合同纠纷案，原告湖北峡州酒店产业集团海峡国际旅行社有限公司申请法院冻结被告北京世纪明德国旅的银行账户，该案二审已于 2025 年 1 月 8 日结案，2025 年 2 月 28 日冻结的银行账户资金已全部解冻。

(2) 银行账户货币资金被质押系从事研学旅游业务的旅行社及其分公司按照法律规定向文旅部门交纳的质量保证金。

(3) 2023 年 4 月，陕西世纪明德国旅向长安银行股份有限公司西安曲江新区支行申请贷款，贷款金额为人民币 400 万元，贷款期限 12 个月。公司以位于陕西省西安市曲江新区的自有房产为该笔贷款提供抵押担保，被担保人西安浐灞融资担保有限公司。2024 年 4 月，陕西世纪明德国旅已全部归还该笔贷款。

(4) 为满足经营周转资金需要，2023 年 12 月，公司全资孙公司陕西世纪明德国旅、王安鹏向中国建设银行股份有限公司陕西省分行申请“小微企业抵押快贷”，贷款金额为人民币 495 万元，贷款期限 10 年。公司以位于陕西省西安市曲江新区的自有房产为该笔贷款提供抵押担保。

(5) 为满足经营周转资金需要，2024 年 8 月，公司全资孙公司陕西世纪明德国旅向长安银行股份有限公司申请流动资金贷款，贷款金额为人民币 300 万元，贷款期限不超过 2 年。公司以位于陕西省西安市曲江新区的自有房产为该笔贷款提供抵押担保，同时陕西世纪明德国旅法定代表人王安鹏为本次贷款承担连带责任保证担保。

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

(七) 调查处罚事项

2024 年 1 月 8 日，大荔县林业局以大荔明德研学营地未经县级以上林业主管部门审核同意,擅自建设永久性建筑物，改变了林地用途为由，作出荔林罚决字[2024]第 01 号《林业行政处罚决定书》。2024 年 7 月 3 日，大荔县林业局作出荔林罚决字[2024]第 01-2 号《林业行政处罚决定书》，撤销了荔林罚决字[2024]第 01 号《林业行政处罚决定书》中第 1 项罚款的行政处罚。

(八) 失信情况

公司控股子公司大荔明德研学营地于 2023 年 5 月 9 日被纳入失信被执行人,执行依据文号为(2022) 陕 05 民终 1838 号。2024 年 4 月 17 日，世纪明德与陕西有色达成《案件执行和解协议》。2024 年 4 月 25 日，经查询中国执行信息公开网（<http://zxgk.court.gov.cn>）公示信息，大荔明德研学营地已从失信被执行人名单中移出，大荔明德研学营地被纳入失信被执行人的情况消除。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	60,026,480	96.77%	-4,875	60,021,605	96.77%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	666,836	1.07%	3,925	670,761	1.08%
	核心员工	113,638	0.18%	-59,809	53,829	0.09%
有限售条件股份	有限售股份总数	2,000,514	3.23%	4,875	2,005,389	3.23%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	2,000,514	3.23%	4,875	2,005,389	3.23%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		62,026,994	-	0	62,026,994	-
普通股股东人数		96				

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	上海鸥翎铂卉投资中心(有限合伙)	17,250,000	0	17,250,000	27.8105%	0	17,250,000	0	0
2	上海科慧创业投资有限公司	17,250,000	0	17,250,000	27.8105%	0	17,250,000	0	0
3	北京花样年华教育咨询中心(有限合伙)	3,964,500	0	3,964,500	6.3916%	0	3,964,500	0	0
4	宁波华研企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	2,262,000	0	2,262,000	3.6468%	0	2,262,000	0	0
5	王勇	2,462,000	-246,000	2,216,000	3.5726%	0	2,216,000	0	0
6	宁波思研企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	2,014,000	0	2,014,000	3.2470%	0	2,014,000	0	0
7	刘利雷	1,561,026	0	1,561,026	2.5167%	1,170,770	390,256	0	0
8	王学辉	1,574,300	-41,227	1,533,073	2.4716%	0	1,533,073	0	0
9	李岩	1,539,393	-191,380	1,348,013	2.1733%	0	1,348,013	0	0
10	天风证券股份有限公司做市专用证券账户	1,084,235	102,003	1,186,238	1.9125%	0	1,186,238	0	0
合计		50,961,454	-376,604	50,584,850	81.5531%	1,170,770	49,414,080	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

李岩为花样年华、宁波华研和宁波思研的执行事务合伙人。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

☒是 ☐否

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

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☐是 ☒否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2018年第一次股票发行	2018年5月18日	37,235,339.68	374,000.00	否	不适用	不适用	已事前及时履行

募集资金使用详细情况

根据股票发行方案的约定，本次股票发行所募集资金主要用于：（1）实缴大荔明德出资额并投入研学营地建设；（2）围绕营地、游学、素质教育培训等行业布局进行并购投资。截至2024年6月30日，公司已累计使用募集资金人民币38,584,000.00元，未发生变更募集资金用途的情形。本报告期内，公司使用募集资金374,000.00元用于实缴湖南世纪明德教育科技有限公司的投资款。

根据2023年年度股东大会审议通过的《关于预计2024年度闲置资金购买理财产品（含募集资金）的议案》规定，为了提高募集资金的使用效率，增加投资收益，公司利用闲置募集资金购买短

期低风险的理财产品获取额外的资金收益。本报告期内，公司使用募集资金 370,000.00 元用于购买理财产品，截至 2024 年 8 月 20 日，公司募集资金专户余额为人民币 288.47 元（包括累计收到的银行存款利息、理财产品收益扣除银行手续费等的净额）。

鉴于公司募集资金已按规定使用完毕，根据全国股转公司及相关制度要求，公司于 2024 年 8 月 20 日召开第三届董事会第十六次会议和第三届监事会第七次会议审议通过了《关于注销公司募集资金专户并将募集资金余额转出的议案》，同意公司从招商银行股份有限公司北京清华园支行的募集资金专用账户转出结余余额 288.47 元到公司其他银行账户，并办理销户手续。公司于 2024 年 8 月 20 日完成了上述募集资金专项账户的注销手续。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈自富	董事长、董事、总裁	男	1973年8月	2022年4月8日	2025年4月7日	457,800	8,800	466,600	0.7523%
周世伟	董事	男	1975年9月	2022年9月9日	2025年4月7日	0	0	0	0.0000%
黄思奇	董事	女	1990年10月	2023年12月19日	2025年4月7日	0	0	0	0.0000%
罗述玢	董事、首席财务官、董事会秘书	男	1982年11月	2022年4月8日	2025年4月7日	174,000	0	174,000	0.2805%
刘利雷	董事、高级副总裁	男	1979年10月	2022年4月8日	2025年4月7日	1,561,026	0	1,561,026	2.5167%
田磊	副总裁	男	1982年7月	2022年4月8日	2025年4月7日	246,512	0	246,512	0.3974%
胡振华	副总裁	男	1980年8月	2022年4月8日	2025年4月7日	84,471	0	84,471	0.1362%
吴常宝	副总裁	男	1978年4月	2022年4月8日	2025年4月7日	0	0	0	0.0000%
王安鹏	副总裁	男	1986年9月	2023年10月25日	2025年4月7日	0	0	0	0.0000%
王吉	高级副总裁	男	1985年8月	2022年4月8日	2024年5月11日	0	0	0	0.0000%
倪爱东	副总裁	男	1975年2月	2022年4月8日	2024年4月17日	0	0	0	0.0000%
刘洋	监事会主席、监	男	1981年9月	2022年4月8日	2025年4月7日	0	0	0	0.0000%

	事								
李贵章	职工代表监事	男	1982年9月	2022年4月8日	2025年4月7日	143,541	0	143,541	0.2314%
胡慧英	监事	女	1982年10月	2022年7月20日	2025年4月7日	0	0	0	0.0000%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

陈自富、罗述玢、刘利雷、田磊、胡振华、李贵章为公司股东。

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

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
罗述玢	信息披露事务负责人	新任	董事会秘书	聘任
倪爱东	副总裁	离任	-	个人原因辞职
王吉	副总裁	离任	-	个人原因辞职

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

罗述玢，男，1982年出生，无境外永久居留权，中国人民大学学士学位。2011年1月至2015年5月，任职于北京华图宏阳教育文化发展股份有限公司，担任财务总监；2015年5月至2017年5月，任职于北京联储在线金融信息服务有限公司，担任财务总监；2017年6月至2018年4月，任职于联储证券有限责任公司，担任财务总监；2018年4月至2020年2月，任职于北京中幼童梦教育科技有限公司，担任财务总监；自2020年2月6日起入职世纪明德，现为世纪明德财务负责人（CFO）、董事和董事会秘书。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

√适用 □不适用

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
刘利雷	董事、高级副总裁	限制性股票	44,856	134,570	179,426	179,426	16.72	0.50
田磊	副总裁	限制性股票	61,603	184,809	246,412	246,412	16.72	0.50
			67,254	0	67,254	67,254	13.38	0.50

胡振华	副总裁	限制性股票	17,942	53,829	71,771	71,771	16.72	0.50
			65,750	0	65,750	65,750	13.38	0.50
吴常宝	副总裁	限制性股票	50,577	0	50,577	50,577	13.38	0.50
合计	-	-	307,982	373,208	681,190	681,190	-	-

注：

- (1) 2018 年 2 月，刘利雷通过股权激励总计直接持有公司股份 179,426 股。
- (2) 2018 年 2 月，田磊通过股权激励总计直接和间接持有公司股份 313,666 股，其中 246,412 股为直接持有公司股份，67,254 股为通过宁波思研间接持有公司股份。
- (3) 2018 年 2 月，胡振华通过股权激励总计直接和间接持有公司股份 137,521 股，其中 71,771 股为直接持有公司股份，65,750 股为通过宁波华研间接持有公司股份。
- (4) 2018 年 2 月，公司实施股权激励，吴常宝通过宁波华研间接持有公司股份 50,577 股。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
财务人员	12	3	4	11
法务人员	2	1	1	2
行政管理人员	19	3	3	19
采购人员	6	0	0	6
销售人员	74	24	14	84
接待人员	65	12	10	67
产品设计	32	3	5	30
员工总计	210	46	37	219

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	18	13
本科	107	122
专科	51	59
专科以下	33	24
员工总计	210	219

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

员工薪酬政策：本报告期内，公司对职级体系进行了设计，对应设置了职级 1 级至 14 级共计 14 个薪酬等级。职级 1 级至职级 10 级人员根据定薪规则确定薪酬标准；职级 11 级及以上人员在对职级薪酬范围内，根据市场薪酬水平和候选人情况一事一议确定薪酬标准，同一职位等级，不同的任职者由于学历、工作经验、工作能力等的不同，对公司的贡献会有所不同，即使在职位级别不变的情况下，随着技能、能力、经验的不断积累，其对公司的贡献度也会发生变化，因此每个薪酬等级分为最小值、中位值、最大值，根据每个人实际情况在最小值和最大值之间确定实际薪酬总额，体现相同职

级下不同任职者的价值不同。

培训计划：公司定期组织多维度培训工作，全面提高了全体员工的业务能力和综合素质，为公司的文化发展提供了有力保障。

报告期内，公司不存在为离退休职工承担费用的情况。

（二）核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

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

核心员工的变动情况

报告期内，有 1 名核心员工离职。核心员工的变动不会对公司的生产经营产生重大不利影响。

三、公司治理及内部控制

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

（一）公司治理基本情况

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

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

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

（二） 监事会对监督事项的意见

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

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

（1）业务独立

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

（2）资产独立

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

（3）人员独立

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

（4）财务独立

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

（5）机构独立

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

(四) 对重大内部管理制度的评价

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

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

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

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

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☐ 无 ☐ 其他事项段 ☒ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中名国成审字【2025】第 1462 号	
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区建国门内大街 18 号恒基中心办公楼一座 910 单元	
审计报告日期	2025 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	牛国庆	杨玉楠
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15 万	

审计报告

中名国成审字【2025】第 1462 号

北京世纪明德教育科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京世纪明德教育科技股份有限公司（以下简称“世纪明德”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了世纪明德 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2所述，2024年度，世纪明德归属于母公司股东的净利润 -7,790,600.38 元，经营活动产生的现金流量净额 -15,514,807.70 元，2023年度，归属于母公司股东的净利润-29,904,627.48 元，经营活动产生的现金流量净额-3,976,365.95 元，最近两年连续为负数。以上情形表明世纪明德持续经营能力存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

世纪明德管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括世纪明德 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督世纪明德的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

北京中名国成会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师 牛国庆

中国注册会计师 杨玉楠

中国·北京

二〇二五年四月二十三日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	13,226,997.03	17,555,638.40
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	500,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	12,038,908.89	9,308,676.91
应收款项融资			
预付款项	六、4	14,036,807.70	15,871,726.42
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	20,962,107.83	24,870,519.75
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	532,142.58	489,650.04
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	六、7	1,854,946.42	1,995,120.43
流动资产合计		63,151,910.45	70,091,331.95
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			

长期应收款			
长期股权投资	六、8	2,724,797.04	2,930,873.96
其他权益工具投资	六、9		8,099,135.17
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、10	13,915,072.58	14,774,724.35
在建工程	六、11		
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、12	20,087,090.07	24,985,606.44
无形资产	六、13	3,114,179.95	4,181,401.03
193 其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	六、14		
长期待摊费用	六、15	282,110.67	527,460.23
递延所得税资产	六、16	3,401,990.44	6,731,409.18
其他非流动资产			
非流动资产合计		43,525,240.75	62,230,610.36
资产总计		106,677,151.20	132,321,942.31
流动负债：			
短期借款	六、17	14,099,000.00	5,367,289.16
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、18	17,333,979.25	23,079,720.03
预收款项			
合同负债	六、19	16,113,423.30	18,546,078.14
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、20	4,092,563.40	4,136,259.43
应交税费	六、21	218,904.64	191,626.74
其他应付款	六、22	13,323,685.17	15,673,746.97
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	六、23	1,736,946.17	3,077,862.37
其他流动负债	六、24	785,409.02	774,621.21
流动负债合计		67,703,910.95	70,847,204.05
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、25	4,700,000.00	2,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、26	20,611,846.30	23,668,025.73
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	六、16	1,004,354.50	4,816,768.80
其他非流动负债			
非流动负债合计		26,316,200.80	30,484,794.53
负债合计		94,020,111.75	101,331,998.58
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、27	62,026,994.00	62,026,994.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	97,213,927.52	97,213,927.52
减：库存股			
其他综合收益	六、29	-8,150,000.00	-50,864.83
专项储备			
盈余公积	六、30	6,628,805.08	6,628,805.08
一般风险准备			
未分配利润	六、31	-128,741,733.77	-120,951,133.39
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		28,977,992.83	44,867,728.38
少数股东权益		-16,320,953.38	-13,877,784.65
所有者权益（或股东权益）合计		12,657,039.45	30,989,943.73
负债和所有者权益（或股东权益）总计		106,677,151.20	132,321,942.31

法定代表人：陈自富

主管会计工作负责人：罗述玢

会计机构负责人：罗述玢

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		863,165.92	5,683,479.92
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	2,027,340.89	4,429,098.05
应收款项融资			
预付款项		3,461,845.57	3,410,159.54
其他应收款	十四、2	37,426,769.01	34,692,757.73
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		99,540.01	193,047.99
流动资产合计		43,878,661.40	48,408,543.23
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	十四、3	29,157,663.04	28,798,078.45
其他权益工具投资			8,099,135.17
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		12,995,350.61	13,969,686.09
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,079,163.75	4,136,377.07
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		89,199.85	83,907.78

递延所得税资产		1,320,040.35	10,696,994.67
其他非流动资产			
非流动资产合计		46,641,417.60	65,784,179.23
资产总计		90,520,079.00	114,192,722.46
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		2,469,890.16	4,590,858.54
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		536,762.88	844,805.73
应交税费		8,008.35	9,846.87
其他应付款		37,140,520.14	39,464,516.93
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,279,835.73	5,104,988.65
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		38,395.16	153,149.77
流动负债合计		41,473,412.42	50,168,166.49
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		0	0
负债合计		41,473,412.42	50,168,166.49
所有者权益（或股东权益）：			
股本		62,026,994.00	62,026,994.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		101,658,461.74	101,658,461.74

减：库存股			
其他综合收益		-8,150,000.00	-50,864.83
专项储备			
盈余公积		9,795,240.97	9,795,240.97
一般风险准备			
未分配利润		-116,284,030.13	-109,405,275.91
所有者权益（或股东权益）合计		49,046,666.58	64,024,555.97
负债和所有者权益（或股东权益）合计		90,520,079.00	114,192,722.46

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		175,485,586.91	237,898,976.74
其中：营业收入	六、32	175,485,586.91	237,898,976.74
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		193,606,667.41	263,523,410.27
其中：营业成本	六、32	153,740,724.26	220,384,109.90
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	六、33	377,623.82	428,338.80
销售费用	六、34	7,696,943.29	8,594,423.18
管理费用	六、35	28,290,259.90	31,308,199.38
研发费用	六、36	1,210,175.76	476,927.97
财务费用	六、37	2,290,940.38	2,331,411.04
其中：利息费用		1,839,487.10	1,692,740.94
利息收入		39,364.59	123,783.77
加：其他收益	六、38	364,312.00	81,759.54
投资收益（损失以“-”号填列）	六、39	-100,221.36	-1,936,389.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-14,415.41	-392,375.39
以摊余成本计量的金融资产终止			

确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-4,223,689.13	-3,822,906.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、41		-462,984.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42	-13,696.50	-105,297.85
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-22,094,375.49	-31,870,252.43
加：营业外收入	六、43	9,863,932.23	95,892.37
减：营业外支出	六、44	122,484.73	1,979,295.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-12,352,927.99	-33,753,655.50
减：所得税费用	六、45	-834,852.34	-134,979.54
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,518,075.65	-33,618,675.96
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）		-11,518,075.65	-33,618,675.96
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-3,727,475.27	-3,714,048.48
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,790,600.38	-29,904,627.48
六、其他综合收益的税后净额		-8,099,135.17	
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-8,099,135.17	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-8,099,135.17	
（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		-8,099,135.17	
（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		-19,617,210.82	-33,618,675.96

（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-15,889,735.55	-29,904,627.48
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-3,727,475.27	-3,714,048.48
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.13	-0.48
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.13	-0.48

法定代表人：陈自富

主管会计工作负责人：罗述玢

会计机构负责人：罗述玢

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十四、4	12,373,529.65	34,602,965.06
减：营业成本	十四、4	9,654,879.67	23,841,344.86
税金及附加		210,687.22	257,813.63
销售费用		579,060.51	696,647.57
管理费用		6,448,838.10	8,470,418.20
研发费用		1,210,175.76	476,927.97
财务费用		-24,092.77	369,487.81
其中：利息费用			4,109.59
利息收入		31,223.64	66,296.50
加：其他收益		300,000.00	96.25
投资收益（损失以“-”号填列）		-14,236.36	-9,274,949.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-14,415.41	-392,375.39
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,518,371.95	-1,476,475.32
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）		-6,938,627.15	-10,261,003.61
加：营业外收入		9,453,214.06	3,057.07
减：营业外支出		16,417.24	228,261.51
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,498,169.67	-10,486,208.05
减：所得税费用		9,376,923.89	141,381.11
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,878,754.22	-10,627,589.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,878,754.22	-10,627,589.16

（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		-8,099,135.17	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-8,099,135.17	
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		-8,099,135.17	
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		-14,977,889.39	-10,627,589.16
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	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		192,006,979.67	291,449,137.17
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			3,351.93
收到其他与经营活动有关的现金	六、46	33,624,295.47	22,052,531.52
经营活动现金流入小计		225,631,275.14	313,505,020.62

购买商品、接受劳务支付的现金		173,663,237.07	225,948,408.72
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		31,704,798.96	28,042,314.89
支付的各项税费		2,615,755.71	4,266,688.76
支付其他与经营活动有关的现金	六、46	33,162,291.10	59,223,974.20
经营活动现金流出小计		241,146,082.84	317,481,386.57
经营活动产生的现金流量净额		-15,514,807.70	-3,976,365.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		28,124,000.00	57,560,000.00
取得投资收益收到的现金		11,124.19	213,854.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		14,945.22	2,032,000.00
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			
投资活动现金流入小计		28,150,069.41	59,805,854.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,006,406.05	160,082.30
投资支付的现金		28,474,000.00	45,010,000.00
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			
投资活动现金流出小计		29,480,406.05	45,170,082.30
投资活动产生的现金流量净额		-1,330,336.64	14,635,772.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,640,000.00	220,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,640,000.00	220,000.00
取得借款收到的现金		15,600,000.00	8,667,289.16
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		17,240,000.00	8,887,289.16
偿还债务支付的现金		3,868,289.16	6,250,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		632,374.61	344,767.19
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	六、46	2,181,626.25	5,852,202.64
筹资活动现金流出小计		6,682,290.02	12,446,969.83
筹资活动产生的现金流量净额		10,557,709.98	-3,559,680.67

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		-6,287,434.36	7,099,725.48
加：期初现金及现金等价物余额		15,336,171.21	8,236,445.73
六、期末现金及现金等价物余额		9,048,736.85	15,336,171.21

法定代表人：陈自富

主管会计工作负责人：罗述玢

会计机构负责人：罗述玢

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,265,506.21	167,154,020.26
收到的税费返还			2,346.01
收到其他与经营活动有关的现金		11,657,475.27	9,743,821.92
经营活动现金流入小计		22,922,981.48	176,900,188.19
购买商品、接受劳务支付的现金		10,577,405.81	20,304,629.49
支付给职工以及为职工支付的现金		3,771,831.80	820,342.65
支付的各项税费		562,187.49	1,775,122.93
支付其他与经营活动有关的现金		10,357,608.94	153,088,365.26
经营活动现金流出小计		25,269,034.04	175,988,460.33
经营活动产生的现金流量净额		-2,346,052.56	911,727.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		374,000.00	11,560,000.00
取得投资收益收到的现金		179.05	20,731.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,943.78	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			2,032,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		381,122.83	13,612,731.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		234,346.70	32,095.00
投资支付的现金		748,000.00	11,360,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		982,346.70	11,392,095.00
投资活动产生的现金流量净额		-601,223.87	2,220,636.57
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			

取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			4,109.59
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			1,004,109.59
筹资活动产生的现金流量净额			-1,004,109.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,947,276.43	2,128,254.84
加：期初现金及现金等价物余额		3,810,442.35	1,682,187.51
六、期末现金及现金等价物余额		863,165.92	3,810,442.35

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	62,026,994.00				97,213,927.52		-50,864.83		6,628,805.08		- 120,951,133.39	- 13,877,784.65	30,989,943.73
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	62,026,994.00				97,213,927.52		-50,864.83		6,628,805.08		- 120,951,133.39	- 13,877,784.65	30,989,943.73
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							- 8,099,135.17				-7,790,600.38	-2,443,168.73	- 18,332,904.28
（一）综合收益总额							- 8,099,135.17				-7,790,600.38	-3,727,475.27	- 19,617,210.82
（二）所有者投入和减少资本													

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

2. 本期使用													
（六）其他											1,284,306.54	1,284,306.54	
四、本年期末余额	62,026,994.00				97,213,927.52		- 8,150,000.00		6,628,805.08		- 128,741,733.77	- 16,320,953.38	12,657,039.45

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

													33,618,675.96
（二）所有者投入和减少资本												220,000.00	220,000.00
1. 股东投入的普通股												220,000.00	220,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有（或股东）的分													
配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股													
本）													
2. 盈余公积转增资本（或股													
本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结													
转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存													
收益													

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

法定代表人：陈自富

主管会计工作负责人：罗述玢

会计机构负责人：罗述玢

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益 合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	62,026,944.00				101,658,461.74		-50,864.83		9,795,240.97		- 109,405,275.91	64,024,555.9
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	62,026,944.00				101,658,461.74		-50,864.83		9,795,240.97		- 109,405,275.91	64,024,555.97
三、本期增减变动金额							-				-6,878,754.22	-

(减少以“－”号填列)							8,099,135.17					14,977,889.39
(一) 综合收益总额							- 8,099,135.17				-6,878,754.22	- 14,977,889.39
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												

5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	62,026,944.00				101,658,461.74		- 8,150,000.00		9,795,240.97		- 116,284,030.13	49,046,666.58

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	62,026,944.00				101,658,461.74		- 50,864.83		9,795,240.97		-99,692,856.68	73,736,975.20
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	62,026,944.00				101,658,461.74		- 50,864.83		9,795,240.97		-99,692,856.68	73,736,975.20
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）											-9,712,419.23	-9,712,419.23
（一）综合收益总额											-10627,589.16	- 10,627,589.16

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

（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他											915,169.93	915,169.93
四、本年期末余额	62,026,944.00				101,658,461.74		- 50,864.83		9,795,240.97		- 109,405,275.91	64,024,555.97

北京世纪明德教育科技有限公司

2024 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

公司是一家成立于 2006 年 11 月 9 日的股份有限公司，注册地址和总部地址位于北京市海淀区苏州街 75 号 4 号楼四层 4130 号，法定代表人为 陈自富，注册资本 6202.6994 万元人民币，统一社会信用代码：91110108795960880K。

2016 年 9 月 27 日，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让，证券简称：世纪明德，股票代码：839264。

公司属于教育业，主要产品和服务为国内研学、国际游学、教师培训等，主要面向 3-18 岁适龄幼儿、中小學生提供研学与校外实践教育，主要包括国内研学、国际游学、寒暑假冬夏令营、艺术游学等服务项目；为青少年提供综合素质培养，主要包括劳动教育、职业生涯规划课程、心理健康教育辅导、心理测评等产品与服务项目；对基地/营地项目进行整合策划设计和运营，主要包含全域研学整体解决方案、教育营地（综合体）规划设计、教育营地基地课程方案设计、教育营地设备设施设计制造、教育营地/基地运营管理服务；为教育工作者提供培训，具体包括教育战略工程、教师素质能力提升、心理健康整体解决方案、教育论坛等培训服务项目；亲子教育产品主要为开展多主题营地、博物馆探索、名企生涯亲子课程。

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 23 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》（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 42 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。

2024 年度，公司归属于母公司股东的净利润 -7,790,600.38 元，经营活动产生的现金流量净额-15,514,807.70 元，2023 年度，归属于母公司股东的净利润-29,904,627.48 元，经营活动产生的现金流量净额-3,976,365.95 元，最近两年连续为负数。以上情形表明公司持续经营能力存在重大不确定性。

公司管理层已采取了优化人员结构、探索新业务、加强应收账款的催收力度、向金融机构融资及引入新的股东对公司投资等措施以保证公司正常经营。公司预计 2025 年度流动性、盈利能力、现金流量状况将有大幅改善，但尚未有足够数据进行验证。由于本公司已采取各种措施保证公司正常经营，本公司主营业务国内研学、师训、营地业务仍在开展进行中，并且在本期和下一会计期间本公司未正式决定进行清算或停止经营，因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、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 12 月 31 日的合并及公司财务状况及 2024 年度的合并及公司经营成果和合并及公司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。

四、重要会计政策和会计估计

1、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。

2、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。

3、记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及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。

4、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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“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）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（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，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，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、8“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”（详见本附注四、13、（2）④）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”（详见前段）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。

6、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。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率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。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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。

(3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8、金融工具

在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、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。

9、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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期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。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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) 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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
-----	---------

关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项
无风险组合	根据业务性质，主要包括员工的备用金、保证金及押金、代垫运费
其他组合	包括除上述组合之外的应收款项

10、应收款项融资

分类为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，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

13、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四、8“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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（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，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、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（%）
房屋及建筑物	直线法	20	5.00	4.75
办公设备	直线法	5	5.00	19.00

电子设备	直线法	5	5.00	19.00
运输设备	直线法	5	5.00	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四、19“长期资产减值”。

（4）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。

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

16、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。

17、无形资产

（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四、19“长期资产减值”。

18、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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、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。

20、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。

21、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。

22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够

收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

23、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；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；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司收入确认的具体方法

本公司主要为客户提供国内研学、国际游学、教师培训服务，在下列条件同时满足时确认收入：

国内研学、国际游学业务的服务收入确认：（1）已经完成全部研学活动内容，研学活动已经结束；（2）研学活动的经济利益能够流入企业；（3）相关的收入和成本能够可靠地计量。

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

24、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，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。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂

时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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，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。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26、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

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。

27、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

2023 年 8 月 1 日，财政部发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。

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），本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”“关于供应商融资安排的披露”“关于流动负债与非流动负债的划分”。

2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本，自发布之日起施行。

执行上述会计政策对公司财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售、提供加工劳务	13%
	租赁服务	9%
	教育、旅游服务	6%
	简易计税方法	3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

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

说明：其余子公司为小微企业，适用 20%税率。

2、税收优惠及批文

(1) 小微企业税收优惠政策

根据财政部税务总局《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）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据财政部税务总局《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）的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加；对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	13,201,205.02	17,529,904.40
其他货币资金	25,792.01	25,734.00
合 计	13,226,997.03	17,555,638.40
其中：存放在境外的款项总额		

注：截至 2024 年 12 月 31 日，公司银行存款中，保证金等受限资金金额为 4,178,260.18 元。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	500,000.00	
合 计	500,000.00	

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	9,126,121.77	7,448,927.41
1 至 2 年	2,120,292.84	501,602.00
2 至 3 年	466,960.00	456,226.96
3 至 4 年	387,675.70	249,661.00
4 至 5 年	244,701.00	4,517,570.00
5 年以上	4,517,570.00	
小 计	16,863,321.31	13,173,987.37
减：坏账准备	4,824,412.42	3,865,310.46
合 计	12,038,908.89	9,308,676.91

(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	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项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	16,863,321.31	100.00	4,824,412.42	28.61
其中：				
账龄组合	16,863,321.31	100.00	4,824,412.42	28.61

合 计	16,863,321.31	—	4,824,412.42	—	12,038,908.89
-----	---------------	---	--------------	---	---------------

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收					
账款	5,334,769.45	40.49	3,787,239.22	70.99	1,547,530.23
按组合计提坏账准备的应					
收账款	7,839,217.92	59.51	78,071.24	1.00	7,761,146.68
其中：					
账龄组合	7,839,217.92	59.51	78,071.24	1.00	7,761,146.68
合 计	13,173,987.37	—	3,865,310.46	—	9,308,676.91

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,126,121.77		
1 至 2 年	2,120,292.84	63,608.78	3.00
2 至 3 年	466,960.00	23,348.00	5.00
3 至 4 年	362,675.70	72,535.14	20.00
4 至 5 年	244,701.00	122,350.50	50.00
5 年以上	4,542,570.00	4,542,570.00	100.00
合 计	16,863,321.31	4,824,412.42	—

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,718,347.56		
1 至 2 年	487,722.00	14,631.67	3.00
2 至 3 年	421,267.36	21,063.37	5.00
3 至 4 年	211,881.00	42,376.20	20.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	7,839,217.92	78,071.24	—

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	3,865,310.46	1,026,125.66		67,023.70	4,824,412.42
合 计	3,865,310.46	1,026,125.66		67,023.70	4,824,412.42

(4) 本期实际核销的应收账款情况

公司报告期内核销应收账款 67,023.70 元。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 6,210,841.60 元，占应收账款期末余额合计数的比例 36.83%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,697,520.00 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,736,859.19	40.87	10,229,706.26	64.45
1 至 2 年	3,483,269.53	24.82	431,586.87	2.72
2 至 3 年	349,011.49	2.49	2,162,760.33	13.63
3 年以上	4,467,667.49	31.82	3,047,672.96	19.20
合 计	14,036,807.70	100.00	15,871,726.42	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名预付账款汇总金额 4,971,774.89 元，占预付款项期末余额合计数的比例 35.42%。

5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	20,962,107.83	24,870,519.75
合 计	20,962,107.83	24,870,519.75

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	12,644,173.51	13,114,627.30

1 至 2 年	5,575,971.37	2,105,696.84
2 至 3 年	1,864,275.00	593,011.26
3 至 4 年	533,174.86	2,071,827.33
4 至 5 年	1,416,981.04	7,356,339.18
5 年以上	8,584,676.18	6,112,257.00
小 计	30,619,251.96	31,353,758.91
减：坏账准备	9,657,144.13	6,483,239.16
合 计	20,962,107.83	24,870,519.75

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	10,887,328.59	15,561,733.54
备用金	6,257,319.74	9,391,417.04
往来款及其他	13,474,603.63	6,400,608.33
小 计	30,619,251.96	31,353,758.91
减：坏账准备	9,657,144.13	6,483,239.16
合 计	20,962,107.83	24,870,519.75

③坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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）	合计
上年年末余额	6,483,239.16			6,483,239.16

上年年末其他应

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	3,173,904.97	3,173,904.97
------	--------------	--------------

本期转回

本期转销

本期核销

其他变动

期末余额	9,657,144.13	9,657,144.13
------	--------------	--------------

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	6,483,239.16	3,173,904.97			9,657,144.13
合 计	6,483,239.16	3,173,904.97			9,657,144.13

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应	坏账准备
				收款期末	
				余额合计	期末余额
				数的比例	
				(%)	
大荔县沙苑景区 开发有限公司	往来款	10,111,500.00	1 年以内 9,155,750.00, 5 年以上 955,750.00	33.02	955,750.00
北京明德汇物业 管理技术有限公司	押金	7,281,412.88	2-3 年 194,224.97, 5 年以上 7,087,187.91	23.78	7,096,899.16
薛元乐	往来款	2,200,000.00	1-2 年	7.19	66,000.00
王安鹏	备用金	1,535,574.00	1 年以内 247,006.00, 1-2 年 162,503.00	5.02	
胡振华	备用金	1,463,208.00	1 年以内 244,688.00, 1-2 年 1,218,520.00	4.77	
合 计	——	22,591,694.88	——	73.78	8,118,649.16

⑦涉及政府补助的应收款项

无。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

6、 存货

项 目	期末余额	
	账面余额	账面价值
		存货跌价准备/合同 履约成本减值准备
库存商品	532,142.58	532,142.58
合 计	532,142.58	532,142.58

(续)

项 目	上年年末余额	
	账面余额	账面价值
		存货跌价准备/合同 履约成本减值准备
库存商品	489,650.04	489,650.04
合 计	489,650.04	489,650.04

7、 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵扣额	1,773,041.21	1,897,577.36
预缴所得税	1,558.15	1,558.15
其他	80,347.06	95,984.92
合 计	1,854,946.42	1,995,120.43

8、长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价 值)	减值 准备 期初 余额	本期增减变动							期末余额 (账面价 值)	减值准 备期末 余额
			追加/ 新增 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		
1、联营企业											
北京 5 年以上 科技有限公司	2,739,212.45				- 14,415.41						2,724,797.04
九江鹤问明德 研学旅行服务 有限公司	191,661.51			191,661.51							

北京青青部落
教育科技有限公司

小 计	2,930,873.96	191,661.51	- 14,415.41	2,724,797.04
合 计	2,930,873.96	191,661.51	- 14,415.41	2,724,797.04

9、其他权益工具投资

项目名称	期末 余额	上年年末余 额	本期计入其 他综合收益 的利得	本期计入其他综 合收益的损失	本期末累计计入 其他综合收益的 利得	本期末累计计入其他 综合收益的损失	本期确认 的股利收 入
北京隆腾悦动体育管 理有限公司的股权投 资		4,500,000.00		4,500,000.00		4,500,000.00	
北京清科文典科技有 限公司的股权投资		3,500,000.00		3,500,000.00		3,500,000.00	
宿州明德启航营地教 育科技有限公司的股 权投资		99,135.17		99,135.17		150,000.00	

合计	8,099,135.17	8,099,135.17	8,150,000.00
----	--------------	--------------	--------------

10、 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	13,915,072.58	14,774,724.35
固定资产清理		
合 计	13,915,072.58	14,774,724.35

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	办公设备	运输工具	电子设备	合 计
一、账面原值					
1、上年年末余额	19,628,171.05	1,557,870.65	1,978,058.94	228,254.95	23,392,355.59
2、本期增加金额		507,261.32		55,913.03	563,174.35
(1) 购置		507,261.32		55,913.03	563,174.35
3、本期减少金额		161,973.38			161,973.38
(1) 处置或报废		161,973.38			161,973.38
4、期末余额	19,628,171.05	1,903,158.59	1,978,058.94	284,167.98	23,793,556.56
二、累计折旧					
1、上年年末余额	5,855,293.29	1,114,581.21	1,548,720.95	99,035.79	8,617,631.24
2、本期增加金额	855,835.78	320,717.15	172,108.27	56,754.92	1,405,416.12
(1) 计提	855,835.78	320,717.15	172,108.27	56,754.92	1,405,416.12
3、本期减少金额		144,563.38			144,563.38
(1) 处置或报废		144,563.38			144,563.38
4、期末余额	6,711,129.07	1,290,734.98	1,720,829.22	155,790.71	9,878,483.98

三、减值准备

1、上年年末余额

2、本期增加金额

3、本期减少金额

4、期末余额

四、账面价值

1、期末账面价值 12,917,041.98 612,423.61 257,229.72 128,377.27 13,915,072.58

2、上年年末账面价值 13,772,877.76 443,289.44 429,337.99 129,219.16 14,774,724.35

截至报告期末，公司不存在暂时闲置的固定资产、通过经营租赁租出的固定资产、未办妥产权证书的固定资产。

11、在建工程

(1) 在建工程及工程物资

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

(2) 重要的在建工程项目本期变动情况

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

(续)

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

12、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	32,879,491.77	32,879,491.77
2、本年增加金额	660,176.73	660,176.73
(1) 计提	660,176.73	660,176.73
3、本年减少金额	6,723,380.35	6,723,380.35
(1) 租赁终止	6,723,380.35	6,723,380.35
4、年末余额	26,816,288.15	26,816,288.15
二、累计折旧		
1、上年年末余额	7,893,885.33	7,893,885.33
2、本年增加金额	3,811,242.61	3,811,242.61
(1) 计提	3,811,242.61	3,811,242.61
3、本年减少金额	4,975,929.86	4,975,929.86
(1) 租赁终止	4,975,929.86	4,975,929.86
4、年末余额	6,729,198.08	6,729,198.08
三、减值准备		
1、上年年末余额		

2、本年增加金额

3、本年减少金额

4、年末余额

四、账面价值

1、年末账面价值	20,087,090.07	20,087,090.07
----------	---------------	---------------

2、上年年末账面价值	24,985,606.44	24,985,606.44
------------	---------------	---------------

13、 无形资产

项目	软件	商标权	著作权	合计
一、账面原值	10,199,921.88	240,413.00	6,815.00	10,447,149.88
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额	10,199,921.88	240,413.00	6,815.00	10,447,149.88
二、累计摊销				
1、上年年末余额	6,145,717.45	115,813.94	4,217.46	6,265,748.85
2、本期增加金额	1,053,459.72	13,079.88	681.48	1,067,221.08
（1）计提	1,053,459.72	13,079.88	681.48	1,067,221.08
3、本期减少金额				
4、期末余额	7,199,177.17	128,893.82	4,898.94	7,332,969.93
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				

4、期末余额

四、账面价值

1、期末账面价值	3,000,744.71	111,519.18	1,916.06	3,114,179.95
2、上年年末账面价值	4,054,204.43	124,599.06	2,597.54	4,181,401.03

14、商誉

(1) 商誉变动情况

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

北京明德华艺教育科技有限公司（以下简称“明德华艺”）主要从事境外艺术类游学业务，因新型冠状病毒感染的肺炎疫情从 2020 年 1 月起在世界各地爆发，境外业务受到严重影响，且恢复情况至今尚不明朗。2020 年，本公司参考北京德瑞资产评估事务所(普通合伙)出具的“德瑞评报字(2020)第 F-309 号”评估报告，对明德华艺计提了 26,358,564.91 元商誉减值准备。2021 年，本公司参考华宇信德（北京）资产评估有限公司出具的“华宇信德评报字[2022]第 A2-519 号”评估报告，2021 年度对明德华艺计提了 5,964,722.33 元商誉减值准备。

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

（2）商誉所属资产组或资产组组合的构成、所属经营分部的相关信息

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

资产组或资产组组合发生变化的说明：

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

（3）可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

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

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

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

15、 长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	512,802.05	369,516.31	631,246.92		251,071.44
其他	14,658.18	73,715.39	57,334.34		31,039.23
合 计	527,460.23	443,231.70	688,581.26		282,110.67

16、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	14,179,666.96	2,299,550.82	10,348,549.62	1,558,946.92
租赁负债	22,048,792.47	1,102,439.62	24,985,606.44	5,172,462.26
合 计	36,228,459.43	3,401,990.44	35,334,156.06	6,731,409.18

（2）未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	20,087,090.07	1,004,354.50	23,668,025.73	4,816,768.80
合 计	20,087,090.07	1,004,354.50	23,668,025.73	4,816,768.80

17、 短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	1,499,000.00	1,667,289.16
保证借款	5,600,000.00	3,700,000.00
抵押保证借款	7,000,000.00	
合 计	14,099,000.00	5,367,289.16

短期借款说明：

短期借款期末余额中的 14,099,000.00 元，系：

- 1) 2024 年 3 月 15 日，北京世纪明德国际旅行社有限公司与南京银行股份有限公司北京分行签订借款合同，借款合同编号为 Ba1125002312290267，借款金额为人民币 2,600,000.00 元，借款期限为 1 年，借款年利率 3.98%，倪爱东、北京国华文科融资担保有限公司为该借款提供保证担保。
- 2) 2024 年 6 月 12 日，北京世纪明德国际旅行社有限公司与兴业银行股份有限公司北京丽泽支行签订借款合同，借款合同编号为兴银京丽（2024）短期字第 202413-1 号，借款金额为人民币 3,000,000.00 元，借款期限为 1 年，借款年利率 3.6%，北京世纪明德教育科技有限公司、刘冶为该借款提供保证担保。
- 3) 2024 年 1 月 3 日，陕西世纪明德国际旅行社有限公司与中国建设银行股份有限公司西安雁塔南路支行签订借款合同，借款合同编号为 610919500-9613-20239287217，借款金额为人民币 4,950,000.00 元，借款期限为 1 年，借款年利率 3.15%，西安投融资担保有限公司为该借款提供保证担保，北京世纪明德教育科技有限公司以自有房产为该借款提供抵押担保。
- 4) 2024 年 1 月 3 日，陕西世纪明德国际旅行社有限公司与中国建设银行股份有限公司西安雁塔南路支行签订借款合同，借款合同编号为 610010515635038595，借款金额为人民币 2,050,000.00 元，借款期限为 1 年，借款年利率 4.45%，西安投融资担保有限公司为该借款提供保证担保，北京世纪明德教育科技有限公司以自有房产为该借款提供抵押担保。
- 5) 2024 年 4 月 4 日，湖南韶山营地运营管理股份有限公司与中国建设银行股份有限公司湘潭市分行签订借款合同，借款合同编号为 430009115649918224，借款金额为人民币 549,000.00

元，借款期限为 1 年，借款年利率 4.15%。

6) 2024 年 10 月 25 日，湖南韶山营地运营管理股份有限公司与中国建设银行股份有限公司湘潭市分行签订借款合同，借款合同编号为 430009115652186716，借款金额为人民币 950,000.00 元，借款期限为 1 年，借款年利率 3.95%。

18、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
业务成本	17,333,979.25	23,079,720.03
合 计	17,333,979.25	23,079,720.03

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

19、 合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收游学活动费	16,113,423.30	18,546,078.14
合 计	16,113,423.30	18,546,078.14

20、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,982,937.05	28,320,431.15	28,391,950.17	3,911,418.03
二、离职后福利-设定提存计划	153,322.38	2,922,641.71	2,969,818.72	106,145.37
三、辞退福利		403,388.00	328,388.00	75,000.00
四、一年内到期的其他福利				

合 计	4,136,259.43	31,646,460.86	31,690,156.89	4,092,563.40
-----	--------------	---------------	---------------	--------------

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补 贴	3,832,092.19	25,620,800.65	25,619,584.42	3,833,308.42
2、职工福利费	6,448.19	235,261.71	238,878.33	2,831.57
3、社会保险费	113,367.32	1,695,050.60	1,744,380.27	64,037.65
其中：医疗保险费	110,439.84	1,632,318.04	1,680,144.37	62,613.51
工伤保险费	2,927.48	60,163.54	61,666.88	1,424.14
生育保险费		2,569.02	2,569.02	
4、住房公积金	28,242.00	757,380.99	776,580.99	9,042.00
5、工会经费和职工教育经 费	2,787.35	11,937.20	12,526.16	2,198.39
合 计	3,982,937.05	28,320,431.15	28,391,950.17	3,911,418.03

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	147,574.34	2,824,918.11	2,870,116.49	102,375.96
2、失业保险费	5,748.04	97,723.60	99,702.23	3,769.41
合 计	153,322.38	2,922,641.71	2,969,818.72	106,145.37

(4) 辞退福利

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、解除劳动关系补偿		403,388.00	328,388.00	75,000.00

合 计	403,388.00	328,388.00	75,000.00
-----	------------	------------	-----------

21、 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	159,987.81	108,979.04
企业所得税	385.84	
城建税	5,604.80	3,479.27
教育费附加	2,353.00	1,553.84
地方教育费附加	1,610.49	
水利基金	1,515.59	1,009.07
印花税	3,670.93	1,513.54
个人所得税	43,776.18	74,056.11
其他		1,035.87
合 计	218,904.64	191,626.74

22、 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	13,323,685.17	15,673,746.97
合 计	13,323,685.17	15,673,746.97

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

往来个人代垫	5,277,250.15	624,134.21
押金	265,483.45	2,308,679.10
罚款、诉讼赔偿款		7,608,016.00
社保和公积金	49,887.90	187,349.70
房租租金	1,558,825.54	487,811.98
专项应付款	1,417,626.51	513,333.33
其他往来款	4,754,611.62	3,944,422.65
合 计	13,323,685.17	15,673,746.97

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

23、 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	1,436,946.17	3,077,862.37
一年内到期的长期借款	300,000.00	
合 计	1,736,946.17	3,077,862.37

24、 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	785,409.02	774,621.21
合 计	785,409.02	774,621.21

25、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	5,000,000.00	2,000,000.00

减：一年内到期的长期借款	300,000.00	
合 计	4,700,000.00	2,000,000.00

长期借款说明：

长期借款期末余额中的 4,700,000.00 元，系：

1) 2024 年 8 月 26 日，陕西世纪明德国际旅行社有限公司与长安银行股份有限公司西安小寨文创支行签订借款合同，借款合同编号为长银西曲小企贷字（2024）第 043 号，借款金额为人民币 3,000,000.00 元，借款期限为 2 年，借款年利率 4.5%，王安鹏为该借款提供保证担保。该借款一年内到期的部分为：2025 年 2 月 26 日、2025 年 8 月 26 日分别偿还 150,000.00 元，共计 300,000.00 元。

2) 2023 年 6 月 28 日，韶山银田行知乡村旅游开发有限公司与湖南韶山农村商业银行股份有限公司韶山支行签订借款合同，借款合同编号为-10501-2023-00000350，借款金额为人民币 2,000,000.00 元，借款期限为 3 年，借款年利率 6.05%，湖南韶山营地运营管理股份有限公司、李勇军、田华为该借款提供保证担保。

26、 租赁负债

项 目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁负债	26,745,888.10	660,176.73	1,207,112.49		6,564,384.85	22,048,792.47
减：一年内到期的租赁负债	3,077,862.37	—	—		—	1,436,946.17
合 计	23,668,025.73	—	—		—	20,611,846.30

27、 股本（单位：股）

项目	上年年末余额	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	62,026,994.00						62,026,994.00

28、 资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	53,196,909.50			53,196,909.50
其他资本公积	44,017,018.02			44,017,018.02
合 计	97,213,927.52			97,213,927.52

29、其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						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：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-50,864.83	- 8,099,135.17			- 8,099,135.17			-8,150,000.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-50,864.83	- 8,099,135.17			- 8,099,135.17			-8,150,000.00
2. 将重分类进损益的其他综合收益								
其他综合收益合计	-50,864.83	- 8,099,135.17			- 8,099,135.17			-8,150,000.00

30、 盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,628,805.08			6,628,805.08
合 计	6,628,805.08			6,628,805.08

31、 未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-120,951,133.39	-93,819,748.13
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	-120,951,133.39	-93,819,748.13
加：本期归属于母公司股东的净利润	-7,790,600.38	-29,904,627.48
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		
加：其他		2,773,242.22
期末未分配利润	-128,741,733.77	-120,951,133.39

32、 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	174,155,693.84	152,675,806.81	236,436,339.52	218,940,632.56

其他业务	1,329,893.07	1,064,917.45	1,462,637.22	1,443,477.34
合 计	175,485,586.91	153,740,724.26	237,898,976.74	220,384,109.90

33、 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	113,174.82	143,122.55
教育费附加	81,043.15	104,919.44
房产税	155,343.62	153,443.02
土地使用税	9,615.76	8,704.06
印花税	7,811.20	6,657.16
其他	10,635.27	11,492.57
合 计	377,623.82	428,338.80

34、 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,990,294.47	6,615,052.65
业务宣传费和广告费	1,394,068.10	1,489,970.24
印刷费和资料费	210,448.70	169,226.00
差旅费和交通费	45,517.50	260,730.36
办公费	11,835.16	11,637.15
业务招待费	534.00	20,517.00
运费和保险费	921.00	19,387.59
其他	43,324.36	7,902.19
合 计	7,696,943.29	8,594,423.18

35、 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	16,734,129.09	19,246,854.28
房租	1,106,611.37	798,725.63
差旅费和交通费	811,108.06	967,327.69
办公费	823,867.64	1,112,196.66
物业水电卫生取暖费	225,955.28	276,124.78
业务招待费	473,061.34	558,334.78
聘请中介机构费	336,141.93	888,225.16
折旧费和摊销费	3,265,484.79	4,269,411.62
装修费	210,131.09	146,710.46
咨询费	2,652,030.67	1,614,913.78
会议费	46,233.19	92,123.57
其他	1,605,505.45	1,337,250.97
合 计	28,290,259.90	31,308,199.38

36、 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
明德论坛报名支持系统	365,274.81	382,545.61
BOSS 系统	106,115.49	94,382.36
研学在线课程平台开发	738,785.46	
合 计	1,210,175.76	476,927.97

37、 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

利息费用	1,839,487.10	1,692,740.94
减：利息收入	39,364.59	123,783.77
汇兑损失	41,383.77	
减：汇兑收益		29,163.31
手续费支出	449,434.10	791,617.18
合 计	2,290,940.38	2,331,411.04

38、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	328,773.58	2,365.27	328,773.58
税金减免	32,235.70	77,746.27	
代扣个人所得税手续费返还	3,302.72	1,648.00	
合 计	364,312.00	81,759.54	328,773.58

39、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-14,415.41	-392,375.39
处置长期股权投资产生的投资收益	-96,930.14	-1,725,880.26
处置交易性金融资产取得的投资收益	11,124.19	181,865.84
合 计	-100,221.36	-1,936,389.81

40、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	-4,223,689.13	-3,822,906.07
合 计	-4,223,689.13	-3,822,906.07

41、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
固定资产减值损失		-462,984.71
合 计		-462,984.71

42、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额
固定资产减值处置利得或损失	-13,696.50	
使用权资产处置利得或损失		-105,297.85
合 计	-13,696.50	-105,297.85

43、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
赔偿款	9,653,343.61		9,653,343.61
非流动资产报废利得	10,001.62		10,001.62
罚款收入		491.07	
其他	200,587.00	95,401.30	200,587.00

合 计	9,863,932.23	95,892.37	9,863,932.23
-----	--------------	-----------	--------------

44、 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
诉讼赔偿	59,128.02	1,648,398.00	59,128.02
罚款、滞纳金	17,453.92	237,998.24	17,453.92
其他	45,902.79	92,899.20	45,902.79
合 计	122,484.73	1,979,295.44	122,484.73

45、 所得税费用

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	3,836.68	397,942.87
递延所得税费用	-838,689.02	-532,922.41
合 计	-834,852.34	-134,979.54

46、 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	33,256,157.30	21,718,884.73
政府补助收入	328,773.58	2,346.01
受限货币资金收回		240,000.00
利息收入	39,364.59	91,300.78
合 计	33,624,295.47	22,052,531.52

(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
费用化支出	13,190,904.65	42,161,851.09
往来款及其他	19,971,386.45	17,062,123.11
合 计	33,162,291.10	59,223,974.20

(3) 收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
理财投资收回本金及收益	27,985,124.19	57,773,854.40
合 计	27,985,124.19	57,773,854.40

(4) 支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
理财投资	28,474,000.00	45,010,000.00
合 计	28,474,000.00	45,010,000.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付使用权资产租赁款	2,181,626.25	5,852,202.64
合 计	2,181,626.25	5,852,202.64

47、 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	-11,518,075.65	-33,618,675.96
加：信用减值损失	4,223,689.13	3,822,906.07

资产减值准备		462,984.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,405,416.12	1,525,458.90
使用权资产折旧	3,811,242.61	3,849,141.02
无形资产摊销	1,067,221.08	1,067,461.02
长期待摊费用摊销	688,581.26	485,107.28
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）	13,696.50	105,297.85
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,839,487.10	1,692,740.94
投资损失（收益以“－”号填列）	100,221.36	1,936,389.81
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	3,329,418.74	542,027.59
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-3,812,414.30	-696,837.21
存货的减少（增加以“－”号填列）	-42,492.54	4,188,525.10
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-979,734.26	-16,197,763.86
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-15,641,064.85	2,355,167.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-15,514,807.70	-3,976,365.95

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	9,048,736.85	15,336,171.21
减：现金的上年年末余额	15,336,171.21	8,236,445.73
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-6,287,434.36	7,099,725.48

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	9,048,736.85	15,336,171.21
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	9,022,944.84	15,310,437.21
可随时用于支付的其他货币资金	25,792.01	25,734.00
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	9,048,736.85	15,336,171.21
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		

48、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	4,178,260.18	保证金等
固定资产	2,750,253.91	抵押
合 计	6,928,514.09	

49、 政府补助**(1) 政府补助基本情况**

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
2024 年科技创新补贴专项	300,000.00	其他收益	300,000.00
企业入规专项资金	16,900.00	其他收益	16,900.00
稳岗补贴	11,873.58	其他收益	11,873.58

(2) 政府补助退回情况

无。

七、合并范围的变更

本公司 2024 年纳入合并范围的子公司共 35 户，较上期减少 2 户。

2024 年 10 月 15 日，公司注销子公司韶关市世纪明德旅行社有限公司；

2024 年 10 月 16 日，公司注销子公司遵义青春汇旅行社有限公司。

八、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	
北京世纪明德国际旅行社有限公司	北京	北京	旅游行业	100		设立
上海世纪明德国际旅行社有限公司	上海	上海	旅游行业		100	设立
陕西世纪明德国际旅行社有限公司	陕西	陕西	旅游行业		100	设立
安徽世纪明德国际旅行社有限公司	安徽	安徽	旅游行业		100	设立
湖北明德致远国际旅行社有限公司	湖北	湖北	旅游行业		100	设立
山东世纪明德国际旅行社有限公司	山东	山东	旅游行业		100	设立
贵州世纪明德国际旅行社有限公司	贵州	贵州	旅游行业		100	设立
河南世纪明德国际旅行社有限公司	河南	河南	旅游行业		100	设立

甘肃世纪明德国际旅行社有限公司	甘肃	甘肃	旅游行业	100		设立
重庆世纪明德旅行社有限公司	重庆	重庆	旅游行业	100		设立
广东世纪明德国际旅行社有限公司	广东	广东	旅游行业	100		设立
四川世纪明德国际旅行社有限公司	四川	四川	旅游行业	100		设立
			科技推广			
北京明德启航科技有限公司	北京	北京	和应用服 务业	70		设立
大荔明德研学营地教育科技有限公司	陕西	陕西	教育行业	41	25.6750	设立
山东德研教育科技有限公司	山东	山东	教育行业	100		设立
北京明德华艺教育科技有限公司	北京	北京	教育行业	60		收购
辽宁世纪明德教育科技有限公司	辽宁	辽宁	教育行业	51		设立
辽宁世纪明德国际旅行社有限公司	辽宁	辽宁	旅游行业		51	设立
大连金石研学教育科技有限公司	辽宁	辽宁	商务服务 业		26.01	设立
湖南世纪明德教育科技有限公司	湖南	湖南	教育行业	82		设立
湖南世纪明德国际旅行社有限公司	湖南	湖南	旅游行业		82	设立
湖南韶山营地运营管理股份有限公司	湖南	湖南	商务服务 业		27.88	设立
韶山银田行知乡村旅游开发有限公司	湖南	湖南	商务服务 业		27.88	设立
湖南溆浦营地运营管理有限公司	湖南	湖南	商务服务 业		31.5707	设立

湖南世纪明德研学实践教育服务合伙企业(有限合伙)	湖南	湖南	商务服务业	0.0041	设立
四川明德启航教育科技有限公司	四川	四川	软件和信息技术服务业	100	设立
成都朗基世纪明德教育科技有限公司	四川	四川	科技推广和应用服务业	49	设立
湖南怀化洪江区营地研学实践教育服务有限公司	湖南	湖南	公共设施管理业	26.95	设立
怀化洪江区财商研学实践旅游合伙企业（有限合伙）	湖南	湖南	商务服务业	50.49	设立
北京明德未来营地科技有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业	59.71	收购
陕西明德未来教育科技有限公司	陕西	陕西	科技推广和应用服务业	35.83	收购
贵州明德文旅营地教育科技有限公司	贵州	贵州	科技推广和应用服务业	50.16	设立
辽宁明德未来营地科技有限公司	辽宁	辽宁	商务服务业	38.81	设立

山西世纪明德教育科技有限公司	山西	山西	商务服 务业	41	设立
广州世纪明德教育科技有限公司	广东	广东	商务服 务业	100	设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

- 1) 公司通过北京明德未来营地科技有限公司间接持有大荔明德研学营地教育科技有限公司 25.67% 股权，北京明德未来营地科技有限公司对大荔明德研学营地教育科技有限公司的表决权为 43%；公司直接持有大荔明德研学营地教育科技有限公司 41% 股权，表决权为 41%；宁波江北区荔德企业管理咨询合伙企业(有限合伙)持有大荔明德研学营地教育科技有限公司 10% 股权，公司与宁波江北区荔德企业管理咨询合伙企业(有限合伙)达成一致行动人。因此对大荔明德研学营地教育科技有限公司实际表决权为 94%。
- 2) 公司通过湖南世纪明德教育科技有限公司间接持有湖南韶山营地运营管理股份有限公司 27.88% 股权，湖南世纪明德教育科技有限公司对湖南韶山营地运营管理股份有限公司的表决权为 34%；陈敏直接持有湖南韶山营地运营管理股份有限公司 21% 股权，表决权 21%，公司与陈敏达成一致行动人。因此对湖南韶山营地运营管理股份有限公司实际表决权为 55%。
- 3) 公司通过北京明德未来营地科技有限公司间接持有陕西明德未来教育科技有限公司 35.83% 股权，北京明德未来营地科技有限公司对陕西明德未来教育科技有限公司的表决权为 60%。
- 4) 公司通过北京明德未来营地科技有限公司间接持有贵州明德文旅营地教育科技有限公司 50.16% 股权，北京明德未来营地科技有限公司对贵州明德文旅营地教育科技有限公司的表决权为 84%。
- 5) 公司通过北京明德未来营地科技有限公司间接持有辽宁明德未来营地科技有限公司 38.81% 股权，北京明德未来营地科技有限公司对辽宁明德未来营地科技有限公司的表决权为 65%。
- 6) 公司通过辽宁世纪明德教育科技有限公司间接持有大连金石研学教育科技有限公司 26.01% 股权，辽宁世纪明德教育科技有限公司直接持有大连金石研学教育科技有限公司 51% 股权，因此实际表决权 51%。

7) 公司通过湖南世纪明德教育科技有限公司间接持有湖南世纪明德研学实践教育服务合伙企业(有限合伙)0.0041%股权，湖南世纪明德教育科技有限公司为湖南世纪明德研学实践教育服务合伙企业(有限合伙)执行合伙人，表决权 100%，因此本公司实际表决权 100%。

8) 公司通过湖南世纪明德教育科技有限公司、湖南世纪明德研学实践教育服务合伙企业(有限合伙)间接持有湖南溆浦营地运营管理有限公司 31.5707%股权，湖南世纪明德教育科技有限公司直接持有湖南溆浦营地运营管理有限公司 38.50%股权，湖南世纪明德研学实践教育服务合伙企业(有限合伙)直接持有湖南溆浦营地运营管理有限公司 16.50%股权。因此实际表决权为 55%。

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

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

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

（2）持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

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

成都朗基世纪明德教育科技有限公司。

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 企业集团的构成

合营企业或联营 企业名称	主要经 营地	注册 地	业务性质	持股比例 (%) 直接 间 接	对合营企业 或联营企业 投资的会计 处理方法	对本公司 活动是否 具有战略 性
北京青青部落教 育科技有限公司	北京	北京	科技推广和应 用服务业	25.80	权益法	否
北京明德乐途科 技有限公司	北京	北京	科技推广和应 用服务业	33.00	权益法	否

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	北京青青部落教 育科技有限公司	北京明德乐途科 技有限公司	北京青青部落 教育科技有限 公司	北京明德乐途 科技有限公司
流动资产	7,457,221.54	10,209,545.16	7,457,221.54	8,929,917.88
非流动资产	207,712.23	494,420.43	207,712.23	494,420.43
资产合计	7,664,933.77	10,703,965.59	7,664,933.77	9,424,338.31
流动负债	12,894,360.25	4,163,422.78	12,894,360.25	2,840,112.43
非流动负债				
负债合计	12,894,360.25	4,163,422.78	12,894,360.25	2,840,112.43
营业收入		650,800.41	2,652,332.19	688,765.47
净利润		-43,683.07	681,545.94	-1,189,016.34
综合收益总 额			681,545.94	-1,189,016.34
本期收到的 来自合营企 业的股利				

九、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东、实际控制人情况

公司无控股股东、实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

详见附注八、2、在合营安排或联营企业中的权益。

4、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
陈自富	董事、董事长、总裁、持股 0.75%
周世伟	董事
黄思奇	董事
罗述玢	董事、董事会秘书、财务负责人、持股 0.28%
刘利雷	董事、高级副总裁、持股 2.52%
刘洋	监事、监事会主席
李贵章	职工代表监事、持股 0.23%
胡慧英	监事
田磊	副总裁、持股 0.40%
胡振华	副总裁、持股 0.14%
吴常宝	副总裁
王安鹏	副总裁
倪爱东	报告期内曾担任副总裁
王吉	报告期内曾担任高级副总裁

上海科慧创业投资有限公司	直接持有本公司 27.81%股份
上海鸥翎铂卉投资中心（有限合伙）	直接持有本公司 27.81%股份
北京花样年华教育咨询中心（有限合伙）	直接持有本公司 6.39%股份
万程（上海）旅行社有限公司	和本公司股东上海科慧受同一实际控制人控制
华程国际旅行社集团有限公司	上海携程国际旅行社有限公司投资企业
上海携程国际旅行社有限公司	万程（上海）旅行社有限公司投资企业
北京华程航空服务有限公司	华程国际旅行社集团有限公司投资企业
北京时代环球出入境服务有限公司	华程国际旅行社集团有限公司投资企业
北京隆腾悦动体育管理有限公司	公司参股企业
北京清科文典科技有限公司	公司参股企业
宿州明德启航营地教育科技有限公司	公司参股企业
湖南鸿硕研学旅行有限公司	公司控股孙公司湖南淑浦营地的股东

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
万程（上海）旅行社有限公司	迪士尼门票	220,342.00	1,311,249.00
北京华程航空服务有限公司	国际机票、地接	951,628.00	2,120,085.00
湖南鸿硕旅游管理有限公司	餐费		3,395.00
湖南鸿硕旅游管理有限公司	住宿费	104,437.97	99,775.05
合计		1,276,407.97	3,534,504.05

②出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
-----	--------	------	------

湖南鸿硕旅游管理有限公司	住宿费		287,450.95
合计			287,450.95

(2) 关联租赁情况

①本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
湖南鸿硕研学旅行有限公司	房屋建筑物	1,266,666.64	1,714,879.16

(3) 关联担保情况（接受担保）

担保方	担保项目	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
倪爱东	银行借款	2,600,000.00	20240315	20250314	否
王安鹏	银行借款	3,700,000.00	20230420	20240409	是
王安鹏	银行借款	3,000,000.00	20240826	20260825	否

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	湖南鸿硕研学旅行有限公司	77,778.00		77,778.00	
	华程国际旅行社集团有限公司				
预付款项					
	北京华程航空服务有限公司			96,842.00	
	北京明德乐途科技有限公司	1,801,431.30		1,801,431.30	

	万程（上海）旅行社有限公司	424.00			
其他应收款					
	湖南鸿硕研学旅行有限公司	100,000.00	5,000.00	100,000.00	3,000.00
	宿州明德启航营地教育科技有限公司			85,246.93	
	北京明德乐途科技有限公司	354,000.00		354,000.00	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	湖南鸿硕研学旅行有限公司	62,954.10	
合同负债			
	湖南鸿硕研学旅行有限公司	970.87	970.87
其他流动负债			
	湖南鸿硕研学旅行有限公司	29.13	29.13
其他应付款			
	北京明德乐途科技有限公司	91.30	91.30

十、股份支付

公司报告期内未发生股份支付。

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

无。

十二、资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日，公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

无。

十四、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	上年年末余额
1 年以内	471,840.70	4,050,313.22
1 至 2 年	1,372,860.09	44,925.00
2 至 3 年	42,440.00	201,657.60
3 至 4 年	133,078.00	159,051.00
4 至 5 年	154,091.00	355,220.00
5 年以上	355,220.00	
小 计	2,529,529.79	4,811,166.82
减：坏账准备	502,188.90	382,068.77
合 计	2,027,340.89	4,429,098.05

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	
	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账 款	金额	计提比例 (%)	

按组合计提坏账准备的应收账款	2,529,529.79	100.00	502,188.90	19.85	2,027,340.89
其中：					
账龄组合	2,529,529.79	100.00	502,188.90	19.85	2,027,340.89
合 计	2,529,529.79	—	502,188.90	—	2,027,340.89

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	425,279.72	8.84	348,275.72	81.89	77,004.00
按组合计提坏账准备的应收账款	4,385,887.10	91.16	33,793.05	0.77	4,352,094.05
其中：					
合并范围内关联方组合	25,488.00	0.53			25,488.00
账龄组合	4,360,399.10	90.63	33,793.05	0.77	4,326,606.05
合 计	4,811,166.82	——	382,068.77	——	4,429,098.05

①期末单项计提坏账准备的应收账款

无。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额
-----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	471,840.70	-	
1 至 2 年	1,372,860.09	41,185.80	3.00
2 至 3 年	42,440.00	2,122.00	5.00
3 至 4 年	133,078.00	26,615.60	20.00
4 至 5 年	154,091.00	77,045.50	50.00
5 年以上	355,220.00	355,220.00	100.00
合 计	2,529,529.79	502,188.90	—

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,031,973.10		
1 至 2 年	40,945.00	1,228.35	3.00
2 至 3 年	166,210.00	8,310.50	5.00
3 至 4 年	121,271.00	24,254.20	20.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	4,360,399.10	33,793.05	—

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	382,068.77	120,120.13			502,188.90
合 计	382,068.77	120,120.13			502,188.90

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,580,151.20 元，占应收账款期末余额合计数的比例 62.47%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 385,847.94 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	37,426,769.01	34,692,757.73
合 计	37,426,769.01	34,692,757.73

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	33,786,745.87	27,841,862.09
1 至 2 年	2,765,293.88	4,485,600.81
2 至 3 年	808,529.34	171,504.50
3 至 4 年	149,904.50	680,326.13
4 至 5 年	40,583.04	4,553,227.87

5 年以上	4,653,684.87	339,957.00
小 计	42,204,741.50	38,072,478.40
减：坏账准备	4,777,972.49	3,379,720.67
合 计	37,426,769.01	34,692,757.73

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	4,659,220.47	4,709,220.47
备用金	1,146,736.91	959,483.07
往来款及其他	12,424,810.81	4,642,908.08
合并范围内款项	23,973,973.31	27,760,866.78
小 计	42,204,741.50	38,072,478.40
减：坏账准备	4,777,972.49	3,379,720.67
合 计	37,426,769.01	34,692,757.73

③坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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）	合计
上年年末余额	2,552,679.21		827,041.46	3,379,720.67
上年年末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	2,037,994.91	-639,743.09	1,398,251.82
本期转回			
本期转销			
本期核销			
其他变动			
年末余额	4,590,674.12	187,298.37	4,777,972.49

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	3,379,720.67	1,398,251.82			4,777,972.49
合 计	3,379,720.67	1,398,251.82			4,777,972.49

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计	坏账准备 期末余额
------	------	------	----	----------------------	--------------

		数的比例			
		(%)			
北京世纪明德国际	内部往来				
旅行社有限公司	款	15,343,601.28	1 年以内	36.36	
大荔县沙苑景区开	其他往来				
发有限公司	款	9,155,750.00	1 年以内	21.69	
北京明德汇物业管			2-3 年	194,224.97,	
理技术有限公司	押金	4,489,654.47	5 年以上	10.64	4,305,140.75
			4,295,429.50		
广东世纪明德国际	内部往来				
旅行社有限公司	款	2,825,984.42	1 年以内	6.70	-
薛元乐	其他往来				
	款	2,200,000.00	1-2 年	5.21	66,000.00
合 计	——	34,014,990.17	——	80.60	4,371,140.75

⑦涉及政府补助的应收款项

无。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	89,562,872.71	67,495,438.80	22,067,433.91	89,188,872.71	67,495,438.80	21,693,433.91
对联营、合营企业投资	7,090,229.13		7,090,229.13	7,104,644.54		7,104,644.54
合 计	96,653,101.84	67,495,438.80	29,157,663.04	96,293,517.25	67,495,438.80	28,798,078.45

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
北京世纪明德国际旅行社有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
大荔明德研学营地教育科技有限公司	41,000,000.00	34,346,566.09					41,000,000.00	34,346,566.09
山东德研教育科技有限公司	300,000.00						300,000.00	

辽宁世纪明德教育科技有限公司	1,530,000.00				1,530,000.00	
北京明德华艺教育科技有限公司	19,939,480.80	19,939,480.80			19,939,480.80	19,939,480.80
北京明德未来营地科技有限公司	13,209,391.91	13,209,391.91			13,209,391.91	13,209,391.91
湖南世纪明德教育科技有限公司	2,800,000.00		374,000.00		3,174,000.00	
山西世纪明德教育科技有限公司	410,000.00				410,000.00	
合计	89,188,872.71	67,495,438.80	374,000.00		89,562,872.71	67,495,438.80

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末 余额	本期增减变动								期末余额	减值准 备期末 余额
			追加 投资	减少 投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备	其他		
1. 联营企业												
北京明德乐途科技有限公司	7,104,644.54				-14,415.41						7,090,229.13	
北京青青部落教育科技有限公司												
小计	7,104,644.54				-14,415.41						7,090,229.13	
合计	7,104,644.54				-14,415.41						7,090,229.13	

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	11,147,299.27	8,592,542.22	32,954,322.05	22,451,317.02
其他业务	1,226,230.38	1,062,337.45	1,648,643.01	1,390,027.84
合 计	12,373,529.65	9,654,879.67	34,602,965.06	23,841,344.86

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,694.88	
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	328,773.58	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,745,142.38	
小 计	10,070,221.08	
减：所得税影响额	2,517,555.27	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	7,552,665.81	

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	-19.01	-0.13	-0.13
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-37.45	-0.25	-0.25

北京世纪明德教育科技有限公司

2025 年 4 月 24 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

(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 8 月 1 日，财政部发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。
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），本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”“关于供应商融资安排的披露”“关于流动负债与非流动负债的划分”。
2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本，自发布之日起施行。
执行上述会计政策对公司财务报表无影响。

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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,694.88
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	328,773.58
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,745,142.38
非经常性损益合计	10,070,221.08
减：所得税影响数	2,517,555.27
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	7,552,665.81

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用