



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



半年度报告

2022

公司半年度大事记



第六届中国文旅大消费年度峰会暨“龙雀奖”颁奖盛典，世纪明德斩获 2022 年度“最佳研学教育品牌”奖项。



疫情期间，世纪明德不断创新、更新并升级产品体系和课程内容，线上直播 2022 世纪明德暑期产品发布会。



世纪明德韶山营地旗下银田村劳动教育实践基地入选“湘潭市第三批研学实践教育基地名单”。



世纪明德特邀专家开展明德 e 学堂·线上公益讲座，与大家分享调整心态的方法，帮助学生、家长及教师缓解中高考考前焦虑。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	17
第五节	股份变动和融资	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	24
第七节	财务会计报告	28
第八节	备查文件目录	110

第一节 重要提示、目录和释义

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。

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）王越保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告的真实性和完整性	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过半年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

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，大量教培机构转入研学市场，使得研学市场的赛道更加拥挤。研学活动作为素质教育领域的重要赛道之一，大量教培和文旅机构的涌入，使得竞争更加激烈。面对市场竞争加剧风险，公司调整业务结构，不断创新、更新并升级产品体系和课程内容，开启打造多元化、差异化与精细化的服务产品，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行服务在行程设计、活动安排、安全管理和质量控制方面提出了更高的要求。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，新冠肺炎疫情仍为行业的主要不可抗力风险。在国内，新冠肺炎疫情呈现点多、面广、频发的态势；在国际，全球疫情仍处于高位，病毒不断变异，疫情的最终走向还存在很大不确定性。受新冠肺炎疫情影响，目前公司国际业务仍陷

	于停滞状态。报告期内，世纪明德始终遵循“谁组织、谁管理、谁负责”的原则，对组织的每期国内研学和培训活动，在行前、行中及行后管理上全程严格落实疫情防控措施，积极做好风险研判分析，加强行前排查，行中定时观察检测并强化宣传防控教育等各项工作，确保每一位营员及工作人员的身体安全和生命安全，维护社会和企业的和谐稳定。
4. 核心业务运营管理人才流失风险	经历十五余年的积累，公司拥有一批业务水平高、接待经验丰富的骨干员工，并通过完善人力定级机制、加强企业文化建设等方式留住人才，核心人才流动率非常低。但仍存在因个人发展或其他原因的人才流失，特别受 2020 年以来新冠肺炎疫情的反复影响，对研学企业的营收带来重大的冲击，使得研学行业从业人员薪水大幅缩水，相关人员不得不转型从事其他行业，这对公司运营及员工整体稳定性带来一定的风险。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，公司推出“共享员工”模式，保障受疫情影响业务和工作停滞部门的人员收入的稳定。
5. 公司研学导师团队管理的风险	经过十五余年的积累，公司已经建立了一支颇具特色的专、兼职相结合的研学导师队伍，并形成了区域化的兼职研学导师管理体系。但由于大学生的兼职身份存在不稳定性、区域差异性的特点，造成公司在管理研学导师团队时存在人才流失、标准执行困难的风险。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。面对安全风险，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。
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

释义

释义项目		释义
公司、母公司、明德、世纪明德	指	北京世纪明德教育科技有限公司
北京国旅	指	北京世纪明德国际旅行社有限公司
广东国旅	指	广东世纪明德国际旅行社有限公司
四川明德启航	指	四川明德启航教育科技有限公司
明德华艺	指	北京明德华艺教育科技有限公司
明德乐途	指	北京明德乐途科技有限公司
辽宁教科	指	辽宁世纪明德教育科技有限公司
湖南教科	指	湖南世纪明德教育科技有限公司
宿州营地	指	宿州明德启航营地教育科技有限公司
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
山西教科	指	山西世纪明德教育科技有限公司
花样年华	指	北京花样年华教育咨询中心(有限合伙)
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服务有限公司
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)
上海科慧	指	上海科慧创业投资有限公司
明德未来、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	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

第二节 公司概况

一、 基本信息

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
证券简称	世纪明德
证券代码	839264
法定代表人	陈自富

二、 联系方式

信息披露事务负责人	罗述玢
联系地址	北京市海淀区大有庄北上坡 17 号 14 幢平房 101 至 102
电话	010-62796781
传真	010-62796781
电子邮箱	luoshubin@mingde.com
公司网址	www.mingde.com
办公地址	北京市海淀区大有庄北上坡 17 号 14 幢平房 101 至 102
邮政编码	100091
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	世纪明德董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2006 年 11 月 9 日
挂牌时间	2016 年 9 月 27 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	教育（P）-教育（P82）-技能培训、教育辅助及其他教育（P829）-其他未列明教育（P8229）
主要业务	世纪明德主要业务涵盖中小学研学与校外实践教育、青少年综合素质培养、基地/营地赋能服务、教师素质能力提升、亲子教育五大板块，形成了一个以“学以成人的教育：培养知识完善、人格完美的人”为核心目标的素质教育生态。
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。
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
优先股总股本（股）	0
做市商数量	3
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

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91110108795960880K	否
注册地址	北京市海淀区大有庄北上坡 17 号 14 幢平房 101 至 102	否
注册资本（元）	62,026,994.00 元	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	天风证券
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）
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	天风证券

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

自 2022 年 7 月 27 日起，安信证券股份有限公司退出为世纪明德股票提供做市报价服务，公司做市商数量变更为 2 家。

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

（一）盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	11,474,241.52	50,673,322.85	-77.36%
毛利率%	-28.62%	6.79%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-15,663,921.24	-25,778,436.69	39.24%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-16,253,529.51	-26,250,608.46	38.08%
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）	-16.63%	-23.04%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-17.26%	-23.46%	-
基本每股收益	-0.25	-0.41	39.02%

（二）偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	137,783,619.62	188,391,725.99	-26.86%
负债总计	54,492,972.20	87,393,336.80	-37.65%
归属于挂牌公司股东的净资产	86,315,961.54	102,003,867.78	-15.38%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.39	1.64	-15.24%
资产负债率%（母公司）	32.22%	34.91%	-
资产负债率%（合并）	39.55%	46.39%	-
流动比率	348.03%	260.31%	-
利息保障倍数	-26.53	-30.19	-

（三）营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-24,806,298.85	-25,388,111.61	2.29%
应收账款周转率	0.74	2.94	-
存货周转率	2.82	10.69	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-26.86%	16.83%	-
营业收入增长率%	-77.36%	-28.70%	-
净利润增长率%	35.60%	-40.12%	-

（五） 补充财务指标

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾**（一） 业务概要****商业模式**

世纪明德以“在行走中读懂世界，让成长更加美好”为新使命和愿景。希望陪伴青少年在旅行中阅读世界，用更完整的视角来理解知识，立德树人，建立积极的价值观，感受成长过程的美好。经过十五余年的稳步经营与发展，目前公司拥有包括国内营、国际营、亲子营、艺术游学、营地教育、劳动教育、红色教育、科技教育、教师培训、教育论坛、职业生涯规划、心理健康教育等在内 500 余种社会实践及素质教育全产品体系。业务涵盖产品研发、推广销售、资源采购、接待服务、技能培训、课程实施和售后管理一站式的全套服务流程。具体主要业务产品如下：

1. 中小学研学与校外实践教育业务

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

2. 教师培训业务

世纪明德的教师培训业务，主要依托明德教育研究院和教师发展中心，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）、七万余所学校共计七十万名教师、教育工作者提供了优质的教师培训服务。经过十五余年与教育工作者的深入交流，世纪明德已形成了自己特有的教师素质教育生态圈。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、溆浦和北京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十九届中国教育明德论坛暨基础教育学习论坛，与全国教育工作者长期展开深入沟通和交流。

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

报告期内，公司的产品与服务、经营模式、商业模式等均与上年度无较大变化。受新冠疫情的持续影响，在经营模式和商业模式上仍采用线上和线下相结合的方式。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。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

√有更新 □无更新

“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
“科技型中小企业”认定	☐ 是
“技术先进型服务企业”认定	☐ 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	1. 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）。 2. 较2021年年度报告相比，本报告期内公司未被认定为“科技型中小企业”。
--	---

（二）经营情况回顾

1、资产负债结构分析

√适用 □不适用

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	13,460,962.65	9.77%	15,037,691.06	7.98%	-10.49%
交易性金融资产	16,942,221.67	12.30%	40,876,054.51	21.70%	-58.55%
应收账款	14,555,641.62	10.56%	16,496,537.26	8.76%	-11.77%
其他应收款	19,242,151.06	13.97%	13,131,353.39	6.97%	46.54%
存货	5,214,621.53	3.78%	5,240,670.31	2.78%	-0.50%
长期股权投资	170,077.36	0.12%	170,077.36	0.09%	0.00%
固定资产	17,066,863.54	12.39%	18,638,137.78	9.89%	-8.43%
无形资产	5,782,809.26	4.20%	6,318,238.34	3.35%	-8.47%
租赁负债	24,414,988.30	17.72%	41,553,051.33	22.06%	-41.24%

项目重大变动原因：

交易性金融资产减少的主要原因是报告期内赎回理财产品，用于日常经营支出。

其他应收款增加的主要原因是报告期内处置出售了子公司，应收子公司的押金不再抵消所致。

租赁负债减少的主要原因是公司提前终止租赁合同所致。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	11,474,241.52	100.00%	50,673,322.85	100.00%	-77.36%
营业成本	14,757,934.87	128.62%	47,232,600.57	93.21%	-68.75%
税金及附加	142,749.96	1.24%	170,190.18	0.34%	-16.12%
销售费用	4,060,290.63	35.39%	7,984,989.74	15.76%	-49.15%
管理费用	17,132,667.06	149.31%	21,048,879.21	41.54%	-18.61%
研发费用	591,447.05	5.15%	677,600.29	1.34%	-12.71%
财务费用	610,708.27	5.32%	1,183,877.09	2.34%	-48.41%
其他收益	329,212.37	2.87%	139,035.28	0.27%	136.78%

投资收益	9,128,565.67	79.56%	743,667.82	1.47%	1,127.51%
营业外收入	115,123.75	1.00%	670,054.49	1.32%	-82.82%
营业外支出	356,561.09	3.11%	256,940.25	0.51%	38.77%
净利润	-17,341,121.85	-151.13%	-26,925,840.26	-53.14%	35.60%
经营活动产生的现金流量净额	-24,806,298.85	-	-25,388,111.61	-	2.29%
投资活动产生的现金流量净额	23,696,289.67	-	30,395,224.85	-	-22.04%
筹资活动产生的现金流量净额	-346,719.23	-	2,724,500.00	-	-112.73%

项目重大变动原因：

1. 营业收入、营业成本和销售费用减少的主要原因是受新冠肺炎疫情影响，业务减少，收入成本下降，销售费用也缩减。
2. 财务费用减少的主要原因为根据新租赁准则要求，公司提前终止租用办公室，减少确认的“未确认融资费用”。
3. 其他收益增加的主要原因为湖南韶山营地收到的营地建设补助款。
4. 投资收益增加的主要原因为本期赎回理财产品，确认理财收益。
5. 营业外收入减少的主要原因为本期除税金减免外，未发生其他营业外收入。
6. 营业外支出增加的主要原因是报告期内补交所得税滞纳金所致。
7. 净利润增加的主要原因是公司采取了优化人员结构、缩减运营支出，剥离亏损业务、探索新业务导致。
8. 筹资活动产生的现金流量净额减少的主要原因为湖南溆浦营地股利分红导致。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	26,515.55
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	329,212.37
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	552,850.66
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-214,921.79
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的损失	
非经常性损益合计	693,656.79

所得税影响数	104,048.52
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	589,608.27

四、 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

五、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

☒ 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	子公司	旅游业务	10,000,000.00	55,078,208.55	30,715,181.04	153,754.97	-4,207,226.53
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	11,629,016.04	4,039,759.09	1,593,244.62	564,035.69
辽宁世纪	控股	教育	10,000,000.00	3,368,184.64	3,008,994.86	1,385,141.10	668,922.44

明德 教育 科技 有限 公司	子 公 司	信 息 咨 询					
----------------------------	-------------	------------------	--	--	--	--	--

（二） 主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

☐是 ☒否

七、 公司控制的结构化主体情况

☒适用 ☐不适用

1. 大荔明德研学营地教育科技有限公司

北京明德未来对大荔明德研学营地的表决权为 43%，公司持有北京明德未来 59.71%的股权，因此，公司可通过北京明德未来控制大荔明德研学营地 43%表决权；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

公司通过湖南教科间接持有湖南韶山营地 23.80%股权，湖南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%，公司与湖南教科、陈敏达成一致行动人。因此对湖南韶山营地实际表决权为 55%。

3. 成都朗基世纪明德教育科技有限公司

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

4. 山西世纪明德教育科技有限公司

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

5. 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，公司最终控制湖南溆浦营地 55%的股权。

上述五家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。

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

☒适用 ☐不适用

“学以成人，培养知识完善、人格完美的人”是公司的不懈追求，为让“学以成人”具有普惠性，世纪明德秉承回馈教育的情怀使命，十五余年来积极支持教育公益、社会实践等活动，履行社会责任。

2010 年，世纪明德捐助青海玉树震区学生北京自强寻梦夏令营。

2012 年，世纪明德向清华大学基金会进行捐赠。在清华设立明德励学金，同时助力清华团委的志愿活动以及清华体育运动的发展。

2012 年，世纪明德赞助张家口上堡村的贫困学生北京寻梦夏令营。

2013 年，世纪明德与北京师范大学基础教育合作办学平台共同发起“中国梦·师大情·研学行”公益项目，学生的足迹遍布北京、武汉、安徽以及厦门等城市。

2015 年，世纪明德捐助陕西老县镇留守儿童北京圆梦夏令营。

2017 年，世纪明德全程赞助“大荔优秀学子公益研学行”，从陕西大荔不同学校、不同年级甄选出来的 145 名学生来到北京，通过个性化定制的研学课程，体验四天三夜的京华探索之旅。

2019 年，世纪明德赞助山东省滕州市滨湖镇望重中学学子来京研学筑梦。

2020 年，世纪明德与社会一道共同抗击新冠疫情，支持乡村教育发展：向武汉红十字会捐赠 3000 只 N95 口罩；公司领导层及党支部成员率先垂范，带头自愿向湖北省黄冈市中心医院捐款；公司联合弘慧教育发展基金会、京东教育研究院发起公益活动，每卖出一节直播课将捐赠一元钱，并将筹集的全部善款捐赠给弘慧教育发展基金会，用于支持乡村教育发展。新冠肺炎疫情期间，公司积极贯彻教育部办公厅、工业和信息化部办公厅联合印发《关于中小学延期开学期间“停课不停学”有关工作安排的通知》，邀请并组织各大名师、专家等针对疫情期间的心理调试、家校共育、国情教育、积极心理学等不同领域开展线上公益直播课堂。

2021 年，世纪明德在抗击新型冠状病毒肺炎疫情期间积极响应政府号召，采取了一系列防控措施，最大限度保障公司的安全生产工作、全体员工及营员的生命健康安全。公司与各大院校签署实习协议，为在校大学生提供兼职与实习机会。公司邀请并组织各大名师、专家开展学生生涯规划、教师压力管理与心理健康、创新思维培养等线上公益直播课堂。为支援河南水灾后的恢复和重建工作，2021 年 8 月，世纪明德联手浙江亿力机电股份有限公司为河南十余所学校及新乡市日报社、卫辉市教育局、卫辉市城郊乡北关村委会等进行了清洁、消杀物资的捐赠。

本报告期内，世纪明德向苦志育才学校捐赠了“明生涯·向未来”线上课程，在丰富学校课程的同时，助力乡村学校的学生也能尽早接受生涯规划的课程指导。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.（一）
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	四.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	四.二.（三）
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议的收购、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	四.二.（四）
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	四.二.（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	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	√是 □否	四.二.（六）

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、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		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	47,857,515.79	4,606,234.90	52,463,750.69	60.78%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
--------	---------	----	------	------	----------	-----------	----------

世纪明德、大荔明德研学营地	陕西省渭南市大荔县人民政府	行政纠纷	否	41,176,686.79	否	正在审理中	2021年8月18日
总计	-	-	-	41,176,686.79	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

该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。经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，截止 2021 年 12 月 31 日，本次诉讼所涉及的“世纪明德（大荔）未来国际营地”项目账面在建工程全额计提减值准备金额总计为 28,444,708.19 元。但该诉讼尚未对公司各项生产经营活动造成重大不利影响。本报告期内，该诉讼案件已开庭审理，目前尚未判决。公司将积极关注该案件的进展情况，尽最大努力依法维护自身的合法权益。

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务	3,000,000.00	22,404.44
2. 销售产品、商品，提供劳务	1,000,000.00	
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	1,500,000.00	860,567.70

（四） 经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
购买理财产品	2022-041	闲置资金（含募集资金）	不超过 10,000 万元（含本数）	否	否

需经股东大会审议的理财产品投资情况

√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	闲置资金（含募集资金）	0.00	0.00	不存在
合计	-			-

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

为了提高公司资金的使用效率，增加投资收益，在不影响公司主营业务的正常发展并确保公司经营资金需求的前提下，公司拟在 2022 年度利用闲置自有资金及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。投资额度最高不超过人民币 10,000 万元（含本数），在此额度范围内，资金可以滚动循环使用。公司于 2022 年 6 月 29 日召开第三届监事会第二次会议和第三届董事会第二次会议，分别审议通过了《关于预计 2022 年度闲置资金购买理财产品（含募集资金）的议案》。2022 年 7 月 20 日，公司召开 2021 年年度股东大会审议通过《关于预计 2022 年度闲置资金购买理财产品（含募集资金）议案》。由于银行理财产品利率远高于同期银行活期存款利率，银行理财产品投资具有明显的收益性，为公司谋取更多的利益。本报告期内，公司购买理财产品的投资额累计为 14,280,000.00 元；共计产生理财产品收益 552,850.66 元。

（五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
《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）	其他股东	限售承诺	2017 年 9 月 27 日	-	正在履行中
《公开转让说明书》	其他	高级管理人员及财务人员任职期间承诺不会在 控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职或领薪	2019 年 4 月 10 日	-	正在履行中
《公开转让说明》	其他股东	同业竞争承诺	2016 年 3 月 31 日	-	正在履行中
《公开转让说明》	董监高	关于规范关联交易的承诺	2019 年 4 月 10 日	-	正在履行中
《公开转让说明》	董监高	同业禁止	2019 年 4 月 10 日	-	正在履行中
《股权激励股票发行方案》（公告编号：2018-017）	董监高	2018 年 2 月股权激励股份限售承诺	2018 年 2 月 9 日	-	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） 自愿披露其他事项

2022 年 7 月，公司发现银行账户被冻结。截至 2022 年 8 月 18 日，公司银行账户被实际冻结资金为 996,624.21 元。被冻结的具体原因尚在联系相关部门了解中。上述银行账户被冻结，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。

第五节 股份变动和融资

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	59,998,016	96.73%	17,106	60,015,122	96.76%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	648,852	1.05%	4,659	653,511	1.05%
	核心员工	506,883	0.82%	-100,181	406,702	0.66%
有限售条件股份	有限售股份总数	2,028,978	3.27%	-17,106	2,011,872	3.24%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	2,028,978	3.27%	-68,439	1,960,539	3.16%
	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		99				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	上海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

2	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
3	北京花样年华教育咨询中心（有限合伙）	4,079,500	0	4,079,500	6.5770%	0	4,079,500	0	0
4	王勇	3,029,500	-294,000	2,735,500	4.4102%	0	2,735,500	0	0
5	天津厚德行知教育咨询中心（有限合伙）	2,605,500	0	2,605,500	4.2006%	0	2,605,500	0	0
6	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
7	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
8	李岩	1,993,948	-11,000	1,982,948	3.1969%	0	1,982,948	0	0
9	王学辉	1,926,400	-200	1,926,200	3.1054%	0	1,926,200	0	0
10	刘利雷	1,559,426	0	1,559,426	2.5141%	1,169,570	389,856	0	0
合计		53,970,274	-	53,665,074	86.5190%	1,169,570	52,495,504	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

李岩为北京花样年华教育咨询中心（有限合伙）、宁波华研企业管理咨询合伙企业（有限合伙）和宁波思研企业管理咨询合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人；王勇为天津厚德行知教育咨询中心（有限合伙）的执行事务合伙人。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 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	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	37,235,339.68	0.00	否	不适用	不适用	不适用

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。

为了提高资金使用效率，增加投资收益，在不影响公司主营业务的正常发展并确保公司经营资金需求的前提下，公司利用闲置自有资金及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。2018 年 5 月 31 日，公司召开第一届董事会第二十九次会议审议通过《关于使用闲置募集资金购买理财产品的议案》，同日，公司召开第一届监事会第十一次会议，审议通过上述议案。公司闲置资金理财使用期限为自相关董事会审议通过之日起不超过 12 个月，在决议额度（不超过 3,600 万元）及有效期内购买理财产品，购买理财产品的额度可循环滚动使用。2019 年 3 月 21 日，公司召开第一届董事会第三十六次会议、第一届监事会第十四次会议，审议通过《关于预计公司 2019 年度闲置资金购买理财产品（含募集资金）》议案。2019 年 4 月 10 日，公司召开 2018 年度股东大会审议通过《关于确认公司 2018 年度闲置资金购买理财产品》。2020 年 5 月 14 日，公司召开 2019 年度股东大会审议通过《关于〈预计 2020 年度闲置资金购买理财产品（含募集资金）〉的议案》。2021 年 5 月 10 日，公司召开 2020 年度股东大会审议通过《关于〈预计 2021 年度闲置资金购买理财产品（含募集资金）〉议案》。2022 年 7 月 20 日，公司召开 2021 年年度股东大会审议通过《关于预计 2022 年度闲置资金购买理财产品（含募集资金）议案》。

本报告期内，公司未使用募集资金进行投资并购。截至 2022 年 6 月 30 日，公司已累计使用募集资金人民币 38,210,000.00 元，募集资金余额（含利息）为人民币 352,054.10 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），其中募集资金理财账户余额为 340,000.00 元，募集资金专户余额为 12,054.10 元。

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

募集资金用途变更情况：

☐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、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一） 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				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
杨钦	董事	男	1975 年 8 月	2022 年 4 月 8 日	2025 年 4 月 7 日
吴双双	董事	女	1986 年 5 月	2022 年 4 月 8 日	2025 年 4 月 7 日
罗述玢	董事、首席财务官、信息披露事务负责人	男	1982 年 11 月	2022 年 4 月 8 日	2025 年 4 月 7 日
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
王吉	高级副总裁	男	1985 年 8 月	2022 年 4 月 8 日	2025 年 4 月 7 日
田磊	副总裁	男	1982 年 7 月	2022 年 4 月 8 日	2025 年 4 月 7 日
倪爱东	副总裁	男	1975 年 2 月	2022 年 4 月 8 日	2025 年 4 月 7 日
胡振华	副总裁	男	1980 年 8 月	2022 年 4 月 8 日	2025 年 4 月 7 日
吴常宝	副总裁	男	1978 年 4 月	2022 年 4 月 8 日	2025 年 4 月 7 日
刘洋	监事会主席、监事	男	1981 年 9 月	2022 年 4 月 8 日	2025 年 4 月 7 日
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
胡俊荣	监事	女	1973 年 9 月	2022 年 4 月 8 日	2022 年 7 月 20 日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					8

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、胡俊荣、李贵章为花样年华的有限合伙人；田磊为宁波思研的有限合伙人；胡振华、吴常宝、胡俊荣、李贵章为宁波华研的有限合伙人。

（二） 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
钱亮	董事	离任	-	换届
吴双双	-	新任	董事	换届
唐翠	副总裁	离任	-	个人原因辞职
陈敏	副总裁	离任	-	换届
胡振华	-	新任	副总裁	换届
吴常宝	监事	离任	副总裁	换届
张杰	监事、监事会主席	离任	-	个人原因辞职

刘洋	-	新任	监事、监事会主席	选举
胡俊荣	副总裁	离任	监事	换届

（三） 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	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%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
吴双双	董事	0	0	0	0%	0	0
胡俊荣	监事	0	0	0	0%	0	0
胡振华	副总裁	71,771	0	71,771	0.1157%	0	0
吴常宝	副总裁	0	0	0	0%	0	0
刘洋	监事会主席、监事	0	0	0	0%	0	0
合计	-	71,771	-	71,771	0.1157%	0	0

2、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

吴双双，女，1986年出生，中国国籍，拥有澳大利亚永久居留权，毕业于北京大学法学院与中国经济研究中心，芝加哥大学布斯商学院 MBA，硕士学历。2014年9月至2015年11月，就职于 SEEK Ltd 国际部（澳大利亚），担任分析师；2015年11月到2019年2月，就职于智联招聘（北京网聘科技有限公司），任战略负责人；2019年2月至2020年1月，就职于彩云科技，任首席运营官；2020年4月至2021年12月，就职于51Talk（北京大生在线科技有限公司），任战略副总裁；2021年12月至今，就职于上海鸥翎投资管理有限公司，担任高级运营董事。2022年4月8日至今担任世纪明德董事。

胡俊荣，女，出生于1973年，无境外永久居留权。2001年3月至2008年2月，在北京赤松文化传播有限公司市场部任职，担任销售总监，负责教育图书发行，销售培训；2008年3月2022年5月10日，在世纪明德历任销售、渠道总监；2019年4月至2020年5月担任世纪明德监事。2020年5月至2022年4月，担任世纪明德副总裁，分管公司渠道发展事务。2022年4月8日至2022年7月20日担任世纪明德监事。

胡振华，男，出生于1980年，首都体育学院人文社会学硕士，清华大学应用心理专业硕士（MAP），无境外永久居留权。2009年9月至2011年9月，在北京世纪明德教育科技股份有限公司，担任素质拓展培训部主任；2013年9月-至今，任北京世纪明德教育科技股份有限公司党支部书记；2018年3月至今，任世纪明德河南区域公司总经理；2011年1月至2022年4月，任北京世纪明德教育科技股份有限公司助理副总裁。2022年4月8日至今担任世纪明德副总裁。

吴常宝，男，1978年生，无境外永久居留权，本科学历。2005年6月1日至2008年12月31日，在北京华文教育文化有限公司担任市场部经理；2009年3月1日至2013年12月31日，在《中国教育现代化》杂志担任编辑部主任；2014年8月18日至2022年4月7日，在北京世纪明德教育科技股份有限公司历任总部销售中心代理部长、销售总监；2020年12月8日至2022年4月8日，在北京世纪明德教育科技股份有限公司担任监事。2022年4月8日至今担任世纪明德副总裁兼任总部销售中心负责人。

刘洋，男，1981 年出生，无境外永久居留权，大专学历。2003 年至 2020 年 4 月，在北京时代环球出入境服务有限公司历任出境产品经理、销售部经理。2020 年 4 月至今在北京世纪明德国际旅行社有限公司担任国际事业部经理。2022 年 1 月 20 日至今担任世纪明德监事、监事会主席。

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

√ 适用 □ 不适用

单位：股

姓名	职务	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	44,856	134,570	179,426	179,426	16.72	0.66
田磊	副总裁	61,603	184,809	246,412	246,412	16.72	0.66
		67,254	0	67,254	67,254	13.38	0.66
胡振华	副总裁	17,942	53,829	71,771	71,771	16.72	0.66
		65,750	0	65,750	65,750	13.38	0.66
吴常宝	副总裁	50,577	0	50,577	50,577	13.38	0.66
合计	-	307,982	373,208	681,190	681,190	-	-
备注 (如有)	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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
财务人员	16	14
法务人员	2	2
行政管理人员	32	39
采购人员	6	14
销售人员	102	69
接待人员	84	64
产品设计	62	42
员工总计	304	244

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	10	0	3	7

核心员工的变动情况：

报告期内，有 3 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。

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	注释 1	13,460,962.65	15,037,691.06
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	注释 2	16,942,221.67	40,876,054.51
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 3	14,555,641.62	16,496,537.26
应收款项融资			
预付款项	注释 4	10,316,656.42	9,287,067.62
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 5	19,242,151.06	13,131,353.39
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 6	5,214,621.53	5,240,670.31
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	注释 7	2,327,666.55	2,338,353.92
流动资产合计		82,059,921.50	102,407,728.07
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	注释 8	170,077.36	170,077.36
其他权益工具投资	注释 9	8,099,135.17	8,099,135.17
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	注释 10	17,066,863.54	18,638,137.78
在建工程	注释 11		
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 12	24,121,010.02	45,718,172.69
无形资产	注释 13	5,782,809.26	6,318,238.34
开发支出			
商誉	注释 14		
长期待摊费用	注释 15	356,987.25	6,906,916.72
递延所得税资产	注释 16	126,815.52	133,319.86
其他非流动资产			
非流动资产合计		55,723,698.12	85,983,997.92
资产总计		137,783,619.62	188,391,725.99
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 17	8,870,611.55	13,746,704.85
预收款项	注释 18	54,193.90	701,634.61
合同负债	注释 19	6,308,381.20	8,102,172.23
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	注释 20	1,536,801.27	2,435,258.70
应交税费	注释 21	206,109.00	581,459.66
其他应付款	注释 22	5,312,654.79	6,244,917.47
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	注释 23	1,075,367.07	7,218,014.25
其他流动负债	注释 24	213,957.93	310,216.51
流动负债合计		23,578,076.71	39,340,378.28
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	注释 25	24,414,988.30	41,553,051.33
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释 26	6,321,216.62	6,321,216.62
递延收益			
递延所得税负债	注释 16	178,690.57	178,690.57
其他非流动负债			
非流动负债合计		30,914,895.49	48,052,958.52
负债合计		54,492,972.20	87,393,336.80
所有者权益：			
股本	注释 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	注释 28	97,189,942.52	97,213,927.52
减：库存股			
其他综合收益	注释 29	-50,864.83	-50,864.83
专项储备			
盈余公积	注释 30	6,599,379.65	6,628,805.08
一般风险准备			
未分配利润	注释 31	-79,449,489.80	-63,814,993.99
归属于母公司所有者权益合计		86,315,961.54	102,003,867.78
少数股东权益		-3,025,314.12	-1,005,478.59
所有者权益合计		83,290,647.42	100,998,389.19
负债和所有者权益总计		137,783,619.62	188,391,725.99

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：王越

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		437,818.41	1,430,189.96
交易性金融资产		2,091,572.56	9,900,202.70
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1	3,377,143.68	3,585,463.87
应收款项融资			
预付款项		2,986,088.21	1,296,500.89
其他应收款	注释 2	23,342,376.58	28,264,920.86
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		361,828.81	315,880.33
流动资产合计		32,596,828.25	44,793,158.61
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	注释 3	41,638,433.91	44,638,433.91
其他权益工具投资		8,099,135.17	8,099,135.17
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		15,776,471.01	16,381,853.46
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			6,062,994.90
无形资产		5,722,613.70	6,253,118.88
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		222,994.07	466,889.47
递延所得税资产		10,183,159.99	10,183,159.99
其他非流动资产			
非流动资产合计		81,642,807.85	92,085,585.78
资产总计		114,239,636.10	136,878,744.39
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		1,794,120.12	2,228,185.01
预收款项		54,193.90	79,968.00
合同负债		2,618,903.78	2,289,862.82
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		608,533.28	743,682.53
应交税费		47,868.17	82,979.12
其他应付款		31,592,177.93	38,723,540.67
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			1,564,246.00
其他流动负债		78,567.11	68,695.95
流动负债合计		36,794,364.29	45,781,160.10
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			1,982,280.38
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		14,745.65	14,745.65
其他非流动负债			
非流动负债合计		14,745.65	1,997,026.03
负债合计		36,809,109.94	47,778,186.13
所有者权益：			
股本		62,026,994.00	62,026,994.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		101,658,461.74	101,658,461.74
减：库存股			
其他综合收益		-50,864.83	-50,864.83
专项储备			
盈余公积		9,795,240.97	9,795,240.97
一般风险准备			
未分配利润		-95,999,305.72	-84,329,273.62
所有者权益合计		77,430,526.16	89,100,558.26
负债和所有者权益合计		114,239,636.10	136,878,744.39

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		11,474,241.52	50,673,322.85
其中：营业收入	注释 32	11,474,241.52	50,673,322.85
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		37,295,797.84	78,298,137.08
其中：营业成本	注释 32	14,757,934.87	47,232,600.57
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	注释 33	142,749.96	170,190.18
销售费用	注释 34	4,060,290.63	7,984,989.74
管理费用	注释 35	17,132,667.06	21,048,879.21
研发费用	注释 36	591,447.05	677,600.29
财务费用	注释 37	610,708.27	1,183,877.09
其中：利息费用		602,754.07	20,850.00
利息收入		34,946.31	33,522.67
加：其他收益	注释 38	329,212.37	139,035.28
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 39	9,128,565.67	743,667.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 40	7,524.40	-1,726.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 41	4,000.00	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-16,352,253.88	-26,743,837.17
加：营业外收入	注释 42	115,123.75	670,054.49
减：营业外支出	注释 43	356,561.09	256,940.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-16,593,691.22	-26,330,722.93
减：所得税费用	注释 44	747,430.63	595,117.33
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,341,121.85	-26,925,840.26
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）		-17,341,121.85	-26,925,840.26
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）		-1,677,200.61	-1,147,403.57
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损		-15,663,921.24	-25,778,436.69

以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-17,341,121.85	-26,925,840.26
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-15,663,921.24	-25,778,436.69
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,677,200.61	-1,147,403.57
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.25	-0.41
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.25	-0.41

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：王越

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	注释4	1,614,191.13	7,689,758.96
减：营业成本	注释4	1,526,002.04	5,977,580.36
税金及附加		112,819.86	99,400.26
销售费用		872,706.02	1,810,403.91
管理费用		6,454,218.25	11,085,709.25
研发费用		591,447.05	677,600.29
财务费用		1,279.68	65,982.57
其中：利息费用			20,850.00

利息收入		2,983.73	6,771.40
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	-2,921,737.92	38,081.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,500.00	-1,726.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-354,719.15	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-11,219,238.84	-11,990,562.09
加：营业外收入		0.22	91,249.68
减：营业外支出		113,017.26	113,922.89
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-11,332,255.88	-12,013,235.30
减：所得税费用		337,776.22	577,292.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,670,032.10	-12,590,527.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,670,032.10	-12,590,527.56
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-11,670,032.10	-12,590,527.56
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	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,823,765.59	56,069,675.73
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		261,753.81	9,136.21
收到其他与经营活动有关的现金	注释 45	4,606,899.75	5,555,843.07
经营活动现金流入小计		17,692,419.15	61,634,655.01
购买商品、接受劳务支付的现金		14,218,821.59	44,262,593.46
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		14,683,224.44	24,098,540.90
支付的各项税费		1,880,499.58	1,516,064.29
支付其他与经营活动有关的现金	注释 45	11,716,172.39	17,145,567.97
经营活动现金流出小计		42,498,718.00	87,022,766.62
经营活动产生的现金流量净额		-24,806,298.85	-25,388,111.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		37,109,355.56	74,425,000.00
取得投资收益收到的现金		534,935.28	734,898.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,500.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-28,135.27	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		37,617,655.57	75,159,898.94

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		97,304.00	1,064,674.09
投资支付的现金		13,824,061.90	43,700,000.00
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		13,921,365.90	44,764,674.09
投资活动产生的现金流量净额		23,696,289.67	30,395,224.85
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		218,033.60	1,324,500.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			1,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		218,033.60	2,724,500.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		564,752.83	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		564,752.83	
筹资活动产生的现金流量净额		-346,719.23	2,724,500.00
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		-1,456,728.41	7,731,613.24
加：期初现金及现金等价物余额		12,957,691.06	4,812,448.04
六、期末现金及现金等价物余额		11,500,962.65	12,544,061.28

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：王越

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,047,502.96	19,632,458.84
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		16,957,899.91	20,201,568.93
经营活动现金流入小计		20,005,402.87	39,834,027.77
购买商品、接受劳务支付的现金		1,370,641.19	4,060,478.44
支付给职工以及为职工支付的现金		4,410,434.56	8,970,367.54
支付的各项税费		582,477.92	999,194.79
支付其他与经营活动有关的现金		22,510,831.13	24,300,524.19
经营活动现金流出小计		28,874,384.80	38,330,564.96

经营活动产生的现金流量净额		-8,868,981.93	1,503,462.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		19,608,630.14	9,010,000.00
取得投资收益收到的现金		78,261.08	38,081.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		19,686,891.22	9,048,081.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	2,599.00
投资支付的现金		11,800,000.00	8,410,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流出小计		11,800,000.00	8,412,599.00
投资活动产生的现金流量净额		7,886,891.22	635,482.63
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			1,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			1,400,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			1,400,000.00
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		-982,090.71	3,538,945.44
加：期初现金及现金等价物余额		1,419,909.12	750,595.52
六、期末现金及现金等价物余额		437,818.41	4,289,540.96

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明：

1. 本期纳入合并财务报表范围的子公司共 55 户，较上期相比减少 1 户。本期新纳入合并范围的子公司为新设立的北京明德启航科技有限公司。因注销本期不再纳入合并范围的子公司有浙江明德乐行国际旅行社有限公司、广西世纪明德旅行社有限公司、黑龙江省铭德国际旅行社有限公司、宁波行研企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、湖北世纪明德教育科技有限公司。

2. 本公司之控股子公司大荔明德研学营地教育科技有限公司因建设工程施工合同纠纷被陕西有色建设有限公司起诉，2018 年 6 月 16 日双方签订建设工程施工合同，在履行过程中，因项目用地存在权属纠纷导致项目停工，致使该项目的建设施工无法继续履行。陕西有色建设有限公司向法院起诉要求控股子公司大荔明德研学营地教育科技有限公司支付工程进度款、待工窝工费、施工费、赶工费等相关损失费用共计 15,832,742.00 元。2022 年 5 月 5 日大荔县人民法院作出一审判决，判决大荔明德研学营地教育科技有限公司尚需支付陕西有色建设有限公司工程款 5,768,796.1 元及利息（从 2020 年 4 月 29 日起至实际给付之日止，按照全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算）；赔偿损失（周转材料、管理费、窝工、值守费用 2022 年 4 月前）2,694,959.52 元；值守人员费用从 2022 年 5 月 1 日起至实际交付工地之日止，按照渭南市统计局公布的当年平均工资数据（建筑业）11 人计算，鉴定费 206,000.00 元，诉讼费 151,461.00 元。大荔明德研学营地教育科技有限公司不服一审法院的判决向陕西省渭南市中级人民法院提出上诉。

综上，因该诉讼事项导致的履约义务预计很可能使企业承担支付义务，如履行该义务则导致经济利益流出企业。结合一审判决结果，因确认部分的工程造价的金额能够可靠地计量，满足预计负债的确认条件。故合计确认预计负债 8,821,216.62，大荔明德研学营地教育科技有限公司已在账面应付账款中计提工程款 2,500,000.00 元，补提预计负债 6,321,216.62 元。

(二) 财务报表项目附注

北京世纪明德教育科技有限公司

2022 年 1-6 月财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

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

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 62,026,994 股，注册资本为 62,026,994.00 元，注册地址：北京市海淀区大有庄北上坡 17 号 14 幢平房 101-102。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属教育行业，主要产品和服务为国内研学、国际游学、教师培训等。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 8 月 25 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 55 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
北京世纪明德国际旅行社有限公司	全资子公司	2	100%	100%
上海世纪明德国际旅行社有限公司	全资子公司	3	100%	100%
陕西世纪明德国际旅行社有限公司	全资子公司	3	100%	100%
厦门世纪明德国际旅行社有限公司	全资子公司	3	100%	100%
安徽世纪明德国际旅行社有限公司	全资子公司	3	100%	100%
湖北明德致远国际旅行社有限公司	全资子公司	3	100%	100%
内蒙古世纪明德国际旅行社有限公司	全资子公司	3	100%	100%
山东世纪明德国际旅行社有限公司	全资子公司	3	100%	100%
江苏德研国际旅行社有限公司	全资子公司	3	100%	100%
贵州世纪明德国际旅行社有限公司	全资子公司	3	100%	100%
河南世纪明德国际旅行社有限公司	全资子公司	3	100%	100%
甘肃世纪明德国际旅行社有限公司	全资子公司	3	100%	100%
重庆世纪明德旅行社有限公司	全资子公司	3	100%	100%
宁夏世纪明德国际旅行社有限公司	全资子公司	3	100%	100%
广东世纪明德国际旅行社有限公司	全资子公司	3	100%	100%
韶关市世纪明德旅行社有限公司	全资子公司	4	100%	100%

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
四川世纪明德国际旅行社有限公司	全资子公司	3	100%	100%
浙江明德乐行国际旅行社有限公司	全资子公司	3	100%	100%
遵义青春汇旅行社有限公司	全资子公司	3	100%	100%
广西世纪明德旅行社有限公司	全资子公司	3	100%	100%
北京明德启航科技有限公司	控股子公司	3	70%	70%
北京明德乐途科技有限公司	全资子公司	2	100%	100%
北京明德汇物业管理技术有限公司	全资子公司	2	100%	100%
大荔明德研学营地教育科技有限公司	控股子公司	2	66.67%	94%
山东德研教育科技有限公司	全资子公司	2	100%	100%
北京明德华艺教育科技有限公司	控股子公司	2	60%	60%
海南华艺博鳌文化传播有限公司	控股子公司	3	60%	60%
辽宁世纪明德教育科技有限公司	控股子公司	2	51%	51%
辽宁世纪明德国际旅行社有限公司	控股子公司	3	51%	51%
黑龙江省世纪明德教育科技有限公司	控股子公司	3	51%	51%
黑龙江省铭德国际旅行社有限公司	控股子公司	3	51%	51%
吉林省世纪明德教育科技有限公司	控股子公司	3	51%	51%
吉林省世纪明德国际旅行社有限公司	控股子公司	3	51%	51%
大连金石研学教育科技有限公司	参股子公司	3	26.01%	51%
鞍山市钢都明德教育科技有限公司	参股子公司	3	26.01%	51%
湖南世纪明德教育科技有限公司	控股子公司	2	70%	70%
湖南世纪明德国际旅行社有限公司	控股子公司	3	70%	70%
湖南韶山营地运营管理股份有限公司	参股子公司	3	23.80%	55%
韶山银田行知乡村旅游开发有限公司	参股子公司	4	23.80%	55%
湖南溆浦营地运营管理有限公司	参股子公司	3	26.9506%	55%
湖南世纪明德研学实践教育服务合伙企业(有限合伙)	参股子公司	3	0.0035%	70%
宁波行研企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	控股子公司	2	99%	99%
四川明德启航教育科技有限公司	全资子公司	2	100%	100%
成都朗基世纪明德教育科技有限公司	控股子公司	3	49%	49%
上海世纪明德教育科技有限公司	全资子公司	2	100%	100%
北京明德未来营地科技有限公司	控股子公司	2	59.71%	59.71%
陕西明德未来教育科技有限公司	参股子公司	3	35.83%	60%
贵州明德文旅营地教育科技有限公司	控股子公司	4	50.16%	84%
辽宁明德未来营地科技有限公司	参股子公司	3	38.81%	65%
浙江明德未来营地管理有限公司	参股子公司	3	35.83%	60%
杭州千岛湖明德未来营地管理有限公司	参股子公司	4	23.29%	65%
山西世纪明德教育科技有限公司	参股子公司	2	41%	51%
广州世纪明德教育科技有限公司	控股子公司	2	100%	100%
湖北世纪明德教育科技有限公司	控股子公司	2	100%	100%

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见“附注八、在其他主体中的权益（一）在子公司中权益”。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少 1 户，其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
北京明德启航科技有限公司	新设立

2. 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体

名称	变更原因
浙江明德乐行国际旅行社有限公司	注销
广西世纪明德旅行社有限公司	注销
黑龙江省世纪明德教育科技有限公司	注销
黑龙江省铭德国际旅行社有限公司	注销
宁波行研企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	注销
湖北世纪明德教育科技有限公司	注销

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，由于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，世纪明德主营业务受到严重影响，世纪明德 2022 年度发生净亏损 1,734.11 万元，经营活动产生的现金流量净额-2,480.63 万元，2021 年度发生净亏损 6,563.42 万元，经营活动产生的现金流量净额-2,491.86 万元，2020 年度发生净亏损 7,311.00 万元，经营活动产生的现金流量净额-11,647.76 万元，已连续两年半净亏损。世纪明德管理层已采取了优化人员结构、探索新业务、加强应收账款的催收力度、向金融机构融资及引入新的股东对公司投资等措施以保证公司正常经营，但截止于 2022 年 06 月 30 日，各地疫情情况尚不明朗，局部地区时有突发疫情情况，未来疫情是否好转存在较大不确定性，表明存在可能导致对世纪明德持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。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） 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、 重要会计政策、会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（三） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单

位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入

合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- （1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（七） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八） 外币业务和外币报表折算

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计

入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（九） 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

- （1） 以摊余成本计量的金融资产。
- （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。
- （3） 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1） 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或

终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 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。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2） 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2） 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负

债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此

形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

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流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2） 已发生信用减值的金融资产

当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。

（3） 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。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、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/(九)6.金融工具减值。

本公司对存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项的应收账款或在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况判断，通过违约风险敞口和未来十二个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
账龄组合	除组合1之外的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况判断，编制应收账款账龄表与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(十一) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/(九)6.金融工具减值。

本公司在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损

失金额。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	应收本公司合并范围内子公司款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况判断，通过违约风险敞口和未来十二个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合 2	根据业务性质，主要包括员工的备用金、保证金及押金、代垫运费	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况判断，通过违约风险敞口和未来十二个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合 3	包括除上述组合之外的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况判断，编制按账龄应收账款账龄表与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失计提

（十二） 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1） 低值易耗品采用一次转销法。

- （2） 包装物采用一次转销法。
- （3） 其他周转材料采用一次转销法摊销。

（十三） 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成【应明确“其他实质上构成投资”的具体内容和认定标准】对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1） 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十四） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4） 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(十五) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计

入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十七）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

（十八）无形资产与开发支出

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。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	10	预计使用年限
商标	10	预计使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，

进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2） 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（十九） 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十） 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（二十一） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十二） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、

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

（二十三） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十四） 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

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

（二十五） 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

国内研学、国际游学、教师培训等服务收入。

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

2. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，

确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

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

（5）售后回购

1）因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

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

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

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

3. 收入确认的具体方法

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

国内研学、国际游学业务的服务收入确认：

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

教师培训业务的服务收入确认：

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

（二十六） 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十七） 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（二十九） 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对除短期租赁和低价值资产的租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注六、注释 12 和 25。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(三十) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售、提供加工劳务	13%	
	租赁服务	9%	

税种	计税依据	税率	备注
	教育、旅游服务	6%	
	简易计税方法	3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、20%	

不同纳税主体所得税税率说明：

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

说明：其余子公司为小微企业，适用 20% 税率。

（二） 税收优惠政策及依据

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

根据财税〔2021〕12 号《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 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 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；根据财税〔2022〕13 号《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

六、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2021 年 12 月 31 日，期末余额为 2022 年 6 月 30 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,231.07	5,231.07
银行存款	11,481,050.78	12,916,458.00
其他货币资金	1,977,680.80	2,116,001.99
合计	13,460,962.65	15,037,691.06
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
旅游质量保证金	1,960,000.00	2,080,000.00

项目	期末余额	期初余额
保函保证金		
冻结资金		
合计	1,960,000.00	2,080,000.00

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	16,942,221.67	40,876,054.51

交易性金融资产说明：本公司期末持有的银行理财产品主要为招商银行发行的浮动收益型理财产品。

注释3. 应收账款**1. 按账龄披露应收账款**

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	4,974,842.48	6,860,212.66
1—2年	303,231.00	343,979.00
2—3年	9,548,198.60	9,564,198.50
3—4年	298,800.00	298,800.00
4—5年		
5年以上		
小计	15,125,072.08	17,067,190.16
减：坏账准备	569,430.46	570,652.90
合计	14,555,641.62	16,496,537.26

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	23,880.00	0.16	23,880.00	100	
按组合计提预期信用损失的应收账款	15,101,192.08	99.84	545,550.46	3.61	14,555,641.62
其中：合并范围内关联方组合					
账龄组合	15,101,192.08	99.84	545,550.46	3.61	14,555,641.62
合计	15,125,072.08	100	569,430.46	3.76	14,555,641.62

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	23,880.00	0.14	23,880.00	100	
按组合计提预期信用损失的应收账款	17,043,310.16	99.86	546,772.90	3.21	16,496,537.26
其中：合并范围内关联方组合					
账龄组合	17,043,310.16	99.86	546,772.90	3.21	16,496,537.26
合计	17,067,190.16	100	570,652.90	3.34	16,496,537.26

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
锦州市凌河区吉庆小学	3,980.00	3,980.00	100.00	预计无法收回
邳州市岔河镇中心小学	3,980.00	3,980.00	100.00	预计无法收回
锦州市凌河区重庆路小学	3,980.00	3,980.00	100.00	预计无法收回
微山县第二中学	3,980.00	3,980.00	100.00	预计无法收回
长治上党区王坊联校	3,980.00	3,980.00	100.00	预计无法收回
长治上党区贾掌联校	3,980.00	3,980.00	100.00	预计无法收回
合计	23,880.00	23,880.00	100.00	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,974,842.48		
1—2 年	279,351.00	8,380.53	3.00
2—3 年	9,548,198.60	477,409.93	5.00
3—4 年	298,800.00	59,760.00	20.00
4—5 年			
5 年以上			
合计	15,101,192.08	545,550.46	3.61

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	23,880.00					23,880.00

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款	546,772.90		82.44		1,140.00	545,550.46
其中：合并范围内关联方组合						
账龄组合	546,772.90		82.44		1,140.00	545,550.46
合计	570,652.90		82.44		1,140.00	569,430.46

6. 本报告期实际核销的应收账款

无

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
昆明西南联大研究院	1,367,522.00	9.04	
北京长迪建筑装饰工程有限公司	1,213,150.00	8.02	60,657.50
北京筑博装饰工程有限公司	1,013,800.00	6.70	50,690.00
保定天阔服饰制造有限公司	820,000.00	5.42	41,000.00
北京柏辰逸嘉装饰工程有限公司	749,300.00	4.95	37,465.00
合计	5,163,772.00	34.13	189,812.50

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	6,490,639.95	62.91	5,137,539.36	55.32
1—2年	3,113,641.93	30.18	3,408,762.72	36.70
2—3年	712,374.54	6.91	740,765.54	7.98
合计	10,316,656.42	100.00	9,287,067.62	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
韶山市非物质文化遗产博览园有限公司	2,344,166.60	1-2年	预付租金

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
韶山市非物质文化遗产博览园有限公司	2,344,166.60	22.72	1-2年	预付租金
廊坊市鑫达利商贸有限公司	700,000.00	6.79	1年以内	尚未达到结算条件
青海途旅票务有限公司	452,000.00	4.38	1年以内	尚未达到结算条件

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
阜新市海州区朴艺轩装饰中心	449,000.00	4.35	1 年以内： 179,600.00； 1-2 年： 269,400.00	尚未达到结算条件
北京博艺装饰有限公司	422,048.59	4.09	1 年以内	尚未达到结算条件
合计	4,367,215.19	42.33		

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	19,242,151.06	13,131,353.39
合计	19,242,151.06	13,131,353.39

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	9,613,546.99	2,146,614.97
1—2 年	3,074,414.67	3,376,767.70
2—3 年	1,214,111.17	2,316,989.45
3—4 年	6,418,762.10	6,427,486.10
4—5 年	31,880.00	31,880.00
小计	20,352,714.93	14,299,738.22
减：坏账准备	1,110,563.87	1,168,384.83
合计	19,242,151.06	13,131,353.39

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	15,035,051.49	9,137,136.30
代垫运费		23,143.50
备用金	982,802.58	953,383.12
股权转让款	831,894.37	861,894.37
其他	3,502,966.49	3,324,180.93
合计	20,352,714.93	14,299,738.22

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	14,565,416.56	323,265.50	14,242,151.06	8,512,439.85	381,086.46	8,131,353.39

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第二阶段						
第三阶段	5,787,298.37	787,298.37	5,000,000.00	5,787,298.37	787,298.37	5,000,000.00
合计	20,352,714.93	1,110,563.87	19,242,151.06	14,299,738.22	1,168,384.83	13,131,353.39

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	5,787,298.37	28.44	787,298.37	13.60	5,000,000.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	14,565,416.56	71.56	323,265.50	2.22	14,242,151.06
其中：账龄组合	13,764,149.66	67.63	323,265.50	2.35	13,440,884.16
无风险组合	801,266.90	3.93			801,266.90
合计	20,352,714.93	100.00	1,110,563.87	5.46	19,242,151.06

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	5,787,298.37	40.47	787,298.37	13.60	5,000,000.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	8,512,439.85	59.53	381,086.46	4.48	8,131,353.39
其中：账龄组合	7,711,172.95	53.93	381,086.46	4.94	7,334,954.18
无风险组合	801,266.90	5.60			796,399.21
合计	14,299,738.22	100.00	1,168,384.83	8.17	13,131,353.39

5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
大荔县沙苑景区开发有限公司	5,600,000.00	600,000.00	10.07	其他应收款中 60 万无法收回，用于支付违建拆除费用
刘旭	187,298.37	187,298.37	100.00	股权转让款未收回，对方财务状况无法偿还
合计	5,787,298.37	787,298.37	13.60	

以上单位非公司关联方，与公司不存在关联关系。

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄分析法

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	8,812,280.09		
1—2年	3,074,414.67	92,232.44	3
2—3年	1,026,812.80	51,340.64	5
3—4年	818,762.10	163,752.42	20
4—5年	31,880.00	15,940.00	50
合计	13,764,149.66	323,265.50	

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	381,086.46		787,298.37	1,168,384.83
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	7,441.96			7,441.96
本期转销				
本期核销				
其他变动	50,379.00			50,379.00
期末余额	323,265.50		787,298.37	1,110,563.87

8. 本期无实际核销的其他应收款

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
北京明德汇物业管理技术有限公司	押金	7,088,012.79	2-3年	34.83	
大荔县沙苑景区开发有限公司	押金	5,600,000.00	3-4年	27.51	600,000.00
韶山昌龙朝圣大酒店	押金	1,000,000.00	1-2年	4.91	30,000.00
徐*	股权转让款	644,596.00	3-4年	3.17	128,919.20
广西昌建房地产开发有限公司韶山分公司	押金	300,000.00	1年以内	1.47	
合计		14,632,608.79		71.89	758,919.20

以上单位非公司关联方，与公司不存在关联关系。

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,057.93		19,057.93	19,391.12		19,391.12
库存商品	5,177,600.60		5,177,600.60	5,221,279.19		5,221,279.19
周转材料	17,963.00		17,963.00			
合计	5,214,621.53		5,214,621.53	5,240,670.31		5,240,670.31

注释7. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	2,247,064.40	2,323,458.10
预缴所得税	1,254.00	1,254.00
其他	79,348.15	13,641.82
合计	2,327,666.55	2,338,353.92

注释8. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
北京青青部落教育科技有限公司					
九江鹤问明德研学旅行服务有限公司	170,077.36				
北京蓝镇未来文旅企业管理有限公司					
合计	170,077.36				

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
北京青青部落教育科技有限公司						
九江鹤问明德研学旅行服务有限公司					170,077.36	
北京蓝镇未来文旅企业管理有限公司						
合计					170,077.36	

注释9. 其他权益工具投资**其他权益工具分项列示**

项目	期末余额	期初余额
北京隆腾悦动体育管理有限公司的股权投资	4,500,000.00	4,500,000.00
北京清科文典科技有限公司的股权投资	3,500,000.00	3,500,000.00
河北塔元庄同福教育科技有限公司的股权投资		
宿州明德启航营地教育科技有限公司的股权投资	99,135.17	99,135.17
合计	8,099,135.17	8,099,135.17

注释10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	17,066,863.54	18,638,137.78
固定资产清理		
合计	17,066,863.54	18,638,137.78

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）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. 期初余额	19,565,006.05	4,630,198.50	1,917,408.94	2,090,662.79	28,203,276.28
2. 本期增加金额		81,365.00	2,400.00	25,438.00	109,203.00
购置		81,365.00	2,400.00	25,438.00	109,203.00
3. 本期减少金额		1,324,912.94			1,324,912.94
处置或报废		1,324,912.94			1,324,912.94
4. 期末余额	19,565,006.05	3,386,650.56	1,919,808.94	2,116,100.79	26,987,566.34
二. 累计折旧					
1. 期初余额	3,915,780.78	2,347,616.06	1,069,225.60	1,686,583.42	9,019,205.86
2. 本期增加金额	465,182.93	331,527.74	124,173.62	123,480.97	1,044,365.26
本期计提	465,182.93	331,527.74	124,173.62	123,480.97	1,044,365.26
3. 本期减少金额		688,800.96			688,800.96
处置或报废		688,800.96			688,800.96
4. 期末余额	4,380,963.71	1,990,342.84	1,193,399.22	1,810,064.39	9,374,770.16
三. 减值准备					
1. 期初余额		545,932.64			545,932.64
2. 本期增加金额					

项目	房屋及建筑物	办公设备	运输工具	电子设备	合计
本期计提					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额		545,932.64			545,932.64
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	15,184,042.34	850,375.08	726,409.72	306,036.40	17,066,863.54
2. 期初账面价值	15,649,225.27	1,736,649.80	848,183.34	404,079.37	18,638,137.78

注释11. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程		
工程物资		
合计		

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程**1. 在建工程情况**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
世纪明德（大荔）未来国际营地项目	28,444,708.19	28,444,708.19		28,444,708.19	28,444,708.19	
合计	28,444,708.19	28,444,708.19		28,444,708.19	28,444,708.19	

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
世纪明德（大荔）未来国际营地项目	28,444,708.19				28,444,708.19
合计	28,444,708.19				28,444,708.19

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 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	48,940.00	5.81	5.81				自筹资金
合计	48,940.00	5.81	5.81				

注释12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	52,722,655.09	52,722,655.09

项目	房屋及建筑物	合计
2. 本期增加金额		-
3. 本期减少金额	26,349,003.01	26,349,003.01
4. 期末余额	26,373,652.08	26,373,652.08
二. 累计折旧		-
1. 期初余额	7,004,482.40	7,004,482.40
2. 本期增加金额	894,374.58	894,374.58
本期计提	894,374.58	894,374.58
3. 本期减少金额	5,646,214.92	5,646,214.92
租赁到期	5,646,214.92	5,646,214.92
4. 期末余额	2,252,642.06	2,252,642.06
三. 减值准备		-
1. 期初余额		-
2. 本期增加金额		-
3. 本期减少金额		-
4. 期末余额		-
四. 账面价值		-
1. 期末账面价值	24,121,010.02	24,121,010.02
2. 期初账面价值	45,718,172.69	45,718,172.69

注释13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	商标权	著作权	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	10,182,721.88	257,613.00	6,815.00	10,447,149.88
2. 本期增加金额				
购置				
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	10,182,721.88	257,613.00	6,815.00	10,447,149.88
二. 累计摊销				
1. 期初余额	4,030,079.68	95,977.36	2,854.50	4,128,911.54
2. 本期增加金额	528,049.95	7,038.39	340.74	535,429.08
本期计提	528,049.95	7,038.39	340.74	535,429.08
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	4,558,129.63	103,015.75	3,195.24	4,664,340.62
三. 减值准备				

项目	软件	商标权	著作权	合计
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	5,624,592.25	154,597.25	3,619.76	5,782,809.26
2. 期初账面价值	6,152,642.20	161,635.64	3,960.50	6,318,238.34

注释14. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
北京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
合计	32,643,476.54					32,643,476.54

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
北京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
合计	32,643,476.54					32,643,476.54

北京明德华艺教育科技有限公司（以下简称“明德华艺”）主要从事境外艺术类游学业务，因新型冠状病毒感染的肺炎疫情从 2020 年 1 月起在世界各地爆发，境外业务受到严重影响，且恢复情况至今尚不明朗。本公司参考华宇信德（北京）资产评估有限公司出具的“华宇信德评报字[2022]第 A2-519 号”评估报告，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，对明德未来计提了 320,189.30 元商誉减值准备。

3. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

商誉减值测试过程及确认方法：公司期末对与商誉相关的资产组进行了减值测试，将包含商誉的资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定商誉是否发生了减值。可收回金额按照资产组的预计未

来现金净流量的现值确定，其预计未来现金净流量基于公司的经营现状以及对未来五年的财务经营预算来确定，并采用未来现金净流量折现方法。

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。

注释15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
企业邮箱服务费	20,965.00		17,045.00		3,920.00
装修费	6,458,867.37	13,760.00	206,264.53	6,157,471.29	108,891.55
软件服务费	347,973.22		161,575.32		186,397.90
票机租金	79,111.13		21,333.33		57,777.80
合计	6,906,916.72	13,760.00	406,218.18	6,157,471.29	356,987.25

注释16. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	1,050,748.07	126,815.52	1,115,791.47	133,319.86
合计	1,050,748.07	126,815.52	1,115,791.47	133,319.86

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	960,246.84	178,690.57	960,246.84	178,690.57
合计	960,246.84	178,690.57	960,246.84	178,690.57

注释17. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
业务成本	8,870,611.55	13,746,704.85
其他		
合计	8,870,611.55	13,746,704.85

注释18. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
房租	54,193.90	701,634.61

项目	期末余额	期初余额
合计	54,193.90	701,634.61

注释19. 合同负债**1. 合同负债情况**

项目	期末余额	期初余额
预收游学活动费	6,308,381.20	8,079,302.61
充值卡费		22,869.62
合计	6,308,381.20	8,102,172.23

注释20. 应付职工薪酬**1. 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,172,998.90	13,685,906.31	14,617,822.34	1,241,082.87
离职后福利-设定提存计划	262,259.80	1,877,999.53	1,844,540.93	295,718.40
合计	2,435,258.70	15,563,905.84	16,462,363.27	1,536,801.27

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,001,637.37	11,791,735.16	12,758,957.86	1,034,414.67
职工福利费	394	182,142.06	182,142.06	394.00
社会保险费	159,005.63	1,142,438.84	1,193,469.07	107,975.40
其中：基本医疗保险费	153,121.27	1,095,213.23	1,145,703.62	102,630.88
工伤保险费	5,453.36	44,027.13	44,143.37	5,337.12
生育保险费	431	3,198.48	3,622.08	7.40
住房公积金	9,185.00	564,751.00	480,828.00	93,108.00
工会经费和职工教育经费	2,776.90	4,839.25	2,425.35	5,190.80
合计	2,172,998.90	13,685,906.31	14,617,822.34	1,241,082.87

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	254,102.67	1,816,060.62	1,783,552.13	286,611.16
失业保险费	8,157.13	61,938.91	60,988.80	9,107.24
合计	262,259.80	1,877,999.53	1,844,540.93	295,718.40

注释21. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	159,921.53	439,689.60

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	2,812.15	41,963.60
个人所得税	27,452.55	47,426.19
城市维护建设税	10,910.32	26,132.90
教育费附加	4,675.84	18,789.15
印花税	159.2	330.41
其他	177.41	7,127.81
合计	206,109.00	581,459.66

注释22. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,312,654.79	6,244,917.47
合计	5,312,654.79	6,244,917.47

（一）其他应付款**1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
股权收购款	750,000.00	
往来个人代垫	604,903.94	1,670,041.30
押金	376,306.73	542,049.87
土地罚款	253,550.00	253,550.00
社保和公积金	180,481.30	229,572.60
其他	3,147,412.82	3,549,703.7
合计	5,312,654.79	6,244,917.47

注释23. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,075,367.07	7,218,014.25
合计	1,075,367.07	7,218,014.25

注释24. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	213,957.93	310,216.51
合计	213,957.93	310,216.51

注释25. 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
租赁付款额总额小计	37,016,226.56	62,987,329.46
减：未确认融资费用	11,525,871.19	14,216,263.88
租赁付款额现值小计	25,490,355.37	48,771,065.58
减：一年内到期的租赁负债	1,075,367.07	7,218,014.25
合计	24,414,988.30	41,553,051.33

注释26. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	6,321,216.62	6,321,216.62	详见附注十、资产负债表日存在的重要或有事项

注释27. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	62,026,994.00						62,026,994.00

注释28. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	53,196,909.50			53,196,909.50
其他资本公积	44,017,018.02		23,985.00	43,993,033.02
合计	97,213,927.52		23,985.00	97,189,942.52

注释29. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：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	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-50,864.83						-50,864.83
1. 长期股权投资重分类为其他权益工具投资	-50,864.83						-50,864.83
二、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						-50,864.83

注释30. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,628,805.08		29,425.43	6,599,379.65
合计	6,628,805.08		29,425.43	6,599,379.65

注释31. 未分配利润

项目	2022 年 1-6 余额
调整前上期末未分配利润	-63,814,993.99
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后期初未分配利润	-63,814,993.99
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-15,663,921.24
减：提取法定盈余公积	
对股东的其他分配	
加：其他	29,425.43
期末未分配利润	-79,449,489.80

其他说明：其中，二级子公司北京明德未来营地科技有限公司处置对河北塔元庄同福教育科技有限公司的其他权益工具投资转入未分配利润-714,000.00 元；二级子公司北京明德未来营地科技有限公司购买三级子公司贵州明德文旅营地教育科技有限公司少数股东黎建华 30%股权，江丰辰 3%股权转入未分配利润-8,444.39 元。

注释32. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,817,490.21	14,168,169.80	50,375,559.05	46,968,171.38
其他业务	656,751.31	589,765.07	297,763.80	264,429.19
合计	11,474,241.52	14,757,934.87	50,673,322.85	47,232,600.57

注释33. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	28,568.56	42,133.91
教育费附加	20,173.14	30,448.20
残疾人就业保障金	798.48	
房产税	65,449.46	84,340.27
印花税	573.71	980.96
其他收入（工会经费）	203.68	
其他	26,632.52	9,057.52
水利建设基金	350.41	3,229.32
合计	142,749.96	170,190.18

注释34. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,673,707.18	6,536,653.49

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费和交通费	166,696.94	885,577.77
业务招待费	4,010.00	194,931.95
业务宣传费和广告费	188,639.53	139,327.28
办公费	9,352.75	62,836.58
印刷费和资料费	8,857.00	95,663.14
运费和保险费		2,663.83
培训费	8,102.00	1,280.00
会议费	368.00	6,170.00
折旧		
其他	557.23	59,885.70
合计	4,060,290.63	7,984,989.74

注释35. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
股权激励		823,421.04
职工薪酬	6,089,829.42	13,147,390.06
房租	3,290,728.20	756,215.12
差旅费和交通费	191,709.87	627,863.66
办公费	609,344.24	439,099.44
物业水电卫生取暖费	200,353.34	539,005.88
业务招待费	128,590.80	559,898.65
聘请中介机构费	572,361.37	951,231.55
折旧费和摊销费	977,408.94	1,018,090.10
装修费	293,835.64	159,211.22
咨询费	1,072,056.51	1,579,491.44
会议费	50,078.46	87,610.89
培训费	228,617.65	42,228.52
其他	3,427,752.62	318,121.64
合计	17,132,667.06	21,048,879.21

注释36. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	591,447.05	677,600.29
合计	591,447.05	677,600.29

注释37. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		20,850.00
减：利息收入	34,946.31	33,522.67
汇兑损益	-3,110.96	-756.00
银行手续费	46,011.47	186,748.61
新租赁准则-融资费用	602,754.07	1,010,557.15
合计	610,708.27	1,183,877.09

注释38. 其他收益**1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	300,000.00	91,000.00
税金减免	29,212.37	48,035.28
合计	329,212.37	139,035.28

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
中小企业发展专项资金		91,000.00	与收益相关
营地建设项目资金	300,000.00		与收益相关
合计	300,000.00	91,000.00	

注释39. 投资收益**1. 投资收益明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		8,768.88
处置交易性金融资产取得的投资收益	552,850.66	734,898.94
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
处置长期股权投资	8,575,715.01	
赎回理财产品取得的收益		
合计	9,128,565.67	743,667.82

注释40. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	7,524.40	-1,726.04
合计	7,524.40	-1,726.04

注释41. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	4,000.00	
合计	4,000.00	

注释42. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入		500,000.00	
违约金收入			
其他	115,123.75	170,054.49	
合计	115,123.75	670,054.49	

注释43. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款、滞纳金	248,522.43	112,578.79	
非流动资产毁损报废损失	26,515.55	15,160.82	
对外捐赠		1,500.00	
诉讼赔偿			
其他	81,523.11	127,700.64	
合计	356,561.09	256,940.25	

注释44. 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	747,430.63	595,117.33
递延所得税费用		
合计	747,430.63	595,117.33

注释45. 现金流量表附注**1. 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	4,151,609.18	4,631,016.79
增加旅游保证金		300,000.00
政府补助收入	300,000.00	91,000.00
受限货币资金收回	120,000.00	
罚款收入		33,826.28
利息收入	35,290.57	500,000.00
合计	4,606,899.75	5,555,843.07

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用化支出	6,601,301.27	7,791,287.71
退费	1,637,341.31	2,490,643.00
其他	1,425,969.88	2,840,524.00
代购火车票款&机票	2,051,559.93	1,556,922.00
质量保证金		
冻结款项		2,466,191.26
合计	11,716,172.39	17,145,567.97

注释46. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	-17,341,121.85	-25,970,487.14
加：信用减值损失	-7,524.40	1,726.04
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,044,365.26	1,244,772.77
使用权资产折旧	894,374.58	
无形资产摊销	535,429.08	540,015.77
长期待摊费用摊销	406,218.18	1,298,664.49
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）	-4,000.00	
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	26,515.55	15,160.82
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	602,754.07	20,850.00
投资损失（收益以“—”号填列）	552,850.66	-743,667.82
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	6,504.34	
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	26,048.78	-2,688,612.99
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-5,199,490.83	-5,914,457.54
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-6,349,222.27	6,807,923.99
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-24,806,298.85	-25,388,111.61
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	11,500,962.65	12,544,061.28

项目	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	12,957,691.06	4,812,448.04
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,456,728.41	7,731,613.24

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 6,584,486.19 元。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	13,460,962.65	12,957,691.06
其中：库存现金	2,231.07	5,231.07
可随时用于支付的银行存款	11,481,050.78	12,916,458.00
可随时用于支付的其他货币资金	1,977,680.80	36,001.99
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	13,460,962.65	12,957,691.06
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释47. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	1,960,000.00	旅游质量保证金

注释48. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	300,000.00	300,000.00	详见附注六注释 38
合计	300,000.00	300,000.00	

七、合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

本期新设立北京明德启航科技有限公司 1 家子公司。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	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
厦门世纪明德国际旅行社有限公司	福建	福建	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
内蒙古世纪明德国际旅行社有限公司	内蒙古	内蒙古	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
江苏德研国际旅行社有限公司	江苏	江苏	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
宁夏世纪明德国际旅行社有限公司	宁夏	宁夏	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
韶关市世纪明德旅行社有限公司	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
南通明德致远文化旅游有限公司	江苏	江苏	旅游行业		99.51	设立
浙江明德乐行国际旅行社有限公司	浙江	浙江	旅游行业		100	设立
遵义青春汇旅行社有限公司	贵州	贵州	旅游行业		100	设立
广西世纪明德旅行社有限公司	广西	广西	商务服务业		100	设立
北京明德启航科技有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业		70	设立
北京明德乐途科技有限公司	北京	北京	文化艺术	100		收购
北京明德汇物业管理技术有限公司	北京	北京	租赁和商务服务业	100		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	25.67	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
海南华艺博鳌文化传播有限公司	海南	海南	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
黑龙江省世纪明德教育科技有限公司	黑龙江	黑龙江	教育行业		51	设立
黑龙江省铭德国际旅行社有限公司	黑龙江	黑龙江	旅游行业		51	设立
吉林省世纪明德教育科技有限公司	吉林	吉林	教育行业		51	设立
吉林省世纪明德国际旅行社有限公司	吉林	吉林	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
鞍山市钢都明德教育科技有限公司	辽宁	辽宁	商务服务业		26.01	设立

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	
湖南世纪明德教育科技有限公司	湖南	湖南	教育行业	70		设立
湖南世纪明德国际旅行社有限公司	湖南	湖南	旅游行业		70	设立
湖南韶山营地运营管理股份有限公司	湖南	湖南	商务服务业		23.80	设立
韶山银田行知乡村旅游开发有限公司	湖南	湖南	商务服务业		100	设立
湖南溆浦营地运营管理有限公司	湖南	湖南	商务服务业		26.9506	设立
湖南世纪明德研学实践教育服务合伙企业(有限合伙)	湖南	湖南	商务服务业		70	设立
宁波行研企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	浙江	浙江	租赁和商务服务业	99		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
上海世纪明德教育科技有限公司	上海	上海	软件和信息技术服务业	100		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
贵州明德未来营地企业管理有限公司	贵州	贵州	商务服务业		59.71	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
浙江明德未来营地管理有限公司	浙江	浙江	商务服务业		35.83	收购
杭州千岛湖明德未来营地管理有限公司	浙江	浙江	公共设施管理业		23.29	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
湖北世纪明德教育科技有限公司	湖北	湖北	科技推广和应用服务业	100		设立

（1）子公司的持股比例不同于表决权比例的原因

1）公司通过北京世纪明德国际旅行社有限公司、宁波行研企业管理咨询合伙企业（有限合伙）间接持有南通明德致远文化旅游有限公司 99.51%股权。北京世纪明德国际旅行社有限公司直接持有南通明德致远文化旅游有限公司 51%股权、宁波行研企业管理咨询合伙企业（有限合伙）直接持有南通明德致远文化旅游有限公司 49%股权，因此表决权为 100%。

2）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%。

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

4) 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%。

5) 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未来营地企业管理有限公司 59.71% 股权, 北京明德未来营地科技有限公司对贵州明德未来营地企业管理有限公司的表决权为 100%。

6) 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%。

7) 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%。

8) 公司通过北京明德未来营地科技有限公司间接持有浙江明德未来营地管理有限公司 35.83% 股权, 北京明德未来营地科技有限公司对浙江明德未来营地管理有限公司的表决权为 60%。

9) 公司通过北京明德未来营地科技有限公司、浙江明德未来营地管理有限公司间接持有杭州千岛湖明德未来营地管理有限公司 23.29% 股权, 浙江明德未来营地管理有限公司对杭州千岛湖明德未来营地管理有限公司的表决权为 65%。

10) 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%。

11) 公司通过辽宁世纪明德教育科技有限公司间接持有鞍山市钢都明德教育科技有限公司 26.01% 股权, 辽宁世纪明德教育科技有限公司直接持有鞍山市钢都明德教育科技有限公司 51% 股权, 因此实际表决权 51%。

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

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

14) 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%。

(2) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

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

(二) 在联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
北京青青部落教育科技有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业	25.80		权益法
九江鹤问明德研学旅行服务有限公司	江西九江	江西九江	科技推广和应用服务业		29.26	权益法
北京蓝镇未来文旅企业管理有限公司	北京	北京	商务服务业		11.94	权益法
宿州明德未来营地教育科技有限公司	安徽宿州	安徽宿州	科技推广和应用服务业		17.91	权益法

在联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明

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

公司通过北京明德未来营地科技有限公司间接持有北京蓝镇未来文旅企业管理有限公司 11.94%股权，北京明德未来营地科技有限公司对北京蓝镇未来文旅企业管理有限公司的表决权为 20%。

公司通过北京明德未来营地科技有限公司间接持有宿州明德未来营地教育科技有限公司 17.91%股权，北京明德未来营地科技有限公司对宿州明德未来营地教育科技有限公司的表决权为 30%。

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司最终控制方

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

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海科慧创业投资有限公司	直接持有本公司 27.81%股份
上海鸥翎铂卉投资中心（有限合伙）	直接持有本公司 27.81%股份
北京花样年华教育咨询中心（有限合伙）	直接持有本公司 6.58%股份
王勇	直接持有本公司 4.41%股份
天津厚德行知教育咨询中心（有限合伙）	直接持有本公司 4.20%股份
宁波华研企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	直接持有本公司 3.65%股份
李岩	直接持有本公司 3.20%股份
王学辉	直接持有本公司 3.11%股份
宁波思研企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	直接持有本公司 3.25%股份
刘利雷	直接持有本公司 2.51%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
湖南鸿硕研学旅行有限公司	参股子公司溆浦营地的股东
陈自富	公司董事长、总裁
王吉	公司高级副总裁

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
万程（上海）旅行社有限公司	迪士尼门票		53,865.00
北京时代环球出入境服务有限公司	咨询服务	22,404.44	
合计		22,404.44	53,865.00

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

本期未发生销售商品、提供劳务的关联交易

4. 关联方应收应付款项

无

5. 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
湖南鸿硕研学旅行有限公司	房屋建筑物	860,567.70	

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

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

本公司及本公司之控股子公司大荔明德研学营地教育科技有限公司因行政协议纠纷起诉陕西省渭南市大荔县人民政府，诉讼金额为人民币 41,176,686.79 元及自 2021 年 5 月 21 日起至 41,176,686.79 元款项实际返还之日的利息（按中国人民银行同期贷款利率计算），原告与被告在 2017 年 4 月签署《世纪明德大荔国际研学旅行基地项目战略合作意向书》，该意向书明确约定原告以净地挂牌出让的方式依本协议确认的价格获得，被告协助原告办理项目各项手续。原告已依约履行相关义务，积极办理项目各项前期手续，缴纳项目保证金并积极进行项目开发建设，被告未依约履行合同义务，致使原告遭受重大损失，应当承担违约责任。此案正在开庭审理中。由于本公司及控股子公司是否能收到该赔偿以及收到多少赔偿暂不确定，暂不确认或有资产。

2、陕西有色诉本公司建设工程施工合同纠纷案

本公司之控股子公司大荔明德研学营地教育科技有限公司因建设工程施工合同纠纷被陕西有色建设有限公司起诉，2018 年 6 月 16 日双方签订建设工程施工合同，在履行过程中，因项目用地存在权属纠纷导致项目停工，致使该项目的建设施工无法继续履行。陕西有色建设有限公司向法院起诉要求控股子公司大荔明德研学营地教育科技有限公司支付工程进度款、待工窝工费、施工费、赶工费等相关损失费用共计 15,832,742.00 元。

根据 2022 年 5 月 5 日大荔县人民法院一审判决，大荔明德研学营地教育科技有限公司尚需支付陕西有色建设有限公司工程款 5,768,796.1 元及利息(从 2020 年 4 月 29 日起至实际给付之日止，按照全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算)；赔偿损失(周转材料、管理费、窝工、值守费用 2022 年 4 月前)2,694,959.52 元；值守人员费用从 2022 年 5 月 1 日起至实际交付工地之日止，按照渭南市统计局公布的当年平均工资数据(建筑业)11 人计算，鉴定费 206,000.00 元，诉讼费 151,461.00 元，大荔明德研学营地教育科技有限公司不服一审法院的判决，于 2022 年 5 月 24 日向陕西省大荔县人民法院邮寄了上诉状，陕西省渭南市中级人民法院立案庭于 2022 年 5 月 26 日收到了上诉材料。

综上，因该诉讼事项导致的履约义务预计很可能使企业承担支付义务，如履行该义务则导致经济利益流出企业。结合一审判决结果，因确认部分的工程造价的金额能够可靠地计量，满足预计负债的确认条件。故合计确认预计负债 8,821,216.62，大荔明德研学营地教育科技有限公司已在账面应付账款中计提工程款 2,500,000.00 元，2021 年计提预计负债 6,321,216.62 元。

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

2018 年 7 月 31 日，本公司及本公司之控股子公司大荔明德研学营地教育科技有限公司和第三方陕西有色建设有限公司因侵权纠纷被陕西人达投资集团有限公司、陕西杨凌沙苑科技投资有限公司起诉，原告诉称，2018 年 6 月初，原告发现本公司在林地上施工，联系后未收到回复，7 月阻挡施工无果。2018 年 7 月 25 日取证发现占领原告土地 3000 余亩，施工占地 200 亩，毁坏森林林木 70 余亩；诉讼金额为人民币 623,784.00 元。2020 年 9 月 22 日，大荔县人民法院作出民事裁定书，准许原告陕西人达投资集团有限公司、陕西杨凌沙苑科技投资有限公司对被告陕西有色建设有限公司撤诉。2020 年 12 月 23 日，大荔县人民法院判决驳回原告的诉讼请求。2021 年 1 月 6 日，本公司之控股子公司大荔明德研学营地教育科技有限公司被陕西杨凌沙苑科技投资有限公司提起上诉，本公司和陕西人达投资集团有限公司作为第三人，请求渭南市中级人民法院依法撤销一审判决，改判被上诉人停止侵权，支付侵权赔偿金 623,784.00 元，或将本案发回重审。2021 年 6 月 1 日，渭南市中级人民法院裁定撤销一审民事判决，案件发回陕西省大荔县人民法院重审。2021 年 7 月 20 日，陕西省大荔县人民法院向本公司及本公司之控股子公司大荔明德研学营地教育科技有限公司送达了应诉通知书。目前案件正在重审阶段，等待法院判决。

由于本案一审已经驳回原告全部诉讼请求，案件重审结果预计不是很可能导致本公司经济利益流出，故暂未确认预计负债。

4、本公司及本公司子公司北京世纪明德国际旅行社之劳动合同纠纷案

(1) 本公司因劳动合同纠纷被崔**提起劳动仲裁起诉，诉讼仲裁请求金额为人民币 432,000 元，2021 年 10 月 9 日，北京市海淀区劳动人事争议委员会裁决公司支付崔**工资差额 18,000 元，驳回崔**的仲裁请求。因崔**因不服海淀区劳动人事争议仲裁委员会作出的裁决书，向海淀区人民法院提起诉讼，要求驳回裁决。目前，该案正在审理中。

(2) 本公司因劳动合同纠纷被鲁*起诉提起劳动仲裁，仲裁请求诉讼金额为人民币 504,407.18 元，2021 年 12 月 2 日，北京市海淀区劳动人事争议委员会裁决驳回鲁*的仲裁请求。因鲁*因不服海淀区劳动人事争议仲裁委员会作出的裁决书，向海淀区人民法院提起诉讼，要求驳回裁决。。2022 年 6 月 16 日北京市海淀区人民法院作出一审判决驳回鲁*全部诉讼请求。鲁*不服北京市海淀区人民法院的一审判决，向北京市第一中级人民法院提起上诉。

(3) 本公司因劳动合同纠纷被杨*提起劳动仲裁，仲裁请求诉讼金额为人民币 208,366 元，2022 年 3 月 10 日，北京市海淀区劳动人事争议委员会裁决公司支付杨*生育津贴差额 2,059.88 元，支付未休年休

假工资 1,290.11 元，驳回杨*的其他仲裁请求。因杨*因不服海淀区劳动人事争议仲裁委员会作出的裁决书，向海淀区人民法院提起诉讼，要求驳回裁决。目前，该案正在审理中。

（4）本公司及本公司全资子公司北京世纪明德国际旅行社有限公司因劳动合同纠纷被赵**提起劳动仲裁，仲裁请求诉讼金额为人民币 405,653.10 元，2022 年 2 月 20 日，北京市海淀区劳动人事争议委员会裁决本公司全资子公司北京世纪明德国际旅行社有限公司支付赵**未休年假工资 876.20 元，驳回赵**的其他仲裁请求。赵**不服海淀区劳动人事争议仲裁委员会作出的裁决书，向海淀区人民法院提起诉讼，要求驳回裁决。目前，该案正在审理中。

（5）本公司因劳动合同纠纷被张*提起劳动仲裁，仲裁请求诉讼金额为人民币 180,000 元，目前案件等待裁决中。

（6）本公司因劳动合同纠纷被李*提起劳动仲裁，仲裁请求诉讼金额为人民币 1,231,403.01 元。目前，该案正在审理中。

（7）本公司全资子公司北京世纪明德国际旅行社有限公司因劳动合同纠纷被陈**提起劳动仲裁，仲裁请求诉讼金额为人民币 192,593.06 元。目前，该案正在审理中。

（8）本公司全资子公司北京世纪明德国际旅行社有限公司因劳动合同纠纷被吕**提起劳动仲裁，仲裁请求诉讼金额为人民币 229,482.16 元。目前，该案正在审理中。

（9）本公司全资子公司北京世纪明德国际旅行社有限公司因劳动合同纠纷被姚*提起劳动仲裁，仲裁请求诉讼金额为人民币 244,197.38 元。目前，该案正在审理中。

（10）本公司控股子公司北京明德未来营地科技有限公司和全资子公司北京世纪明德国际旅行社有限公司因劳动合同纠纷被李**提起劳动仲裁，仲裁请求诉讼金额为人民币 194,099.01 元。目前，该案正在审理中。

以上未决劳动合同纠纷案，因案件尚在审理中，无法准确估计赔偿金额，故未确认预计负债。

5、中国人事出版社有限公司诉本公司侵害著作权纠纷案

2021 年 12 月，中国人事出版社有限公司起诉公司、天津市明德网络科技有限公司、北京博创智汇教育科技有限公司、江苏在学信息科技有限公司侵害著作权纠纷，诉讼金额总计 257,450 元。目前，该案正在审理中。

除存在上述或有事项外，截止 2022 年 06 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

2022 年 7 月，公司发现公司银行账户被冻结。截至 2022 年 8 月 18 日，公司银行账户被实际冻结资金为 996,624.21 元。被冻结的具体原因尚在联系相关部门了解中。上述银行账户被冻结，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。

除存在上述或有事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司不存在应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,071,883.41	3,076,226.60
1—2 年	1,985,054.00	200,971.00
2—3 年	367,160.00	355,220.00
小计	3,424,097.41	3,632,417.60
减：坏账准备	46,953.73	46,953.73
合计	3,377,143.68	3,585,463.87

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	23,880.00	0.70	23,880.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,400,217.41	99.30	23,073.73	0.68	3,377,143.68
其中：合并范围内关联方组合					
账龄组合	3,400,217.41	99.30	23,073.73	0.68	3,377,143.68
合计	3,424,097.41	100.00	46,953.73	1.37	3,377,143.68

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	23,880.00	0.66	23,880.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,608,537.60	99.34	23,073.73	0.64	3,585,463.87
其中：合并范围内关联方组合					
账龄组合	3,608,537.60	99.34	23,073.73	0.64	3,585,463.87
合计	3,632,417.60	100.00	46,953.73	1.29	3,585,463.87

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
锦州市凌河区吉庆小学	3,980.00	3,980.00	100.00	预计无法收回
邳州市岔河镇中心小学	3,980.00	3,980.00	100.00	预计无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
锦州市凌河区重庆路小学	3,980.00	3,980.00	100.00	预计无法收回
微山县第二中学	3,980.00	3,980.00	100.00	预计无法收回
长治上党区王坊联校	3,980.00	3,980.00	100.00	预计无法收回
长治上党区贾掌联校	3,980.00	3,980.00	100.00	预计无法收回
合计	23,880.00	23,880.00	100.00	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	2,867,906.41		
1—2年	177,091.00	5,312.73	3.00
2—3年	355,220.00	17,761.00	5.00
3—4年			
合计	3,400,217.41	23,073.73	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	23,880.00					23,880.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	23,073.73					23,073.73
其中：合并范围内关联方组合						
账龄组合	23,073.73					23,073.73
合计	46,953.73					46,953.73

6. 本期实际核销的应收账款

无

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
昆明西南联大研究院	1,367,522.00	37.65	
重庆市巴川中学	355,220.00	9.78	17,761.00
广东肇庆中学	325,491.00	8.96	
郑州经济技术开发区教育文化体育局	200,000.00	5.51	
开阳县教育科学研究培训中心	116,400.00	3.20	
合计	2,364,633.00	65.10	17,761.00

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	23,342,376.58	28,264,920.86
合计	23,342,376.58	28,264,920.86

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	17,780,800.34	14,358,812.42
1—2年	3,487,413.55	11,535,883.50
2—3年	1,773,407.42	1,837,769.45
3—4年	644,596.00	877,796.22
小计	23,686,217.31	28,610,261.59
减：坏账准备	343,840.73	345,340.73
合计	23,342,376.58	28,264,920.86

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	4,668,937.47	4,879,429.50
备用金	469,129.07	285,029.07
股权转让款	831,894.37	861,894.37
往来款	16,801,485.93	22,550,986.79
其他	914,770.47	32,921.86
合计	23,686,217.31	28,610,261.59

3. 按金融资产减值三阶段披露

	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	23,498,918.94	156,542.36	23,342,376.58	28,422,963.22	158,042.36	28,264,920.86
第二阶段						
第三阶段	187,298.37	187,298.37		187,298.37	187,298.37	
合计	23,686,217.31	343,840.73	23,342,376.58	28,610,261.59	345,340.73	28,264,920.86

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
刘旭	187,298.37	187,298.37	100.00	股权转让款未收回，对方财

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
				务情况无法支付
合计	187,298.37	187,298.37	100.00	

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄分析组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,048,389.09		
1—2 年	640,743.09	19,222.29	3
2—3 年	78,017.36	3,900.87	5
3—4 年	644,596.00	133,419.20	20
合计	2,411,745.54	156,542.36	

(2) 无风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,732,411.25		
1—2 年	2,846,670.46		
2—3 年	1,508,091.69		
3—4 年			
合计	21,087,173.40		

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	158,042.36		187,298.37	345,340.73
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	1,500.00			1,500.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期末余额	156,542.36	0.00	187,298.37	343,840.73

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
北京世纪明德国际旅行社有限公司	往来款	6,050,248.74	1 年以内 5,981,174.06、1-2 年 69,074.68	25.54	
北京明德汇物业管理技术有限公司	往来款	4,285,687.47	1-2 年 2,777,595.78、2-3 年 1,508,091.69	18.09	
湖南世纪明德教育科技有限公司	往来款	2,714,287.84	1 年以内	11.46	
广东世纪明德国际旅行社有限公司	往来款	1,856,807.00	1 年以内	7.84	
湖北明德致远国际旅行社有限公司	往来款	1,705,576.95	1 年以内	7.20	
合计		16,612,608.00		70.13	

以上单位除北京明德汇物业管理技术有限公司外为公司全资子公司，北京明德汇物业管理技术有限公司的股权已于 2022 年 6 月 26 日对外出售。

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	109,133,872.71	67,495,438.80	41,638,433.91	112,133,872.71	67,495,438.80	44,638,433.91
对联营、合营企业投资						
合计	109,133,872.71	67,495,438.80	41,638,433.91	112,133,872.71	67,495,438.80	44,638,433.91

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京世纪明德国际旅行社有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00	-	-
北京明德乐途科技有限公司	19,945,000.00	19,945,000.00			19,945,000.00	-	-
北京明德汇物业管理技术有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00			
大荔明德研学营地教育科技有限公司	41,000,000.00	41,000,000.00			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			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			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

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京明德未来营地科技有限公司	13,209,391.91	13,209,391.91			13,209,391.91		13,209,391.91
湖南世纪明德教育科技有限公司	2,800,000.00	2,100,000.00	700,000.00		2,800,000.00		
宿州明德启航营地教育科技有限公司	510,000.00	510,000.00		510,000.00	-		
山西世纪明德教育科技有限公司	410,000.00		410,000.00		410,000.00		
合计	112,643,872.71	111,533,872.71	1,110,000.00	3,510,000.00	109,133,872.71		67,495,438.80

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
北京青青部落教育科技有限公司					
合计					

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
北京青青部落教育科技有限公司						
合计						

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,287,994.61	1,043,624.27	7,129,415.16	5,464,190.11
其他业务	326,196.52	482,377.77	560,343.80	513,390.25
合计	1,614,191.13	1,526,002.04	7,689,758.96	5,977,580.36

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	78,261.08	38,081.63
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资	-2,999,999.00	
合计	-2,921,737.92	38,081.63

十三、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	26,515.55	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	329,212.37	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		诉讼预计赔偿及诉讼费
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	552,850.66	交易性金融资产公允价值变动损益及其投资收益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-214,921.79	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	104,048.52	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	589,608.27	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		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	-16.63	-0.25	-0.25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-17.26	-0.26	-0.26

北京世纪明德教育科技股份有限公司

（公章）

二〇二二年八月二十五日

第八节 备查文件目录

（一）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。

（二）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）。

（三）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：

公司董事会办公室