

东方时尚驾驶学校股份有限公司

审计报告

北京大华审字[2024]00000590号

北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Beijing Dahua International Certified Public Accountants (Limited Liability Partnership)

东方时尚驾驶学校股份有限公司

审计报告及财务报表

(2023年1月1日至2023年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-10
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-133

审计报告

北京大华审字[2024] 00000590号

东方时尚驾驶学校股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了东方时尚驾驶学校股份有限公司（以下简称“东方时尚”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了东方时尚 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

（一）东方时尚涉嫌信息披露违法违规被立案调查

东方时尚于 2023 年 12 月 27 日收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）下发的《立案告知书》（编号：证监立案字 0142023024 号）。因涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，2023 年 12 月 12 日，中国证监会决定对公司立案。

由于目前立案调查正在进行中，我们无法确认该事项对东方时尚财务报表的影响。



（二）其他应收款

（1）如财务报表附注五、注释 4 及财务报表附注十五、（八）

1. 所述，截止 2023 年 12 月 31 日，东方时尚对关联方北京千种幻影科技有限公司（以下简称“千种幻影”）其他应收款余额为 297,591,605.01 元，坏账准备为 14,879,580.25 元。该项其他应收款系东方时尚 2022 年向千种幻影购买的 3,179 台 VR 智能型汽车驾驶培训模拟器部分未完整交付所致。截止 2023 年 12 月 31 日未完整交付的 VR 智能型汽车驾驶培训模拟器共 2,809 台。千种幻影已对上述事项进行确认，并向东方时尚提供了上述 2,809 台 VR 智能型汽车驾驶培训模拟器的交付计划和安排。我们通过已执行的审计程序无法就上述交易是否涉及关联方资金占用、千种幻影能否按照提交给东方时尚的计划完成交付、相关款项的可回收性以及坏账准备计提的充分性、准确性获取充分适当的审计证据。

（2）如财务报表附注五、注释 4 及财务报表附注十五、（八）

2. 所述，截止 2023 年 12 月 31 日，东方时尚对北京桐隆汽车销售有限公司（以下简称“桐隆汽车”）其他应收款余额为 49,857,769.91 元，坏账准备为 10,358,776.99 元。该项其他应收款系东方时尚向桐隆汽车购买的 3,898 台新能源汽车需安装的 AI 智能驾培系统部分未完整交付所致。截止 2023 年 12 月 31 日未完整交付的 AI 智能驾培系统共 944 台。桐隆汽车已对上述事项进行确认，并向东方时尚提供了上述 944 台 AI 智能驾培系统的交付计划和安排，我们通过已执行的审计程序无法就桐隆汽车与东方时尚是否存在关联方关系、关联方关系及交易披露的完整性、上述交易是否涉及关联方资金占用、桐隆汽车能否按照提交给东方时尚的计划完成交付、相关款项的可回收性以及坏账准备计提的充分性、准确性获取充分适当的审计证据。



(3) 如财务报表附注五、注释 4 及财务报表附注十五、(八) 4. 所述, 截止 2023 年 12 月 31 日, 东方时尚对北京正方新辰建筑工程有限公司(以下简称“正方新辰”)其他应收款余额为 35,500,000.00 元, 坏账准备为 7,100,000.00 元。该项其他应收款系东方时尚子公司东方时尚驾驶学校晋中有限公司(以下简称“晋中东方时尚”)2021 年向正方新辰支付的超过已完成工程量的款项所致。东方时尚、晋中东方时尚未就上述款项支付提供充分资料和信息, 我们也无法实施函证、访谈及其他有效的替代程序。我们无法就上述预付款是否涉及关联方资金占用、相关款项的可回收性以及坏账准备计提的充分性、准确性获取充分适当的审计证据。

(4) 如财务报表附注五、注释 4 及财务报表附注十五、(八) 3. 所述, 截止 2023 年 12 月 31 日, 东方时尚对天津海合众泰商业保理有限公司(以下简称“海合众泰”)其他应收款余额为 35,000,000.00 元, 坏账准备为 1,750,000.00 元。该项其他应收款系海合众泰从东方时尚银行账户中扣款 35,000,000.00 元所致。东方时尚未就上述事项提供充分资料和信息, 我们也无法实施函证、访谈及其他有效的替代程序。我们无法就上述资金流出是否涉及关联方资金占用、相关款项的可回收性以及坏账准备计提的充分性、准确性获取充分适当的审计证据。

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



三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

除“形成保留意见的基础”部分所描述的事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 商誉的减值
2. 收入的确认
3. 新能源汽车的减值

(一) 商誉的减值

1. 事项描述

如附注五、注释 14 所述，2023 年 12 月 31 日合并财务报表商誉账面余额为人民币 147,253,491.45 元，已经计提的商誉减值准备为人民币 101,356,193.11 元。管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，例如对资产组预计未来可产生现金流量和折现率的估计。该等估计受到管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉之可收回价值有很大的影响，我们将此事项确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于商誉减值所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解与商誉减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经



营结果，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 了解并评价管理层聘用的外部评估专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(4) 评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性；

(5) 评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性；

(6) 测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性；

(7) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对商誉减值测试的相关判断及估计是合理的。

(二) 收入的确认

1. 事项描述

如附注五、注释 39 所述，2023 年度东方时尚合并口径营业收入 1,042,430,987.88 元，为东方时尚合并利润表重要组成项目，由于营业收入是东方时尚关键业绩指标之一，可能存在东方时尚管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入的确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解、测试东方时尚与销售、收款相关的内部控制制度、财务核算制度的设计和执行；

(2) 执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利变动的合理性；

(3) 对驾驶培训收入、飞行培训收入，抽样检查学员期末状态与系统记录，对学员信息向车管所进行函证、检查学员飞行进度，审



计销售收入的真实性，对期末在学学员随机发放调查问卷等；

(4) 采用抽样的方法，检查与收入确认相关的支持性文件，如销售合同、订单、客户验收报告及结算单、销售发票、回款单等，对客户进行函证，检查收入确认的真实性、准确性；

(5) 针对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，评价相关收入是否已记录于恰当的会计期间；

(6) 检查与收入确认相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对收入的确认是合理的。

(三) 新能源汽车的减值

1. 事项描述

如附注五、注释 5 所述，2023 年 12 月 31 日合并财务报表存货账面余额为 136,995,721.41 元，已经计提的存货跌价准备为 78,605,671.29 元。如附注五、注释 10 所述，2023 年 12 月 31 日合并财务报表固定资产净值为 1,627,164,982.73 元，已计提的固定资产减值准备为 38,821,956.21 元。上述存货跌价准备和固定资产减值准备主要系东方时尚购置的新能源汽车发生减值所致。由于新能源汽车本期计提的减值金额较大，对财务报表具有重大影响，且计提减值涉及管理层的重大判断与估计，因此，我们将新能源汽车的减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于新能源汽车的减值所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解和评价与存货跌价准备、固定资产减值准备相关的内部控制设计和运行的有效性，并执行控制测试；



(2) 对新能源车进行盘点，实地查看新能源汽车的具体情况；

(3) 取得管理层编制的新能源汽车减值计提表，复核新能源汽车可变现净值及可收回金额的确定依据。并对减值计提表执行测试，分析并重新计算新能源汽车减值计提是否充分；

(4) 取得专业的评估机构出具的关于新能源汽车减值的评估报告，复核评估报告，并对评估师进行访谈；

(5) 检查与新能源汽车减值相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对新能源汽车减值的确认是合理的。

四、其他信息

东方时尚管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如上述“形成保留意见的基础”部分所述事项的影响，我们无法确定与该等事项相关的其他信息是否存在重大错报。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

东方时尚管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报



表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，东方时尚管理层负责评估东方时尚公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算东方时尚、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东方时尚的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对东方时尚持续经营能力产生重大疑虑



的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致东方时尚不能持续经营。

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

6. 就东方时尚实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（本页以下无正文）



(本页无正文，为北京大华审字[2024]00000590 号审计报告之
签字盖章页)

北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

廖家河



(项目合伙人)

廖家河

中国注册会计师:

冯雪



冯雪

二〇二四年四月二十八日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：东方时尚驾驶学校股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	105,003,202.06	191,277,441.30
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释2	23,440,838.19	23,622,590.30
应收款项融资			
预付款项	注释3	12,058,768.06	17,440,499.80
其他应收款	注释4	440,425,250.31	421,222,004.91
存货	注释5	58,390,050.12	243,709,282.44
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6	90,392,612.41	92,936,904.23
流动资产合计		729,710,721.15	990,208,722.98
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7	54,357,817.26	104,886,714.54
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	注释8	9,000,000.00	6,000,000.00
投资性房地产	注释9	31,455,694.41	37,200,195.60
固定资产	注释10	1,588,343,026.52	1,602,186,414.30
在建工程	注释11	571,700,056.77	668,866,229.86
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释12	408,704,369.78	352,234,872.17
无形资产	注释13	738,771,525.51	762,186,648.18
开发支出			
商誉	注释14	45,897,298.34	62,948,918.97
长期待摊费用	注释15	510,746,006.64	577,134,276.34
递延所得税资产	注释16	45,859,811.28	19,392,100.51
其他非流动资产	注释17	80,032,910.73	85,844,507.86
非流动资产合计		4,084,868,517.24	4,278,880,878.33
资产总计		4,814,579,238.39	5,269,089,601.31

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：东方时尚驾驶学校股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款	注释18	413,727,754.64	384,538,461.19
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释19	4,392,933.00	60,892,075.00
应付账款	注释20	259,056,925.50	275,942,148.23
预收款项	注释21	9,269,905.12	
合同负债	注释22	430,571,595.99	425,684,588.63
应付职工薪酬	注释23	35,292,978.06	48,584,615.52
应交税费	注释24	43,684,656.92	7,556,510.88
其他应付款	注释25	134,390,447.87	123,521,663.43
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释26	412,546,839.00	406,839,091.43
其他流动负债	注释27	12,921,178.75	12,008,516.38
流动负债合计		1,755,855,214.85	1,745,567,670.69
非流动负债：			
长期借款	注释28	226,007,629.33	340,510,835.00
应付债券	注释29	93,201,459.61	90,493,665.38
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释30	410,500,702.01	322,863,461.88
长期应付款	注释31	149,380,822.42	303,617,487.75
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释32	101,372,662.97	104,811,906.65
递延所得税负债	注释16	28,619,620.98	30,485,892.07
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,009,082,897.32	1,192,783,248.73
负债合计		2,764,938,112.17	2,938,350,919.42
股东权益：			
股本	注释33	720,753,430.00	720,744,877.00
其他权益工具	注释34	13,907,392.09	13,922,120.14
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释35	667,627,654.02	725,861,375.35
减：库存股	注释36	76,211,894.87	230,957,278.02
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释37	286,105,446.01	286,105,446.01
未分配利润	注释38	206,939,276.52	568,674,556.45
归属于母公司股东权益合计		1,819,121,303.77	2,084,351,096.93
少数股东权益		230,519,822.45	246,387,584.96
股东权益合计		2,049,641,126.22	2,330,738,681.89
负债和股东权益总计		4,814,579,238.39	5,269,089,601.31

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2023年度

编制单位：东方时尚驾驶学校股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释39	1,042,430,987.88	1,000,176,579.15
减：营业成本	注释39	673,899,658.26	572,789,235.09
税金及附加	注释40	13,007,026.06	11,918,051.21
销售费用	注释41	64,099,366.80	55,264,755.39
管理费用	注释42	295,815,503.87	265,587,497.05
研发费用	注释43	12,509,930.34	20,467,978.23
财务费用	注释44	99,077,878.26	94,067,199.90
其中：利息费用	注释44	93,450,958.60	92,119,648.20
利息收入	注释44	2,074,603.24	1,817,520.57
加：其他收益	注释45	14,754,266.38	15,239,983.68
投资收益（损失以“-”号填列）	注释46	-13,080,559.29	1,523,654.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	注释46	-13,079,852.08	-1,516,345.98
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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47	-50,561,349.16	-6,387,052.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释48	-167,032,293.33	-29,551,143.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释49	3,714,353.86	-682,810.17
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-328,183,957.25	-39,775,506.40
加：营业外收入	注释50	466,030.49	651,150.66
减：营业外支出	注释51	1,570,796.89	2,792,379.46
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-329,288,723.65	-41,916,735.20
减：所得税费用	注释52	45,759,061.30	32,551,103.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-375,047,784.95	-74,467,838.43
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-375,047,784.95	-74,467,838.43
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-361,735,279.93	-60,000,156.94
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-13,312,505.02	-14,467,681.49
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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净变动额			
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-375,047,784.95	-74,467,838.43
归属于母公司所有者的综合收益总额		-361,735,279.93	-60,000,156.94
归属于少数股东的综合收益总额		-13,312,505.02	-14,467,681.49
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.50	-0.08
（二）稀释每股收益		-0.50	-0.08

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2023年度

编制单位：东方时尚驾驶学校股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,066,886,934.34	1,018,563,765.96
收到的税费返还			5,033,740.62
收到其他与经营活动有关的现金	注释53	363,250,409.83	1,234,455,662.44
经营活动现金流入小计		1,430,137,344.17	2,258,053,169.02
购买商品、接受劳务支付的现金		137,226,844.33	452,462,282.17
支付给职工以及为职工支付的现金		366,344,465.20	368,835,636.68
支付的各项税费		77,832,487.28	72,049,631.99
支付其他与经营活动有关的现金	注释53	569,141,254.57	1,208,707,780.26
经营活动现金流出小计		1,150,545,051.38	2,102,055,331.10
经营活动产生的现金流量净额		279,592,292.79	155,997,837.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			10,000,000.00
取得投资收益收到的现金			2,090,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,142,319.00	2,608,570.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		8,000,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金	注释53		51,858.63
投资活动现金流入小计		10,142,319.00	14,750,428.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		106,335,243.57	334,526,086.00
投资支付的现金		3,000,000.00	
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		109,335,243.57	334,526,086.00
投资活动产生的现金流量净额		-99,192,924.57	-319,775,657.37
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		330,000.00	4,200,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		330,000.00	4,200,000.00
取得借款收到的现金		454,681,596.96	963,751,123.48
收到其他与筹资活动有关的现金	注释53	281,042,099.70	183,551,165.09
筹资活动现金流入小计		736,053,696.66	1,151,502,288.57
偿还债务支付的现金		509,205,306.92	678,227,143.63
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		38,394,821.52	64,380,867.28
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	注释53	443,947,259.50	314,967,185.72
筹资活动现金流出小计		991,547,387.94	1,057,575,196.63
筹资活动产生的现金流量净额		-255,493,691.28	93,927,091.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-75,094,323.06	-69,850,727.51
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		171,061,844.11	240,912,571.62
六、期末现金及现金等价物余额			
		95,967,521.05	171,061,844.11

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：东方时尚驾驶学校股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	720,744,877.00			13,922,120.14	725,861,375.35	230,957,278.02			286,105,446.01	568,674,556.45	246,387,584.96	2,330,738,681.89
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	720,744,877.00			13,922,120.14	725,861,375.35	230,957,278.02			286,105,446.01	568,674,556.45	246,387,584.96	2,330,738,681.89
三、本年增减变动金额	8,553.00			-14,728.05	-58,233,721.33	-154,745,383.15			-361,735,279.93	-361,735,279.93	-15,867,762.51	-281,097,555.67
（一）综合收益总额										-361,735,279.93	-13,312,505.02	-375,047,784.95
（二）股东投入和减少资本	8,553.00			-14,728.05	-58,233,721.33	-154,745,383.15					-2,555,257.49	93,950,229.28
1. 股东投入的普通股											-2,555,257.49	-2,555,257.49
2. 其他权益工具持有者投入资本	8,553.00			-14,728.05	125,159.31							118,984.26
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他					-58,358,880.64	-154,745,383.15						96,386,502.51
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	720,753,430.00			13,907,392.09	667,627,654.02	76,211,894.87			286,105,446.01	206,939,276.52	230,519,822.45	2,049,641,126.22

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：东方时尚驾驶学校股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	727,837,147.00			13,935,432.04	818,674,884.21	330,960,778.02			276,844,100.50	656,422,539.94	263,757,239.59	2,426,510,565.26
加：会计政策变更										552,397.31		552,397.31
前期差错更正									7,185.94	-19,046,064.29	-1,106,536.45	-20,145,414.80
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	727,837,147.00			13,935,432.04	818,674,884.21	330,960,778.02			276,851,286.44	637,928,872.96	262,650,703.14	2,406,917,547.77
三、本年增减变动金额	-7,092,270.00			-13,311.90	-92,813,508.86	-100,003,500.00			9,254,159.57	-69,254,316.51	-16,263,118.18	-76,178,865.88
（一）综合收益总额										-60,000,156.94	-14,467,681.49	-74,467,838.43
（二）股东投入和减少资本	-7,092,270.00			-13,311.90	-92,813,508.86	-100,003,500.00					4,204,563.31	4,288,972.55
1. 股东投入的普通股											4,200,000.00	4,200,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	7,730.00			-13,311.90	89,991.14							84,409.24
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他	-7,100,000.00				-92,903,500.00	-100,003,500.00					4,563.31	4,563.31
（三）利润分配									9,254,159.57	-9,254,159.57	-6,000,000.00	-6,000,000.00
1. 提取盈余公积									9,254,159.57	-9,254,159.57		
2. 对股东的分配											-6,000,000.00	-6,000,000.00
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	720,744,877.00			13,922,120.14	725,861,375.35	230,957,278.02			286,105,446.01	568,674,556.45	246,387,584.96	2,330,738,681.89

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：东方时尚驾驶学校股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十六	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金		27,761,530.51	132,835,874.84
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释1	4,363,742.50	6,327,793.75
应收款项融资			
预付款项		5,674,720.30	8,523,979.49
其他应收款	注释2	1,868,077,946.05	2,142,863,864.05
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		5,127,475.08	4,308,884.91
流动资产合计		1,911,005,414.44	2,294,860,397.04
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	1,652,660,578.12	1,950,114,955.85
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		9,000,000.00	6,000,000.00
投资性房地产			4,869,019.59
固定资产		352,212,943.62	447,664,510.18
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		144,602,476.35	63,955,916.20
无形资产		128,069,560.50	131,639,404.37
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		78,908,323.39	103,945,373.37
递延所得税资产		195,443,978.05	18,245,786.87
其他非流动资产		46,500.00	2,736,500.00
非流动资产合计		2,560,944,360.03	2,729,171,466.43
资产总计		4,471,949,774.47	5,024,031,863.47

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：东方时尚驾驶学校股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款		403,380,358.52	384,538,461.19
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		4,392,933.00	47,816,710.00
应付账款		29,916,986.37	22,658,516.20
预收款项		1,084,905.13	
合同负债		344,083,044.90	335,635,883.37
应付职工薪酬		14,017,480.65	31,021,739.81
应交税费		5,274,877.71	938,888.58
其他应付款		229,719,483.79	361,408,519.34
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		285,525,491.70	318,002,527.34
其他流动负债		10,322,491.35	10,027,895.90
流动负债合计		1,327,718,053.12	1,512,049,141.73
非流动负债：			
长期借款		169,047,629.33	290,510,835.00
应付债券		93,201,459.61	90,493,665.38
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		130,636,795.54	56,332,379.36
长期应付款		35,981,005.75	148,662,083.84
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		101,260,162.97	104,549,406.65
递延所得税负债		16,013,877.05	18,569,041.61
其他非流动负债			
非流动负债合计		546,140,930.25	709,117,411.84
负债合计		1,873,858,983.37	2,221,166,553.57
股东权益：			
股本		720,753,430.00	720,744,877.00
其他权益工具		13,907,392.09	13,922,120.14
其中：优先股			
永续债			
资本公积		650,846,982.44	709,080,703.77
减：库存股		76,211,894.87	230,957,278.02
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		286,105,446.01	286,105,446.01
未分配利润		1,002,689,435.43	1,303,969,441.00
股东权益合计		2,598,090,791.10	2,802,865,309.90
负债和股东权益总计		4,471,949,774.47	5,024,031,863.47

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2023年度

编制单位：东方时尚驾驶学校股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	665,544,413.13	627,453,075.33
减：营业成本	注释4	304,316,709.87	287,341,075.19
税金及附加		3,326,724.87	3,583,468.67
销售费用		50,499,869.90	39,261,194.76
管理费用		130,499,195.53	107,106,244.86
研发费用		11,804,017.24	18,072,658.03
财务费用		65,500,518.83	66,365,196.12
其中：利息费用		53,801,601.08	65,213,880.38
利息收入		1,292,496.97	1,167,063.97
加：其他收益		3,514,922.24	6,503,843.21
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	165,451,483.37	11,007,786.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-12,450,832.53	-992,213.33
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-404,000,351.85	-2,810,943.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-313,399,250.17	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		872,195.09	-707,148.45
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-447,963,624.43	119,716,776.13
加：营业外收入		198,469.97	515,513.47
减：营业外支出		1,065,855.63	1,872,337.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-448,831,010.09	118,359,951.85
减：所得税费用		-147,551,004.52	25,516,855.75
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-301,280,005.57	92,843,096.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-301,280,005.57	92,843,096.10
（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净变动额			
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		-301,280,005.57	92,843,096.10

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2023年度

编制单位：东方时尚驾驶学校股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十六	本期金额	上期金额
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		682,674,986.05	646,536,268.49
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		698,656,980.82	1,453,953,264.94
经营活动现金流入小计		1,381,331,966.87	2,100,489,533.43
购买商品、接受劳务支付的现金		46,061,985.07	83,503,930.10
支付给职工以及为职工支付的现金		224,253,189.90	218,653,864.28
支付的各项税费		50,332,213.96	50,193,291.34
支付其他与经营活动有关的现金		969,260,014.59	1,775,807,649.61
经营活动现金流出小计		1,289,907,403.52	2,128,158,735.33
经营活动产生的现金流量净额		91,424,563.35	-27,669,201.90
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			2,050,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		481,840.00	2,167,450.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		481,840.00	4,217,450.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,997,326.43	201,328,570.90
投资支付的现金		3,000,000.00	30,000,000.00
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		38,997,326.43	231,328,570.90
投资活动产生的现金流量净额		-38,515,486.43	-227,111,120.90
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		437,398,300.00	963,751,123.48
收到其他与筹资活动有关的现金		182,402,099.70	145,551,165.09
筹资活动现金流入小计		619,800,399.70	1,109,302,288.57
偿还债务支付的现金		479,305,961.83	583,093,869.75
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,163,990.83	54,869,027.05
支付其他与筹资活动有关的现金		247,298,274.29	256,664,833.42
筹资活动现金流出小计		757,768,226.95	894,627,730.22
筹资活动产生的现金流量净额		-137,967,827.25	214,674,558.35
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		-85,058,750.33	-40,105,764.45
加：期初现金及现金等价物余额		112,820,277.65	152,926,042.10
六、期末现金及现金等价物余额		27,761,527.32	112,820,277.65

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：东方时尚驾驶学校股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	720,744,877.00			13,922,120.14	709,080,703.77	230,957,278.02			286,105,446.01	1,303,969,441.00	2,802,865,309.90
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	720,744,877.00			13,922,120.14	709,080,703.77	230,957,278.02			286,105,446.01	1,303,969,441.00	2,802,865,309.90
三、本年增减变动金额	8,553.00			-14,728.05	-58,233,721.33	-154,745,383.15				-301,280,005.57	-204,774,518.80
（一）综合收益总额										-301,280,005.57	-301,280,005.57
（二）股东投入和减少资本	8,553.00			-14,728.05	-58,233,721.33	-154,745,383.15					96,505,486.77
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本	8,553.00			-14,728.05	125,159.31						118,984.26
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他					-58,358,880.64	-154,745,383.15					96,386,502.51
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	720,753,430.00			13,907,392.09	650,846,982.44	76,211,894.87			286,105,446.01	1,002,689,435.43	2,598,090,791.10

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：东方时尚驾驶学校股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	727,837,147.00			13,935,432.04	801,894,212.63	330,960,778.02			276,844,100.50	1,219,807,981.49	2,709,358,095.64
加：会计政策变更										507,849.54	507,849.54
前期差错更正									7,185.94	64,673.44	71,859.38
其他											
二、本年初余额	727,837,147.00			13,935,432.04	801,894,212.63	330,960,778.02			276,851,286.44	1,220,380,504.47	2,709,937,804.56
三、本年增减变动金额	-7,092,270.00			-13,311.90	-92,813,508.86	-100,003,500.00			9,254,159.57	83,588,936.53	92,927,505.34
（一）综合收益总额										92,843,096.10	92,843,096.10
（二）股东投入和减少资本	-7,092,270.00			-13,311.90	-92,813,508.86	-100,003,500.00					84,409.24
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本	7,730.00			-13,311.90	89,991.14						84,409.24
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他	-7,100,000.00				-92,903,500.00	-100,003,500.00					
（三）利润分配								9,254,159.57	-9,254,159.57		
1. 提取盈余公积								9,254,159.57	-9,254,159.57		
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	720,744,877.00			13,922,120.14	709,080,703.77	230,957,278.02			286,105,446.01	1,303,969,441.00	2,802,865,309.90

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

东方时尚驾驶学校股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

东方时尚驾驶学校股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“东方时尚”）是由徐雄、孟喜姑、李春明 3 名自然人和 11 家机构为发起人，由北京东方时尚驾驶学校有限公司整体变更设立的股份有限公司。本公司于 2011 年 06 月 16 日在北京市工商行政管理局完成整体变更登记手续，注册资本人民币 12,000 万元；法定代表人：徐劲松；注册地址：北京市大兴区金星西路 19 号。企业法人营业执照注册号为 91110000778603005J。

经过历年的转增股本、增发新股及可转债转股，截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司累计股本总数 720,753,430.00 股，注册资本为 720,745,205.00 元。

本公司的母公司为东方时尚投资有限公司，本公司的实际控制人为徐雄。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

公司主营机动车驾驶培训业务，属于汽车消费综合服务业，根据中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引（2012 年修订）》，公司所处行业编码为 G54，为一交通运输、仓储和邮政业之一道路运输业。公司主要提供驾驶及飞行培训、陪练、销售飞机和航材产品以及提供租赁服务。本公司驾驶业务对应的主要客户为学员，为预收款项性质，飞行培训业务对应的客户主要为航空公司。

驾驶培训方面：交通运输部为驾驶培训行业的主管部门，公司所处行业为国家产业政策鼓励和支持发展的行业。近年来，驾培行业出台了多项政策，驾培市场得到了进一步的完善和规范。飞行培训方面：中国民航局为飞行培训行业的主管部门，随着 2016 年《国务院办公厅关于促进通用航空业发展的指导意见》等一系列政策的发布，低空空域开放力度加大，我国民用航空领域进入快速发展阶段，民航业得到了极大发展，航空飞行员需求不断增长

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 43 户，详见本附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少 1 户，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。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 28 日批准报出。

二、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》（2023 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，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。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

本公司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。

三、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) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	应收款项余额大于 500 万
重要的在建工程	工程预算金额大于 1000 万元
重要的非全资子公司	满足资产总额占比大于 2.5%、利润总额占比大于 5%或收入总额占比大于 2%中的任意一项
收到的重要的投资活动有关的现金	单项投资活动现金流量金额超过资产总额 5%的投资活动现金流量
支付的重要的投资活动有关的现金	单项投资活动现金流量金额超过资产总额 5%的投资活动现金流量

(六) 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。

(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

2. 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。

3. 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。

（八）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。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（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。

(十) 外币业务

1. 外币业务

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。

(十一)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、应收账款和其他应收款等。

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. 金融资产减值

本公司对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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款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：账龄组合。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) 对于租赁应收款项，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。

3) 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。

4) 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。

(十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融资产减值。

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票据划

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
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(十三) 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（十一）6. 金融资产减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值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
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合二	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(十四) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（十一）6. 金融工具。

(十五) 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（十一）6. 金融资产减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收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
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合二	合并范围外关联方	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合三	押金保证金备用金组合	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合四	除以上组合外的其他各种应收及暂付款项	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(十六) 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、产成品、库存商品、在途物资等。

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

存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- (2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

(十七) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十一)6. 金融资产减值。

(十八) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房

地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十九)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（七）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 XX 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 XX 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 XX 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 XX 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 XX 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对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（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。

（二十）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	10-40	5%	9.5%—2.38%

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

（二十一）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
房屋建筑物	年限平均法	10—40	5%	9.5%—2.38%
驾驶培训设备及运输设备	年限平均法	5—15	5%	19%-6.33%
电子设备及其他	年限平均法	3—10	5%	31.67%-9.5%

(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。

(二十二) 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

房屋建筑物类在建工程转为固定资产的时点为房屋建造已完成,达到预定可使用状态并完成验收。

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。

(二十三) 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。

(二十四) 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。

(二十五) 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，包括土地使用权、外购软件等。

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
土地使用权	40-50 年	权利证书规定年限
软件	5 年	估计使用寿命

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。

(二十六)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。

(二十七) 长期待摊费用

1. 摊销方法

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。

(二十八) 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。

(二十九) 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全部为设定提存计划。

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；

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

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。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(三十) 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。

(三十一) 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。

(三十二) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。

对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(三十三) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 驾驶及飞行培训收入、陪练收入
- (2) 销售飞机、航材产品收入
- (3) 租赁服务收入

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. 收入确认的具体方法

- (1) 驾驶及飞行培训收入、陪练收入

公司主要提供驾培服务，属于在某一时段内履行的履约义务，收到学员款项时确认预收款项，每月末根据学员所处的阶段确认收入。

公司提供飞行培训收入属于在某一时段内履行的履约义务，收到学员分阶段款项时确认预收款项，每阶段完成后确认所属阶段收入。

公司提供陪练服务，属于在某一时段内履行的履约义务，客户自主选择陪练时间并缴纳相应的费用，公司确认预收款项，每月末再根据客户已参加陪练的时间占总陪练时间的比例结转确认收入。

- (2) 销售飞机、航材产品收入

属于在某一时点履行的履约义务，销售飞机，依据合同规定在客户收货后并签收交接单后确认收入；销售航材产品，依据合同在客户收货后确认收入。

（3）租赁服务收入

公司的租赁业务为经营租赁，属于在某一时段内履行的履约义务，按合同约定将租赁飞机交付给承租方，并取得经承租方签字确认的飞机交接单后，本公司按合同租金总额在租赁期内的各个期间按直线法确认收入。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 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。

(三十四) 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。

(三十五) 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。

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。

(三十六) 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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十七) 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。

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。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	短期房产租赁
低价值资产租赁	无

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产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（二十四）和（三十一）。

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。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(三十八) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十九)重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。	(1)

会计政策变更说明：

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2023 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2023 年 12 月 31 日)	影响金额
递延所得税资产	17,080,040.35
递延所得税负债	15,986,229.48
未分配利润	1,093,810.87

合并利润表项目 (2023 年度)	影响金额
所得税费用	-242,199.56

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022 年 12 月 31 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	1,974,036.73	17,418,063.78	19,392,100.51
递延所得税负债	13,919,439.60	16,566,452.47	30,485,892.07
未分配利润	567,822,945.14	851,611.31	568,674,556.45

合并利润表项目 (2022 年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	32,850,317.23	-299,214.00	32,551,103.23

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022 年 1 月 1 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	1,059,228.08	21,921,812.48	22,981,040.56
递延所得税负债	12,396,437.84	21,369,415.17	33,765,853.01
未分配利润	656,422,539.94	552,397.31	656,974,937.25

2. 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、3%
城建税	按实际缴纳的流转税额计征	5%
教育费附加	按实际缴纳的流转税额计征	3%
地方教育附加	按实际缴纳的流转税额计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	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
本公司	25%
北京百善东方时尚技术培训有限公司	20%
北京时新汽车修理厂有限公司	20%
北京京安驾驶人安全与素养研究院	20%
东方时尚（北京）检测服务有限公司	20%
湖南东方时尚汽车文化发展有限公司	20%
苏州东方时尚驾驶学校有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
晋中东方时尚科技有限公司	20%
东方时尚（西华）通用航空有限公司	20%
东时双悦（北京）通用航空有限公司	20%
东方时尚（民权）通用航空有限公司	20%
北京东方时尚机场管理有限公司	20%
昆明东方时尚驾驶培训有限公司	20%
嵩明东方时尚机动车驾驶员考试服务有限公司	20%
荆州市鑫发置业有限公司	20%
荆州市安运驾驶员培训有限公司	20%
荆州东方时尚驾驶培训洪湖有限公司	20%
湖北吉祥汽车驾驶培训学校有限公司	20%
洪湖市鑫隆机动车驾驶员培训有限公司	20%
洪湖市宏宇机动车驾驶员培训有限公司	20%
荆州东方时尚考训管理有限公司	20%
北京市大兴区东方时尚职业技能培训学校	20%
东方时尚科技信息（北京）有限公司	20%
北京众智联创科技有限公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

（二）税收优惠政策及依据

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税【2023】6号）的规定，自2023年1月1日起至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税【2022】13号）的规定，自2022年1月1日起至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司子公司北京百善东方时尚技术培训有限公司、北京时新汽车修理厂有限公司等2023年度按照上述规定计算缴纳企业所得税。

（三）其他说明

无

五、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，期末指2023年12月31日，期初指2023年1月1日，上期期末指2022年12月31日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	458,757.89	305,224.82
银行存款	85,590,631.71	167,813,911.62
其他货币资金	18,953,812.46	23,158,304.86
未到期应收利息		
合计	105,003,202.06	191,277,441.30
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
银行承兑汇票保证金		20,000,000.00
借款保证金		15,597.19
信用证保证金	26,000.00	200,000.00
资金池保证金	3.19	
诉讼冻结、保全银行存款	9,009,677.82	
合计	9,035,681.01	20,215,597.19

注释2. 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	17,388,949.48	18,544,724.03
1—2 年	2,520,106.77	4,591,730.09
2—3 年	3,772,313.14	2,353,150.50
3—4 年	2,350,520.85	
4—5 年	-	
5 年以上	-	
小计	26,031,890.24	25,489,604.62
减：坏账准备	2,591,052.05	1,867,014.32
合计	23,440,838.19	23,622,590.30

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	10,500.00	0.04	10,500.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	26,021,390.24	99.96	2,580,552.05	9.92	23,440,838.19
其中：组合 2	26,021,390.24	99.96	2,580,552.05	9.92	23,440,838.19

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	26,031,890.24	100.00	2,591,052.05	-	23,440,838.19

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	10,500.00	0.04	10,500.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	25,479,104.62	99.96	1,856,514.32	7.29	23,622,590.30
其中：组合 2	25,479,104.62	99.96	1,856,514.32	7.29	23,622,590.30
合计	25,489,604.62	100.00	1,867,014.32	-	23,622,590.30

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
荆州市智联驾驶管理有限公司	10,500.00	10,500.00	100.00	预计无法收回
合计	10,500.00	10,500.00	100.00	

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 组合 2：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	17,378,449.48	868,922.49	5.00
1—2 年	2,520,106.77	252,010.67	10.00
2—3 年	3,772,313.14	754,462.63	20.00
3—4 年	2,350,520.85	705,156.26	30.00
4—5 年			
5 年以上			
合计	26,021,390.24	2,580,552.05	—

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	
单项计提坏账准备的应收账款	10,500.00					10,500.00

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	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,856,514.32	724,037.73				2,580,552.05
其中：组合 2	1,856,514.32	724,037.73				2,580,552.05
合计	1,867,014.32	724,037.73				2,591,052.05

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

无

本期坏账准备转回或收回金额重要的情况说明：

无

6. 本期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名的单位情况

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
期末余额前五名应收账款汇总	15,498,163.34	59.54	1,819,672.14

8. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

9. 转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

无

10. 应收账款其他说明

无

注释3. 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	8,459,441.26	70.15	15,235,394.53	87.35
1 至 2 年	1,753,950.28	14.55	242,337.40	1.39
2 至 3 年	214,377.31	1.78	1,232,294.35	7.07
3 年以上	1,630,999.21	13.52	730,473.52	4.19
合计	12,058,768.06	100.00	17,440,499.80	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

无

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(%)
期末余额前五名预付款项汇总	6,768,730.70	56.13

4. 预付款项的其他说明

无

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,539,356.23	3,306,212.46
应收股利		
其他应收款	438,885,894.08	417,915,792.45
合计	440,425,250.31	421,222,004.91

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
应收企业借款利息	1,539,356.23	3,306,212.46
合计	1,539,356.23	3,306,212.46

2. 应收利息坏账准备计提情况

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				
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			1,539,356.23	1,539,356.23
本期转回				
本期转销				
本期核销				

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)	
其他变动				
期末余额			1,539,356.23	1,539,356.23

(二) 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	77,791,992.05	302,416,912.82
1—2 年	299,696,192.51	82,272,308.49
2—3 年	77,913,606.13	16,239,875.16
3—4 年	14,861,067.16	3,329,759.97
4—5 年	3,315,451.97	2,015,125.08
5 年以上	24,290,734.16	22,349,776.97
小计	497,869,043.98	428,623,758.49
减：坏账准备	58,983,149.90	10,707,966.04
合计	438,885,894.08	417,915,792.45

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来款	326,846,201.61	303,083,935.54
押金保证金备用金	35,035,698.70	34,168,438.37
往来款	135,987,143.67	91,371,384.58
小计	497,869,043.98	428,623,758.49
减：坏账准备	58,983,149.90	10,707,966.04
合计	438,885,894.08	417,915,792.45

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	177,708,266.91	21,966,397.59	155,741,869.32	428,623,758.49	10,707,966.04	417,915,792.45
第二阶段			-			
第三阶段	320,160,777.07	37,016,752.31	283,144,024.76			
合计	497,869,043.98	58,983,149.90	438,885,894.08	428,623,758.49	10,707,966.04	417,915,792.45

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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	320,160,777.07	64.31	37,016,752.31	11.56	283,144,024.76
按组合计提坏账准备的其他应收款	177,708,266.91	35.69	21,966,397.59	12.36	155,741,869.32
其中：组合 1:合并范围内关联方					
组合 2:合并范围外关联方	6,735,166.90	1.35			6,735,166.90
组合 3:押金保证金备用金组合	35,035,698.70	7.04			35,035,698.70
组合 4:除以上组合外的其他各种应收及暂付款项	135,937,401.31	27.30	21,966,397.59	16.16	113,971,003.72
合计	497,869,043.98	100.00	58,983,149.90	11.85	438,885,894.08

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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	28,882.36	0.01	28,882.36	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	428,594,876.13	99.99	10,679,083.68	2.49	417,915,792.45
其中：组合 1:合并范围内关联方					-
组合 2:合并范围外关联方	303,083,935.54	70.71			303,083,935.54
组合 3:押金保证金备用金组合	34,168,438.37	7.97		-	34,168,438.37
组合 4:除以上组合外的其他各种应收及暂付款项	91,342,502.22	21.31	10,679,083.68	11.69	80,663,418.54
合计	428,623,758.49	100.00	10,707,966.04	2.50	417,915,792.45

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
北京千种幻影科技有限公司	297,591,605.01	14,879,580.25	5.00	关联方往来款，存在回收风险
高安东方时尚驾驶培训有限公司	21,655,429.70	21,655,429.70	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
内蒙古东方时尚驾驶培训有限公司	864,000.00	432,000.00	50.00	预计无法收回
荆州市智联驾驶管理有限公司	49,742.36	49,742.36	100.00	预计无法收回
合计	320,160,777.07	37,016,752.31	-	

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 组合 4: 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	45,149,909.07	2,257,495.45	5.00
1—2 年	11,793,785.06	1,179,378.50	10.00
2—3 年	64,528,606.17	12,905,721.24	20.00
3—4 年	12,478,466.00	3,743,539.80	30.00
4—5 年	212,744.82	106,372.41	50.00
5 年以上	1,773,890.19	1,773,890.19	100.00
合计	135,937,401.31	21,966,397.59	

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	10,707,966.04			10,707,966.04
期初余额在本期	—	—	—	
—转入第二阶段				-
—转入第三阶段	-20,802.00		20,802.00	-
—转回第二阶段				-
—转回第一阶段				-
本期计提	11,302,004.89	-	36,995,950.31	48,297,955.20
本期转回				-
本期转销				-
本期核销	22,771.34			22,771.34

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)	
其他变动				-
期末余额	21,966,397.59		37,016,752.31	58,983,149.90

(1) 本期坏账准备转回或收回金额重要的
无

8. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	22,771.34

其中重要的其他应收款核销情况：无

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
北京千种幻影科技有限公司	非合并关联方往来款	297,591,605.01	1 年以内, 1 至 2 年	59.77	14,879,580.25
北京桐隆汽车销售有限公司	往来款	49,857,769.91	1-4 年	10.01	10,358,776.99
北京正方新辰建筑工程有限公司	往来款	35,500,000.00	2-3 年	7.13	7,100,000.00
天津海合众泰商业保理有限公司	往来款	35,000,000.00	1 年以内	7.03	1,750,000.00
高安东方时尚驾驶培训有限公司	非合并关联方往来款	21,655,429.70	5 年以上	4.35	21,655,429.70
合计		439,604,804.62		88.30	55,743,786.94

10. 涉及政府补助的其他应收款

无

11. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

无

12. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

无

13. 因资金集中管理而归集至母公司账户的资金（应收资金集中管理款）

无

14. 通过资金集中管理拆借给所属集团内其他成员单位的资金

无

15. 其他应收款其他说明

无

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	18,309,857.72		18,309,857.72	14,413,284.52		14,413,284.52
库存商品	118,563,082.41	78,605,671.29	39,957,411.12	237,109,104.39	9,048,000.00	228,061,104.39
在途物资	122,781.28		122,781.28	1,234,893.53		1,234,893.53
合计	136,995,721.41	78,605,671.29	58,390,050.12	252,757,282.44	9,048,000.00	243,709,282.44

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料							
库存商品	9,048,000.00	74,189,671.29		480,000.00	4,152,000.00		78,605,671.29
在途物资							
合计	9,048,000.00	74,189,671.29		480,000.00	4,152,000.00		78,605,671.29

存货跌价准备及合同履约成本减值准备说明：上述存货跌价准备系公司期末结存的新能源汽车发生的跌价，其可变现净值参考邻近资产负债表日新能源汽车的售价减去相关税费，因公司发生的销售费用金额较小，在确定可变现净值时未予以考虑。

本期转销的存货跌价准备系期初已计提跌价准备的新能源汽车在本期实现销售，对应的存货跌价准备结转入营业成本所致。

注释6. 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
分部房租及其他租赁等	2,967,246.37	4,061,913.94
待抵扣进项税	83,184,295.66	87,318,521.40
预缴企业所得税	554,402.37	1,556,468.89
改造、维修及其他费用	3,686,668.01	
合计	90,392,612.41	92,936,904.23

注释7. 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
一. 联营企业					
内蒙古东方时尚驾驶培训有限公司	87,444,955.85			-12,546,865.45	
荆州市隆德机动车驾驶人考训有限公司	17,441,758.69			-629,019.55	
北京东方时尚育英机动车驾驶培训有限公司				96,032.92	
合计	104,886,714.54			-13,079,852.08	

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		
一. 联营企业						
内蒙古东方时尚驾驶培训有限公司			37,449,045.20		37,449,045.20	37,449,045.20
荆州市隆德机动车驾驶人考训有限公司					16,812,739.14	
北京东方时尚育英机动车驾驶培训有限公司					96,032.92	
合计			37,449,045.20		54,357,817.26	37,449,045.20

长期股权投资说明：

内蒙古东方时尚驾驶培训有限公司（以下简称“内蒙古东方时尚”）2023 年因诉讼赔偿导致土地被强制拍卖，出现较大金额的亏损，对公司后续的经营产生较大的影响。经审慎评估，公司持有内蒙古东方时尚的长期股权投资存在减值迹象。公司按公允价值减去处置费

用后的净额确定对内蒙古东方时尚的长期股权投资的可收回金额。

注释8. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	9,000,000.00	6,000,000.00
合计	9,000,000.00	6,000,000.00

注释9. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	47,481,346.57	47,481,346.57
2. 本期增加金额		
外购		
固定资产转入		
3. 本期减少金额	12,165,749.08	12,165,749.08
处置		
重分类	12,165,749.08	12,165,749.08
4. 期末余额	35,315,597.49	35,315,597.49
二. 累计折旧（摊销）		
1. 期初余额	10,281,150.97	10,281,150.97
2. 本期增加金额	1,164,393.84	1,164,393.84
本期计提	1,164,393.84	1,164,393.84
固定资产转入		
3. 本期减少金额	7,585,641.73	7,585,641.73
处置		
重分类	7,585,641.73	7,585,641.73
4. 期末余额	3,859,903.08	3,859,903.08
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
固定资产转入		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	31,455,694.41	31,455,694.41
2. 期初账面价值	37,200,195.60	37,200,195.60

注释10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,588,343,026.52	1,602,186,414.30
固定资产清理		
合计	1,588,343,026.52	1,602,186,414.30

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	驾驶培训设备	电子设备及其他	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	1,169,582,476.77	870,132,976.01	339,322,842.88	2,379,038,295.66
2. 本期增加金额	115,562,747.99	46,575,471.26	20,914,759.37	183,052,978.62
购置	10,200,883.08	32,595,471.26	8,745,914.74	51,542,269.08
在建工程转入	93,196,115.83	-	6,118,844.63	99,314,960.46
非同一控制下企业合并	-	-		-
股东投入				-
重分类	12,165,749.08		6,050,000.00	18,215,749.08
其他增加		13,980,000.00		13,980,000.00
3. 本期减少金额	-	30,583,643.40	8,051,292.23	38,634,935.63
处置或报废		24,533,643.40	8,051,292.23	32,584,935.63
转入投资性房地产				-
其他减少		-		-
重分类		6,050,000.00		6,050,000.00
4. 期末余额	1,285,145,224.76	886,124,803.87	352,186,310.02	2,523,456,338.65
二. 累计折旧				
1. 期初余额	251,356,334.96	304,860,476.20	220,635,070.20	776,851,881.36
2. 本期增加金额	42,394,923.84	76,621,922.71	28,174,702.92	147,191,549.47
本期计提	34,809,282.11	76,621,922.71	28,174,702.92	139,605,907.74
重分类	7,585,641.73			7,585,641.73
3. 本期减少金额	-	21,968,153.86	5,783,921.05	27,752,074.91
处置或报废		21,968,153.86	5,783,921.05	27,752,074.91
转入投资性房地产				-
处置子公司				-
其他减少				
4. 期末余额	293,751,258.80	359,514,245.05	243,025,852.07	896,291,355.92
三. 减值准备				
1. 期初余额				-
2. 本期增加金额	-	38,821,956.21	-	38,821,956.21
本期计提	-	38,821,956.21	-	38,821,956.21

项目	房屋及建筑物	驾驶培训设备	电子设备及其他	合计
非同一控制下企业合并				-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
处置或报废				-
转入投资性房地产				-
处置子公司				-
4. 期末余额	-	38,821,956.21	-	38,821,956.21
四. 账面价值				-
1. 期末账面价值	991,393,965.96	487,788,602.61	109,160,457.95	1,588,343,026.52
2. 期初账面价值	918,226,141.81	565,272,499.81	118,687,772.68	1,602,186,414.30

备注：其他增加 1398 万系子公司东方时尚汽车销售服务（北京）有限公司本期将作为存货核算的新能源汽车向云南东方时尚驾驶培训有限公司销售，云南东方时尚驾驶培训有限公司将采购的新能源汽车作为驾驶培训设备核算。

公司本年度对存在减值迹象的固定资产执行了减值测试程序，经测试，主要系新能源汽车存在减值。其可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定，其中公允价值取临近报告期末子公司东方时尚汽车销售服务（北京）有限公司对外销售的价格，因公司因处置新能源汽车发生的费用金额较小，因此未考虑预计处置费用对可收回金额的影响。

2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
运输设备	84,734,400.00	18,157,767.03	33,495,704.97	33,080,928.00	车辆尚未上牌
合计	84,734,400.00	18,157,767.03	33,495,704.97	33,080,928.00	

3. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	4,580,107.35
合计	4,580,107.35

4. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
三亚房产 2 幢 2 单元 8 层 801#	6,447,447.42	开发单位处于被接管状态，暂时无法办理
三亚房产 2 幢 4 单元 10 层 1002#	5,157,958.26	开发单位处于被接管状态，暂时无法办理
三亚房产 1 幢 4 单元 7 层 701#	4,454,600.34	开发单位处于被接管状态，暂时无法办理
三亚房产 1 幢 4 单元 702#	4,454,600.34	开发单位处于被接管状态，暂时无法办理
三亚房产 1 幢 3 单元 8 层 802 号	7,832,825.43	开发单位处于被接管状态，暂时无法办理

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
西华机场子公司航展楼（综合楼）	37,738,959.61	正在办理中，涉及政府部门，流程较长
西华机场子公司航展中心大厅（维修机库）及中心办公楼（综保二层小楼）	9,002,955.76	正在办理中，涉及政府部门，流程较长
西华机场子公司航管楼及机库	9,669,392.76	正在办理中，涉及政府部门，流程较长
民权机场子公司综合楼	18,476,504.45	2023 年转固，正在办理中
民权机场子公司服务中心	22,829,513.26	2023 年转固，正在办理中
民权机场子公司综合保障用房	2,877,116.09	2023 年转固，正在办理中
合计	128,941,873.72	

5. 固定资产的其他说明

无

注释11. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	571,700,056.77	668,866,229.86
工程物资		
合计	571,700,056.77	668,866,229.86

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
重庆子公司工程	485,126,969.01		485,126,969.01	484,828,890.53		484,828,890.53
晋中子公司工程	83,531,443.54		83,531,443.54	83,531,443.54		83,531,443.54
西华机场子公司工程	3,041,644.22		3,041,644.22	3,178,341.46		3,178,341.46
民权机场子公司工程	-		-	97,327,554.33		97,327,554.33
合计	571,700,056.77		571,700,056.77	668,866,229.86		668,866,229.86

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
重庆子公司工	484,828,890.53	298,078.48			485,126,969.01

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
程					
晋中子公司工程	83,531,443.54				83,531,443.54
西华子公司工程	3,178,341.46	492,343.85	629,041.09		3,041,644.22
民权机场子 公司工程	97,327,554.33	5,060,072.07	98,685,919.37	3,701,707.03	-
合计	668,866,229.86	5,850,494.40	99,314,960.46	3,701,707.03	571,700,056.77

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
重庆子公司工程	54,901.50	88.36	88.36				募 集 资 金、自有 资金
晋中子公司工程	40,000.00	20.88	20.88				自有资金
西华子公司工程	4,000.00	103.05	100.00				自有资金
民权机场子 公司工程	10,000.00	103.60	100.00				自有资金
合计	108,901.50						

3. 在建工程其他说明

无

注释12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地	驾驶培训设备	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	61,302,535.12	325,573,243.99	44,194,690.27	431,070,469.38
2. 本期增加金额	17,501,777.18	116,048,786.88		133,550,564.06
租赁	17,501,777.18	116,048,786.88		133,550,564.06
其他增加				
3. 本期减少金额	8,982,098.86		8,371,681.42	17,353,780.28
租赁到期	4,033,897.50			4,033,897.50
其他减少	4,948,201.36		8,371,681.42	13,319,882.78
4. 期末余额	69,822,213.44	441,622,030.87	35,823,008.85	547,267,253.16
二. 累计折旧				0
1. 期初余额	29,882,229.86	45,891,964.30	3,061,403.05	78,835,597.21

东方时尚驾驶学校股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	土地	驾驶培训设备	合计
2. 本期增加金额	14,368,226.27	47,932,097.02	4,600,774.24	66,901,097.53
本期计提	14,368,226.27	47,932,097.02	4,600,774.24	66,901,097.53
其他增加				
3. 本期减少金额	7,137,205.53		36,605.83	7,173,811.36
租赁到期	4,033,897.50			4,033,897.50
其他减少	3,103,308.03		36,605.83	3,139,913.86
4. 期末余额	37,113,250.60	93,824,061.32	7,625,571.46	138,562,883.38
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				
其他增加				
3. 本期减少金额				
租赁到期				
其他减少				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	32,708,962.84	347,797,969.55	28,197,437.39	408,704,369.78
2. 期初账面价值	31,420,305.26	279,681,279.69	41,133,287.22	352,234,872.17

注释13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	923,649,549.60	29,794,312.76	953,443,862.36
2. 本期增加金额		705,450.00	705,450.00
购置		705,450.00	705,450.00
非同一控制下企业合并			-
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置			
其他原因减少			
4. 期末余额	923,649,549.60	30,499,762.76	954,149,312.36
二. 累计摊销			
1. 期初余额	167,193,466.81	24,063,747.37	191,257,214.18
2. 本期增加金额	22,005,276.93	2,115,295.74	24,120,572.67
本期计提	22,005,276.93	2,115,295.74	24,120,572.67
其他原因增加			
3. 本期减少金额			

项目	土地使用权	软件	合计
处置			
其他原因减少			
4. 期末余额	189,198,743.74	26,179,043.11	215,377,786.85
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置			
其他原因减少			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	734,450,805.86	4,320,719.65	738,771,525.51
2. 期初账面价值	756,456,082.79	5,730,565.39	762,186,648.18

2. 未办妥使用权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
西华机场土地使用权	8,519,056.42	股东投入，正在变更
合计	8,519,056.42	

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	处置	
荆州东方时尚驾驶 培训有限公司	134,123,192.68					134,123,192.68
东方时尚通用航空 股份有限公司	2,295,395.03					2,295,395.03
东方时尚（西华）通 用航空有限公司	10,834,903.74					10,834,903.74
合计	147,253,491.45					147,253,491.45

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	处置	
荆州东方时尚驾驶	73,469,668.74	17,051,620.63				90,521,289.37

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	处置	
培训有限公司						
东方时尚（西华）通用航空有限公司	10,834,903.74					10,834,903.74
合计	84,304,572.48	17,051,620.63				101,356,193.11

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

东方时尚公司期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值，相关资产组或者资产组合的可回收金额大于账面价值，不计提减值准备，小于账面价值的确认商誉的减值损失。

1) 荆州东方时尚驾驶培训有限公司资产组组合

荆州东方时尚驾驶培训有限公司商誉相关的资产组主要包括固定资产、无形资产、长期待摊费用等。分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法：商誉全部分摊至本资产组或资产组组合。

2) 东方时尚通用航空股份有限公司资产组组合

东方时尚通用航空股份有限公司商誉相关的资产组主要包括固定资产、无形资产、长期待摊费用等。分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法：商誉全部分摊至本资产组或资产组组合。

4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

(1) 重要假设及依据

①公平交易假设，公平交易假设是假定评估对象已处于交易过程中，根据评估对象的交易条件等按公平原则模拟市场进行估价。

②公开市场假设是假定评估对象处于充分竞争与完善的市场（区域性的、全国性的或国际性的市场）之中，在该市场中，拟交易双方的市场地位彼此平等，彼此都有获得足够市场信息的能力、机会和时间；交易双方的交易行为均是在自愿的、理智的而非强制的或不受限制的条件下的进行的，以便于交易双方对交易标的之功能、用途及其交易价格等作出理智的判断。在充分竞争的市场条件下，交易标的之交换价值受市场机制的制约并由市场行情决定，而并非由个别交易价格决定。

③持续经营假设是假定产权持有人（评估对象所及其包含的资产）按其目前的模式、规模、频率、环境等持续不断地经营。该假设不仅设定了评估对象的存续状态，还设定了评估

对象所面临的市场条件或市场环境。

④假设国家和地方（产权持有人经营业务所涉及地区）现行的有关法律法规、行业政策、产业政策等较评估基准日无重大变化；产权持有人所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。

⑤假设产权持有人经营业务所涉及地区的财政和货币政策以及所执行的有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

⑥假设无其他人力不可抗拒因素和不可预见因素对产权持有人的持续经营形成重大不利影响。

（2）关键参数及商誉减值损失的确认方法

1) 东方时尚通用航空股份有限公司

为商誉减值测试的目的，本公司于 2023 年年末对收购东方时尚通用航空股份有限公司形成的商誉相关的资产组的可收回金额进行估值。截至 2023 年 12 月 31 日，与收购东方时尚通用航空股份有限公司形成的商誉相关的资产组的账面价值低于包含商誉在内的资产组的可回收金额，合并层面归属于母公司的商誉未发生减值。

可收回金额的确定方法及关键参数：可收回金额按预计未来现金流量的现值确定，预计未来现金流量的现值时使用的关键假设及其基础如下：

项目	预测期	预测期内收入复合增长率（注 1）	预测期内平均毛利率（%）	折现率（税前）%
东方时尚通用航空股份有限公司	预测期为 2024 年至 2028 年，后为稳定期	预测期 2024 年至 2028 年预计收入增长率依据如下	根据预测的收入、成本费用等计算	12.64%

注 1：东方时尚通用航空股份有限公司的主要业务为飞行培训、飞行器及航材销售、代理服务等。其中飞行培训 2024 年收入依据目前在培学员剩余训练时长和平均单价来预测，2025 至 2028 年增长率持平，维持在 5%；飞行器预计销售增长率依据飞行器销售数量和单价综合确定；航材销售 2024 年增长率取前三年平均数，2025 至 2028 年增长率持平，维持在 5%；代理服务等其他收入按照航材销售收入的 9%进行预测。

2) 荆州东方时尚驾驶培训有限公司

为商誉减值测试的目的，本公司于 2023 年年末对收购荆州东方时尚驾驶培训有限公司形成的商誉相关的资产组的可收回金额进行估值。截至 2023 年 12 月 31 日，与收购荆州东方时尚驾驶培训有限公司形成的商誉相关的资产组的账面价值高于包含商誉在内的资产组的可回收金额，合并层面归属于母公司的商誉发生减值。

可收回金额的确定方法及关键参数：可收回金额按预计未来现金流量的现值确定，预计未来现金流量的现值时使用的关键假设及其基础如下：

项目	预测期	预测期内收入复合增长率	预测期内平均毛利率 (%)	折现率 (税前) %
荆州东方时尚驾驶培训有限公司	预测期为 2024 年至 2028 年, 后为稳定期	预测期 2024 年至 2028 年预计收入增长率主要依据报名人数和收费单价综合确定	根据预测的收入、成本费用等计算	12.59%

5. 商誉其他说明

无

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
房租及装修费	8,292,445.22	752,640.00	2,642,614.18	-	6,402,471.04
西区工程	5,048,275.00	-	2,213,800.00	-	2,834,475.00
石家庄校区工程	68,486,734.53	854,239.61	9,913,824.51	3,275,230.51	56,151,919.12
子公司荆州安运工程	3,346,876.82	-	1,338,750.73	-	2,008,126.09
飞行教员培养费	13,446,312.95	1,801,952.80	1,590,515.92	-	13,657,749.83
飞行员引进费	179,385.88	-	137,578.78	-	41,807.10
机场修整费	5,858,896.09	1,659,211.77	498,592.39	-	7,019,515.47
模拟机改造工程	23,758,427.16	4,538,056.00	11,105,401.00	-	17,191,082.16
校园绿化工程	21,083,333.33	5,958,438.06	8,634,078.58	-	18,407,692.81
山东校区工程	137,379,289.84	3,149,000.00	20,055,245.47	-	120,473,044.37
临时办公用房工程	3,610,500.00	-	498,000.00	-	3,112,500.00
场区防汛排水工程	1,259,041.95	-	3,357.84	-	1,255,684.11
服务费	3,950,868.00	-	2,838,492.00	-	1,112,376.00
房山分校场地建设	22,692,104.26	-	3,409,896.00	-	19,282,208.26
湖北子公司场地工程	206,684,336.61	611,000.00	6,848,484.58	-	200,446,852.03
湖北子公司校园绿化工程	13,118,333.33	-	4,630,000.00	-	8,488,333.33
湖北子公司系统工程	11,040,069.24	-	1,238,138.64	-	9,801,930.60
VR 课件制作	16,450,000.00	3,000,000.00	5,723,333.33	-	13,726,666.67
其他	11,449,046.13	3,705,956.27	5,823,429.75	-	9,331,572.65
合计	577,134,276.34	26,030,494.51	89,143,533.70	3,275,230.51	510,746,006.64

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
坏账准备	43,641,337.55	10,881,621.00	7,896,146.93	1,974,036.73
资产减值准备	70,944,750.17	17,736,187.54		
租赁负债	68,741,124.80	17,080,040.35	69,963,442.75	17,418,063.78
内部交易未实现利润	647,849.56	161,962.39		
合计	183,975,062.08	45,859,811.28	77,859,589.68	19,392,100.51

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
非同一控制企业合并资产评估增值	40,763,210.36	10,190,802.59	45,158,778.52	11,289,694.63
固定资产一次性税前抵扣	9,770,355.64	2,442,588.91	10,518,979.88	2,629,744.97
使用权资产	64,354,232.94	15,986,229.48	66,527,271.33	16,566,452.47
合计	114,887,798.94	28,619,620.98	122,205,029.73	30,485,892.07

注释17. 其他非流动资产

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
预付工程款	78,274,774.45		78,274,774.45	79,388,525.53		79,388,525.53
预付设备款	1,758,136.28		1,758,136.28	6,455,982.33		6,455,982.33
合计	80,032,910.73		80,032,910.73	85,844,507.86		85,844,507.86

注释18. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		160,000,000.00
保证借款	282,398,300.00	224,027,076.75
抵押及保证借款	120,000,000.00	
保证及质押借款	10,323,296.96	
未到期应付利息	1,006,157.68	511,384.44
合计	413,727,754.64	384,538,461.19

2. 已逾期未偿还的短期借款

无

注释19. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		25,000,000.00
商业承兑汇票		35,892,075.00
信用证	4,392,933.00	
合计	4,392,933.00	60,892,075.00

注释20. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
配件款	4,701,210.36	1,772,894.82
汽柴油费	9,641,316.65	8,415,951.13
教材款	503,158.30	504,275.80
设备款及工程款	228,774,743.12	255,143,927.32
其他	15,436,497.07	10,105,099.16
合计	259,056,925.50	275,942,148.23

注释21. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
股权转让款	8,000,000.00	
租金	1,269,905.12	
合计	9,269,905.12	

2. 账龄超过一年的重要预收款项

无

3. 预收款项说明

无

注释22. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
学员学费	426,732,042.09	424,181,098.93
货款	3,839,553.90	130,803.09
租赁费		1,372,686.61
合计	430,571,595.99	425,684,588.63

注释23. 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	24,389,708.69	311,628,406.04	307,692,408.01	28,325,706.72
离职后福利-设定提存计划	24,194,906.83	38,327,045.46	57,785,315.88	4,736,636.41
辞退福利	-	2,557,775.74	327,140.81	2,230,634.93
一年内到期的其他福利				
合计	48,584,615.52	352,513,227.24	365,804,864.70	35,292,978.06

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	18,099,100.29	243,467,267.25	239,399,857.05	22,166,510.49
职工福利费	-	31,430,739.97	31,430,739.97	-
社会保险费	2,842,342.87	23,287,983.46	23,976,877.19	2,153,449.14
其中：基本医疗保险费	1,818,293.35	22,159,619.75	22,135,673.42	1,842,239.68
补充医疗保险	-	40,470.00	40,470.00	-
工伤保险费	957,224.96	876,183.61	1,625,362.12	208,046.45
生育保险费	66,824.56	211,710.10	175,371.65	103,163.01
住房公积金	663,677.00	9,332,665.00	8,875,348.00	1,120,994.00
工会经费和职工教育经费	2,784,588.53	4,109,750.36	4,009,585.80	2,884,753.09
其他短期薪酬				
合计	24,389,708.69	311,628,406.04	307,692,408.01	28,325,706.72

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	23,165,396.40	37,325,957.72	55,859,571.89	4,631,782.23
失业保险费	1,029,510.43	1,001,087.74	1,925,743.99	104,854.18
合计	24,194,906.83	38,327,045.46	57,785,315.88	4,736,636.41

4. 应付职工薪酬其他说明

无

注释24. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	2,281,525.71	1,220,977.83
企业所得税	38,002,764.41	4,730,221.25
个人所得税	656,142.31	679,302.82
城市维护建设税	114,404.07	64,122.85

税费项目	期末余额	期初余额
教育费附加	102,589.59	56,948.02
土地使用税	1,265,911.43	509,657.29
房产税	1,246,117.11	283,697.08
印花税	245.49	236.94
水资源税	14,956.80	11,346.80
合计	43,684,656.92	7,556,510.88

注释25. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	636,667.84	3,521,602.64
应付股利		
其他应付款	133,753,780.03	120,000,060.79
合计	134,390,447.87	123,521,663.43

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		698,888.90
企业债券利息		876,471.68
短期借款应付利息		
非金融机构借款应付利息	636,667.84	1,946,242.06
合计	636,667.84	3,521,602.64

（二）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
购建长期资产款	16,147,076.00	7,374,557.95
往来款及其他	64,014,597.11	63,169,411.27
职工餐费	2,599,744.92	360,540.00
受理费	276,488.00	20,638,173.00
借款	50,715,874.00	28,457,378.57
合计	133,753,780.03	120,000,060.79

2. 其他应付款说明

无

注释26. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	121,964,185.46	125,178,230.15
一年内到期的长期应付款	196,265,049.40	242,106,124.11
一年内到期的租赁负债	93,212,994.25	39,554,737.17
一年内到期的应付债券利息	1,104,609.89	
合计	412,546,839.00	406,839,091.43

注释27. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	12,921,178.75	12,008,516.38
合计	12,921,178.75	12,008,516.38

注释28. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押及保证借款	263,820,173.56	370,998,403.73
保证借款	26,588,000.00	44,000,000.00
信用借款	56,372,000.00	50,000,000.00
未到期应付利息	1,191,641.23	690,661.42
减：一年内到期的长期借款	121,964,185.46	125,178,230.15
合计	226,007,629.33	340,510,835.00

注释29. 应付债券

1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
优先股		
永续债		
可转换公司债券	93,201,459.61	90,493,665.38
应付债券未到期应付利息	1,104,609.89	
减：一年内到期的应付债券	1,104,609.89	
合计	93,201,459.61	90,493,665.38

2. 应付债券的增减变动(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
东时可转债	100	2020/4/9	6 年	428,000,000.00	90,493,665.38
合计					90,493,665.38

续：

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期债转股	期末余额
东时可转债			2,811,794.23	104,000.00	93,201,459.61
合计			2,811,794.23	104,000.00	93,201,459.61

3. 可转换公司债券的转股条件、转股时间

经中国证券监督管理委员会下发《关于核准东方时尚驾驶学校股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可〔2019〕2988号）文件核准，本公司于2020年4月9日发行总额为42,800万元，债券期限为6年的可转换债券，每年付息一次，到期归还本金和最后一年利息。可转债票面利率为：第一年为0.40%、第二年为0.60%、第三年为1.00%、第四年为1.50%、第五年为2.00%、第六年为2.30%。

可转债的初始转股价格为14.76元/股，不低于募集说明书公告日前二十个交易日公司A股股票交易均价（若在该二十个交易日内发生过因除权、除息引起股价调整的情形，则对调整前交易日的交易均价按经过相应除权、除息调整后的价格计算）和前一个交易日公司A股股票交易均价。公司于2020年5月15日召开2019年年度股东大会，审议通过了《关于公司2019年度利润分配预案的议案》，决定以实施权益分派股权登记日（2020年6月15日）登记的总股本为基数，向全体股东每10股派发现金红利2.00元（含税），根据公司《公开发行可转换公司债券募集说明书》相关条款的规定，东时转债的转股价格于2020年6月16日起由14.76元/股调整为14.56元/股。

2020年度，东时转债转债投资人将持有的3,288,520.00份可转换公司债券转换为公司A股普通股股票，因转股形成的股份数量为22,584,343.00股。可转换公司债券转股部分已办理工商变更手续。

2021年度，东时转债转债投资人将持有的7,450.00份可转换公司债券转换为公司A股普通股股票，因转股形成的股份数量为51,404.00股。可转换公司债券转股部分已办理工商变更手续。

2022年度，东时转债转债投资人将持有的940.00份可转换公司债券转换为公司A股普通股股票，因转股形成的股份数量为7,730.00股。可转换公司债券转股部分已办理工商变更手续。

2023年度，东时转债转债投资人将持有的1,040.00份可转换公司债券转换为公司A股普通股股票，因转股形成的股份数量为8,553.00股。可转换公司债券转股部分已有328.00股办理完成工商变更手续，剩余8,225.00股尚未办理工商变更手续。

注释30. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款总额小计	614,298,391.61	476,258,251.51
减：未确认融资费用	110,584,695.35	113,840,052.46
租赁付款额现值小计	503,713,696.26	362,418,199.05
减：一年内到期的租赁负债	93,212,994.25	39,554,737.17
合计	410,500,702.01	322,863,461.88

注释31. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	149,380,822.42	303,617,487.75
专项应付款		
合计	149,380,822.42	303,617,487.75

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

（一）长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	319,038,308.95	519,473,611.86
长期非金融机构借款	26,250,000.00	26,250,000.00
未到期应付利息	357,562.87	
减：一年内到期的长期应付款	196,265,049.40	242,106,124.11
合计	149,380,822.42	303,617,487.75

注释32. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	104,549,406.65		3,289,243.68	101,260,162.97	详见表 1
与收益相关政府补助	262,500.00		150,000.00	112,500.00	详见表 1
合计	104,811,906.65	—	3,439,243.68	101,372,662.97	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额（注 1）	加：其他变动（注 2）	期末余额	与资产相关/与收益相关
搬迁补助	104,549,406.65			3,289,243.68			101,260,162.97	与资产相

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额 (注 1)	加：其他变动 (注 2)	期末余额	与资产相关/与收益相关
黄蓝两区专项资金	262,500.00			150,000.00			112,500.00	关 与收 益相 关
合计	104,811,906.65			3,439,243.68			101,372,662.97	

注释33. 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	720,744,877.00				8,553.00	8,553.00	720,753,430.00

股本变动情况说明：

本期因“东时转债”增加股本 8,553.00 股，具体情况详见本财务报表附注五、注释 29 应付债券之说明。

注释34. 其他权益工具

1. 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	期初金额		本期增加		本期减少		本期金额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	983,090.00	13,922,120.14			1,040.00	14,728.05	982,050.00	13,907,392.09
合计	983,090.00	13,922,120.14			1,040.00	14,728.05	982,050.00	13,907,392.09

2. 其他权益工具本期增减变动情况及原因说明

其他权益工具减少系可转债投资者本期完成部分转股，公司相应转销转股部分对应的权益成分所致。可转债转股情况详见本财务报表附注五、注释 29 应付债券之说明。

注释35. 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)	632,355,301.33	125,159.31	59,456,047.15	573,024,413.49
其他资本公积	93,506,074.02	1,097,166.51		94,603,240.53

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	725,861,375.35	1,222,325.82	59,456,047.15	667,627,654.02

资本公积的说明：

- 1、本期可转换公司债券行使转换权增加资本溢价 125,159.31 元；
- 2、本期回购股票（第四期员工持股计划）减少资本溢价 59,456,047.15 元；
- 3、公司股东因违规购买本公司股票的处置净收益归公司所有，增加其他资本公积 1,097,166.51 元。

注释36. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实行股权激励回购	230,957,278.02		154,745,383.15	76,211,894.87
合计	230,957,278.02		154,745,383.15	76,211,894.87

库存股情况说明：

本期转让回购股票（第四期员工持股计划）减少库存股 154,745,383.15 元。

注释37. 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	286,105,446.01			286,105,446.01
合计	286,105,446.01			286,105,446.01

注释38. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	568,674,556.45	656,422,539.94
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-18,493,666.98
调整后期初未分配利润	568,674,556.45	637,928,872.96
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-361,735,279.93	-60,000,156.94
减：提取法定盈余公积		9,254,159.57
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
所有者投入或减少资本的其他		
期末未分配利润	206,939,276.52	568,674,556.45

（1）由于会计政策变更，影响期初未分配利润 552,397.31 元，详见附注三、（三十九）。

(2) 由于重大会计差错更正, 影响期初未分配利润-19,046,064.29 元, 详见附注十五、(一) 前期会计差错。

注释39. 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	1,018,326,887.99	650,790,638.81	969,231,056.85	558,510,078.07
其他业务	24,104,099.89	23,109,019.45	30,945,522.30	14,279,157.02
合计	1,042,430,987.88	673,899,658.26	1,000,176,579.15	572,789,235.09

2. 营业收入扣除情况明细表

项目	本期发生额	具体扣除情况	上期发生额	具体扣除情况
营业收入金额	1,042,430,987.88		1,000,176,579.15	
营业收入扣除项目合计金额	24,104,099.89		30,945,522.30	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	2.31%		3.09%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。 如出租固定资产、无形资产、包装物, 销售材料, 用材料进行非货币性资产交换, 经营受托管理业务等实现的收入, 以及虽计入主营业务收入, 但属于上市公司正常经营之外的收入。	24,104,099.89		30,945,522.30	
2. 不具备资质的类金融业务收入, 如拆出资金利息收入; 本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入, 如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入, 为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				

东方时尚驾驶学校股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

项目	本期发生额	具体扣除情况	上期发生额	具体扣除情况
与主营业务无关的业务收入小计	24,104,099.89		30,945,522.30	
二、不具备商业实质的收入				
1.未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2.不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3.交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4.本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5.审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6.其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	1,018,326,887.99		969,231,056.85	

3. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生金额	上期发生金额
一、商品类型		
驾驶培训收入	830,855,039.41	782,932,429.17
飞行培训收入	133,482,481.42	147,682,132.67
销售商品收入	34,723,256.58	18,551,070.29
代理服务收入	129,216.99	307,536.42
租赁服务收入	8,912,319.02	12,651,549.34
餐饮住宿收入	2,880,822.30	1,759,723.03
其他收入	27,485,588.12	17,207,233.20
著作权使用收入	3,962,264.04	19,084,905.03
合计	1,042,430,987.88	1,000,176,579.15
二、按经营地区分类		
北京	711,945,534.23	664,824,874.10
河南	130,289,140.22	159,359,386.00
山东	32,067,623.17	35,696,492.73

合同分类	本期发生金额	上期发生金额
石家庄	18,194,352.28	20,664,002.68
荆州	51,177,074.38	46,852,610.77
云南	85,738,395.68	67,354,684.57
广东	13,018,867.92	5,424,528.30
合计	1,042,430,987.88	1,000,176,579.15

注释40. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,400,801.04	1,271,838.85
教育费附加	1,325,517.93	1,208,123.17
房产税	4,250,121.71	3,022,353.07
土地使用税	5,119,217.44	5,119,217.45
车船使用税	760,869.90	897,790.35
印花税	92,228.84	217,065.52
水资源税	58,269.20	181,662.80
合计	13,007,026.06	11,918,051.21

注释41. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	40,191,790.74	30,268,630.79
代办费	6,856,036.29	5,395,939.75
员工介绍费	296,275.00	92,315.00
房租	1,084,344.02	1,567,087.37
折旧与摊销	12,711,945.67	14,219,751.28
制作印刷费等	1,044,331.00	1,047,943.30
劳务费	982,971.20	1,174,776.95
工资薪酬	919,209.81	1,402,899.21
其他	12,463.07	95,411.74
合计	64,099,366.80	55,264,755.39

注释42. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	95,846,786.01	96,133,689.30
折旧摊销	116,777,967.47	103,780,055.23
场地维护费	5,879,099.23	5,733,452.40
办公费	34,328,372.39	28,390,152.28
会议、差旅及招待费	18,782,425.57	14,450,821.55
中介咨询费	7,840,828.52	10,285,164.19

项目	本期发生额	上期发生额
交通费等	16,360,024.68	6,814,162.10
合计	295,815,503.87	265,587,497.05

注释43. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	9,298,398.82	14,564,992.48
直接投入费用	150,093.48	3,133,101.41
折旧摊销费	1,463,078.76	1,736,979.34
新产品设计费	1,598,359.28	1,032,905.00
合计	12,509,930.34	20,467,978.23

注释44. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	93,450,958.60	92,119,648.20
减：利息收入	2,074,603.24	1,817,520.57
汇兑损益	-39,952.32	-1,506,019.83
银行手续费及其他	7,741,475.22	5,271,092.10
合计	99,077,878.26	94,067,199.90

注释45. 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	14,095,536.23	15,202,326.76
增值税加计抵减	581,173.91	
个税手续费返还	77,556.24	37,656.92
合计	14,754,266.38	15,239,983.68

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
西华机场产业扶持综合奖补资金		5,500,000.00	与收益相关
机场运营资金扶持	7,500,000.00		与收益相关
绿化提升资金	1,500,000.00		与收益相关
拆迁补助	3,289,243.68	3,319,243.21	与资产相关
退伍军人减免税	331,489.81	440,381.17	与收益相关
民航局商照补贴		360,000.00	与收益相关
社保岗位补贴	23,638.62	171,656.98	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
税收优惠		32,309.20	与收益相关
减免增值税及附加税		2,147,560.20	与收益相关
黄蓝两区专项资金	150,000.00	150,000.00	与收益相关
企业培训补贴		3,066,176.00	与收益相关
退役军人补贴		15,000.00	与收益相关
北京市财政局 2023 年度民航发展基金补贴	490,000.00		与收益相关
录用失业人员予以减免的增值税	437,450.00		与收益相关
飞行小时补贴	191,000.00		与收益相关
党费返还	130,449.00		与收益相关
社会保障局补贴	36,106.12		与收益相关
创建市级新型公共文化空间补助经费	10,000.00		与收益相关
社保返还费用	1,500.00		与收益相关
失业保险返还	4,659.00		与收益相关
合计	14,095,536.23	15,202,326.76	

注释46. 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	-13,079,852.08	-1,516,345.98
业绩补偿款		3,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-707.21	
理财产品收益		40,000.00
合计	-13,080,559.29	1,523,654.02

注释47. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-50,561,349.16	-6,387,052.72
合计	-50,561,349.16	-6,387,052.72

注释48. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-73,709,671.29	-9,048,000.00
长期股权投资减值损失	-37,449,045.20	
固定资产减值损失	-38,821,956.21	
在建工程减值损失		
商誉减值损失	-17,051,620.63	-20,503,143.49
合计	-167,032,293.33	-29,551,143.49

注释49. 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	61,292.33	-682,810.17
长期待摊费用处置利得或损失	2,844,231.00	
使用权资产处置利得或损失	808,830.53	
合计	3,714,353.86	-682,810.17

注释50. 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
违约赔偿收入		26,000.01	
其他	466,030.49	625,150.65	466,030.49
合计	466,030.49	651,150.66	466,030.49

注释51. 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
对外捐赠	110,000.00	62,730.96	110,000.00
非流动资产毁损报废损失	511,969.63	709,019.29	511,969.63
罚款	24,950.00	117,000.05	24,950.00
仲裁支出	296,100.86	1,165,998.59	296,100.86
赔偿金	411,580.66	47,984.95	411,580.66
其他	216,195.74	689,645.62	216,195.74
合计	1,570,796.89	2,792,379.46	1,570,796.89

注释52. 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	74,093,043.16	32,242,124.12
递延所得税费用	-28,333,981.86	308,979.11
合计	45,759,061.30	32,551,103.23

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-329,288,723.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	-82,322,180.91
子公司适用不同税率的影响	496,166.59
调整以前期间所得税的影响	-49,682.44
非应税收入的影响	1,766,152.99
不可抵扣的成本、费用和损失影响	15,772,080.20

项目	本期发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-6,287,680.58
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	79,996,992.71
研发费用加计扣除	-2,883,339.31
政府补助汇算清缴	39,165,339.12
其他	105,212.93
所得税费用	45,759,061.30

注释53. 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
往来款及其他	350,643,124.90	1,223,492,999.69
政府补助	10,318,052.74	9,107,485.26
其他收益	81,468.57	37,656.92
利息	2,207,763.62	1,817,520.57
合计	363,250,409.83	1,234,455,662.44

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
往来款及其他	436,274,640.63	1,104,803,047.03
管理费用及销售费用	126,605,869.67	95,841,261.67
财务费用	5,350,985.49	5,271,092.10
营业外支出	909,758.78	2,792,379.46
合计	569,141,254.57	1,208,707,780.26

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买子公司收到的现金		51,858.63
合计		51,858.63

4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
出售库存股	95,289,336.00	
千种幻影代垫未到货 VR 利息费用	2,000,000.00	
股东违规购买本公司股票的处置净收益	1,097,166.51	
代扣代缴公众股个税		77,146.18
票据保证金	20,015,597.19	

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁本金	56,000,000.00	180,474,018.91
非金融机构借款	106,640,000.00	3,000,000.00
合计	281,042,099.70	183,551,165.09

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
退还小股东出资款	1,884,578.02	
代扣代缴公众股个税		72,021.70
回购库存股		
售后回租固定资产租金	306,796,411.62	271,525,272.81
租赁支付的租金	29,853,878.20	13,541,139.80
非金融机构借款	101,572,391.66	9,828,751.41
融资手续费及使用费	3,840,000.00	
票据保证金		20,000,000.00
合计	443,947,259.50	314,967,185.72

6. 支付的重要的投资活动有关的现金

无

7. 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	期初余额	现金变动		非现金变动				期末余额
		现金流入	现金流出	新增租赁负债	计提的利息	溢折价摊销	其他	
短期借款	384,538,461.19				494,773.24			413,727,754.64
其他应付款		454,681,596.96	509,205,306.92					35,000,000.00
长期借款	465,689,065.15				500,979.81			347,971,814.79
应付债券	91,370,137.06		983,099.15		1,211,237.36	2,811,794.23	-104,000.00	94,306,069.50
租赁负债	362,418,199.05		29,853,878.20	132,123,402.60	22,976,983.69		16,048,989.12	503,713,696.26
合 计	1,304,015,862.45	454,681,596.96	540,042,284.27	132,123,402.60	25,183,974.10	2,811,794.23	15,944,989.12	1,394,719,335.19

注：1、短期借款余额包括未到期应付利息、长期借款余额包括未到期应付利息和重分类至一年内到期的非流动负债的余额、租赁负债包括分类至一年内到期的非流动负债的余额

2、其他应付款 3500 万元为东方时尚向北京市华夏典当行有限责任公司的借款；

3、应付债券其他减少为本期债转股减少的应付债券金额；

注释54. 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	-375,047,784.95	-74,467,838.43
加：信用减值损失	50,561,349.16	6,387,052.72
资产减值准备	167,032,293.33	29,551,143.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	139,605,907.74	141,848,619.80
使用权资产折旧	66,901,097.53	41,701,680.25
无形资产摊销	24,120,572.67	24,161,061.52
长期待摊费用摊销	89,143,533.70	75,318,033.80
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）	-3,714,353.86	682,810.17
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	511,969.63	709,019.29
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	94,850,958.60	85,893,913.08
投资损失（收益以“-”号填列）	13,080,559.29	-1,523,654.02
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-26,467,710.77	3,588,940.05
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,866,271.09	-3,279,960.94
存货的减少（增加以“-”号填列）	98,349,065.66	-225,777,374.03
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-30,992,500.29	-334,212,270.11
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-17,640,712.55	385,416,661.28
其他	-8,835,681.01	
经营活动产生的现金流量净额	279,592,292.79	155,997,837.92
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		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	95,967,521.05	171,061,844.11
减：现金的期初余额	171,061,844.11	240,912,571.62
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	-75,094,323.06	-69,850,727.51

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	8,000,000.00
其中：洪湖市鑫隆机动车驾驶员培训有限公司	8,000,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	

项目	本期金额
其中：洪湖市鑫隆机动车驾驶员培训有限公司	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：洪湖市鑫隆机动车驾驶员培训有限公司	
处置子公司收到的现金净额	8,000,000.00

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额系子公司荆州东方时尚驾驶培训有限公司（以下简称“荆州东方时尚”）向湖北鸿荣科技有限公司（以下简称“湖北鸿荣”）转让关于荆州东方时尚驾驶培训洪湖有限公司【2024 年 1 月已更名为湖北鸿荣机动车驾驶培训有限公司】52%股权及洪湖市鑫隆机动车驾驶员培训有限公司 52%股权所收取的转让款。上述股权转让于 2024 年完成。

3. 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 39,660,749.61 元。

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	95,967,521.05	171,061,844.11
其中：库存现金	458,757.89	305,224.82
可随时用于支付的银行存款	76,580,950.70	167,813,911.62
可随时用于支付的其他货币资金	18,927,812.46	2,942,707.67
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	95,967,521.05	171,061,844.11
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55. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
货币资金	8,638,069.36	8,638,069.36	诉讼保全账户余额
货币资金	26,000.00	26,000.00	信用证保证金
货币资金	3.19	3.19	资金池保证金户
货币资金	371,608.46	371,608.46	冻结账户、久悬户余额
固定资产	626,703,557.13	418,326,074.32	贷款抵押
固定资产	112,161,872.07	86,482,725.00	融资租赁
无形资产	322,437,463.35	242,194,442.81	贷款抵押
固定资产	249,504,211.95	220,200,342.98	诉讼保全
投资性房地产	35,315,597.49	31,455,694.41	诉讼保全
无形资产	268,397,721.11	222,332,920.41	诉讼保全

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
合计	1,623,556,104.11	1,230,027,880.94	

续:

项目	上年年末账面余额	上年年末账面价值	受限情况
货币资金	200,000.00	200,000.00	保函保证金
货币资金	20,000,000.00	20,000,000.00	银行承兑汇票保证金
固定资产	601,387,126.37	399,224,770.93	贷款抵押
固定资产	49,056,481.37	42,926,970.63	融资租赁
无形资产	148,893,141.11	119,229,416.51	贷款抵押
合计	819,536,748.85	581,581,158.07	

其他说明

2023 年，云南东方时尚驾驶培训有限公司与华夏银行股份有限公司昆明圆通支行签订编号为“KM10（高质）20230001”的最高额质押合同，质押财产为云南东方时尚驾驶培训有限公司的学费收费权。被担保的最高债权额为 4000 万元，云南东方时尚驾驶培训有限公司提供的质押财产的价值为一亿元整。被担保的主债权的发生期间为 2023 年 4 月 13 日至 2024 年 4 月 13 日。截止 2023 年 12 月 31 日，上述应收账款收款权对应的贷款余额为 10,323,296.96 元。

注释56. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	736,050.00	7.0827	5,213,221.34

注释57. 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
计入递延收益的政府补助		3,439,243.68	详见本附注、注释 32
计入其他收益的政府补助	10,656,292.55	10,656,292.55	详见本附注、注释 45
合计	10,656,292.55	14,095,536.23	

六、研发支出

(一) 研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费	9,298,398.82		14,564,992.48	

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
直接投入费用	150,093.48		3,133,101.41	
折旧摊销费	1,463,078.76		1,736,979.34	
新产品设计费	1,598,359.28		1,032,905.00	
合 计	12,509,930.34		20,467,978.23	

七、合并范围的变更

(一)其他原因的合并范围变动

湖南东方时尚汽车文化发展有限公司于 2023 年 12 月 20 日注销，注销后不再纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

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	
北京百善东方时尚技术培训有限公司	北京市	北京市昌平区百善镇百善村村委会东 500 米	计算机技术培训、技术推广服务；组织文化艺术交流活动；承办展览展示活动；技术咨询、经济信息咨询（不含中介服务）、会议服务；组织体育活动；打字、复印、翻译服务；企业形象策划；企业管理服务；市场调查。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动）。	100.00		设立
北京时新汽车修理厂有限公司	北京市	北京市大兴区黄村镇金星西路东方时尚驾校南门西侧	二类汽车维修（大中型客车维修、小型车维修）；代理机动车辆保险、意外伤害保险（航空意外险除外）。销售汽车（不含小轿车）、汽车配件、五金交电（不含三轮摩托车及残疾人机动轮椅车）、针纺织品、服装、建筑材料、化工产品（不含危险化学品、不含一类易制毒化学品）、机械设备、电子产品。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动）。	100.00		设立
湖北东方时尚驾驶培训有限公司	湖北省	武汉市江夏区郑店街劳一村	机动车辆驾驶培训（依法经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。	100.00		设立
石家庄东方时尚驾驶培训有限公司	河北省	石家庄市鹿泉市寺家庄镇岗上村	普通机动车驾驶员培训（一级，大型客车 A1、牵引车 A2、大型货车 B2、小型汽车 C1、C2），道路运输从业资格培训（客货物运输驾驶员、客货物运输驾驶员）（有效期自 2015 年 4 月 15 日至 2019 年 4 月 14 日）；机动车驾驶理论知识培训；驾驶技术模拟操作；驾驶员培训场地建设；驾驶咨询；代驾服务；销售日用百货；以自有资金对国家非禁止或非限制的项目进行投资。	100.00		设立
山东东方时尚驾驶培训有限公司	山东省	山东省淄博市张店区新村东路 99 号	机动车驾驶培训；销售日用百货。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	66.6667		设立

东方时尚驾驶学校股份有限公司
2023 年度
财务报表附注

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	
重庆东方时尚驾驶培 训有限公司	重庆市	重庆市渝北区龙兴镇迎 龙大道 19 号	机动车驾驶培训、汽车维修(依法须经批准的项目,经相关部门批准 后方可开展经营活动)、销售日用品。(依法须经批准的项目,经 相关部门批准后方可开展经营活动)。	94.00		设立
北京京安驾驶人安全 与素养研究院	北京市	北京市大兴区金星西路 19 号院 4 号楼 118 室	开展驾驶人安全与素养专业研究;驾驶人安全与素养专业宣讲;交 流合作;研究成果的转化、应用和推广;专业培训;承办委托	100.00		设立
东方时尚(北京)检 测服务有限公司	北京市	北京市大兴区金星西路 19 号及 19 号院 4 号楼 1 层 120	检测服务;经济贸易咨询;技术开发、推广、服务;组织文化艺术 交流活动(不含演出)。(市场主体依法自主选择经营项目,开展 经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容 开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的 经营活动。)	100.00		设立
湖南东方时尚汽车文 化发展有限公司	湖南省	长沙市天心区南托街道 南湖大道 108 号暮云经 济开发区管理委员会后 栋三楼 305 房	机动车驾驶员培训;汽车租赁;汽车保养服务;汽车维修;汽车维修技术 咨询;汽车清洗服务;汽车美容;日用百货、汽车用品、汽车、汽车零配 件的销售。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活 动)	51.00		设立
苏州东方时尚驾驶学 校有限公司	江苏省	苏州市高铁新城南天成 路 58 号	机动车驾驶员培训;机动车维修服务;销售日用百货。(依法须经 批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)	100.00		设立
东方时尚驾驶学校晋 中有限公司	山西省	山西省晋中市榆次区巨 燕广场 3 号楼十层	机动车驾驶员培训;机动车驾驶员考试场地管理;销售:日用百货	100.00		设立
晋中东方时尚科技有 限公司	山西省	山西省晋中市榆次区巨 燕广场 3 号楼十层	计算机技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务;信息技术咨询服 务		100.00	设立
晋中东方时尚农业发 展有限公司	山西省	山西省晋中市榆次区巨 燕广场 3 号楼十层	农业技术开发、技术推广、技术服务;农业观光旅游;园林绿化工程; 种植、销售:农作物、苗木、花卉、草坪、盆景;动物饲养场		100.00	设立
晋中东方时尚酒店管	山西省	山西省晋中市榆次区巨	住宿服务;食品经营;餐饮服务;酒店管理;会议服务;停车服务		100.00	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	
理有限公司		燕广场 3 号楼十层				
晋中东方时尚文化传媒 有限公司	山西省	山西省晋中市榆次区巨 燕广场 3 号楼十层	体育赛事策划;汽车救援服务;停车服务;物业服务;汽车装饰品、针纺 织品、日用品、五金、工艺品(象牙及其制品除外)、建筑材料、装饰 材料、机械设备、电器设备的销售。		100.00	设立
东方时尚国际航空发 展有限公司	北京市	北京市朝阳区广顺北大 街 17 号 1 层 01 层 B12	技术推广。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准 的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本 市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)	100.00		设立
东方时尚(西华)机 场有限公司	河南省	西华县华兴大道与大广 高速交叉口西 500 米路 南	机场及其他航空运输辅助服务(涉及前置许可的项目除外);货物装卸 搬运、运输代理及仓储服务;普通道路运输;住宿、餐饮及旅游服务; 土木工程、建筑安装工程、建筑、装饰装修、道路工程的施工;物业 管理;房屋租赁;广告设计、制作、发布;日用品零售;软件和信息技术 服务		51.00	设立
东方时尚通用航空股 份有限公司	山东省	河南省周口市西华县皮 营乡华兴大道与大广高 速交叉口西 500 米路南	私人或商用飞行驾驶执照培训、航空器代管业务、航空摄影、空中 广告、飞机播种、空中施肥、空中除草、防治农林业病虫害、航空 护林、航空运动训练飞行、航空运动表演飞行、个人娱乐飞行(有效 期限以许可证为准);民用航空器维修;对航空项目进行投资;小型 飞机研发(不得生产);民用飞机、燃料油销售(不含化学危险品); 航空器材销售;房屋、航空器租赁;贸易经纪与代理服务;备案范 围内的进出口业务		55.00	收购
东方时尚(西华)通 用航空有限公司	河南省	河南省周口市西华县皮 营乡华兴大道与大广高 速交叉口西 500 米路南	许可项目:民用航空器驾驶员培训;通用航空服务;测绘服务;民 用航空器维修(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展 经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一 般项目:运输设备租赁服务;机械设备租赁;技术服务、技术开发、		55.00	收购

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	
			技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；航空运输设备销售；机械零件、零部件销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）			
东方时尚（民权）机场有限公司	河南省	民权县博爱路北段王卞庄村	机场及航空运输辅助服务；货物装卸搬运、运输代理及仓储服务；普通货物道路运输服务；住所、餐饮、美发美容、洗衣及旅游服务；土木工程、建筑安装工程、建筑、装饰装修、道路工程的施工；停车管理服务；物业管理；房屋租赁；受委托提供广告设计、代理、发布及制作服务；机场商务服务；日用品零售；软件和信息技术服务。涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营		51.00	设立
东时双悦（北京）通用航空有限公司	北京市	北京市平谷区中关村科技园区平谷园马坊工业园 1 区 832 号-2076（集群注册）	通用航空经营；销售五金交电、自行车、家用电器、民用航空器、机械设备、电子产品；包装服务；空中运输设备租赁；技术开发；技术咨询；技术转让；技术推广；技术服务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；通用航空经营以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）		55.00	设立
北京东方时尚机场管理有限公司	北京市	北京市大兴区金星西路 19 号及 19 号院 4 号楼 1 层（01）102	机场管理；零售日用品、计算机、通讯设备、五金；软件开发；应用软件开发；物业管理；机械设备租赁；企业管理；企业管理咨询；企业策划、设计；承办展览展示活动；会议服务；工程和技术研究和试验发展；专业设计服务；技术服务；销售机械设备；零售食品；工程勘察；工程设计。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；零售食品、工程勘察、工程设计以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）		55.00	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	
云南东方时尚驾驶培训有限公司	云南省	云南省嵩明县职业教育基地管委会	普通机动车驾驶员培训（大型客车 A1:5 辆，中型客车 B1:2 辆，大型货车 B2:5 辆，小型汽车 C1:546 辆，小型自动挡汽车 C2:36 辆，残疾人专用小型自动挡载客汽车 C5:4 辆）；陪驾、汽车租赁；广告设计、制作、代理、发布（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	61.4306		设立
嵩明东方时尚机动车驾驶员考试服务有限公司	云南省	云南省昆明市嵩明县嵩明职教基地文苑路 9 号	机动车驾驶员科目一、科目二、科目三（安全文明驾驶常识）考前适应性训练；考试服务；考场经营服务		61.4306	设立
昆明东方时尚驾驶培训有限公司	云南省	云南省昆明市高新区梁峰路化城社区二期项目指挥部	普通机动车驾驶员培训；陪驾、汽车租赁；不动产租赁；汽车维修服务；日用百货、预包装食品销售		61.4306	设立
荆州东方时尚驾驶培训有限公司	湖北省	荆州城南经济开发区学堂洲金江路 99 号	机动车驾驶员考试和训练场地、车辆的租赁及相关配套服务；机动车驾驶员培训；住宿、餐饮管理及餐饮服务(限下设分支机构经营)。(涉及许可经营项目,应取得相关部门许可后方可经营)	60.00		收购
荆州市鑫发置业有限公司	湖北省	荆州城南经济开发区金江路 99 号	企业营销策划；为机动车与驾驶员办证、换证、上牌、扫描、照相、体检、指纹采集提供服务		60.00	收购
湖北吉祥汽车驾驶培训学校有限公司	湖北省	荆州区学堂洲龙山路东侧	二级普通驾驶员培训(C1、C2)；教练车的租赁（不带驾驶员）。		60.00	收购
荆州市安运驾驶员培训有限公司	湖北省	荆州市荆州开发区换甲山以北、北港二队以南、沙洪路以西	机动车驾驶员考试和训练场地、车辆的租赁及相关配套业务；普通驾驶员培训(一级 B2)；普通驾驶员培训(一级 C1)；普通驾驶员培训(一级 A2)；普通驾驶员培训(一级 C2)(上述经营范围有效期至 2020 年 7 月 31 日止)		60.00	收购
洪湖市鑫隆机动车驾	湖北省	湖北省洪湖市螺山镇螺	普通驾驶员培训（二级 C1、二级 B2)		31.20	收购

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	
驶员培训有限公司		山村钦宫谭				
荆州东方时尚驾驶培 训洪湖有限公司	湖北省	洪湖市螺山镇螺山村钦 宫谭	动车驾驶员考试和训练场地、车辆的租赁及相关配套服务（不含汽车驾校汽车租赁）；餐饮服务；日用品、预包装食品、散装食品销售。		31.20	收购
洪湖市宏宇机动车驾 驶员培训有限公司	湖北省	湖北省洪湖市老湾回族 乡兴隆村原兴隆小学	普通驾驶员培训(二级 C1);普通驾驶员培训(二级 B2)		31.20	收购
荆州东方时尚考训管 理有限公司	湖北省	荆州城南经济开发区学 堂洲晶崑机动车驾驶员 考训有限公司四楼	一般项目：企业管理咨询；信息技术咨询服务；机动车驾驶人考试场地服务（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）		34.20	设立
北京市大兴区东方时 尚职业技能培训学校	北京市	北京市大兴区金星西路 19 号 4 号楼 116 室	非等级:道路客运汽车驾驶员、道路货运汽车驾驶员;三四五级:机动车 驾驶教练员	100.00		设立
东方时尚虚拟现实技 术应用（北京）有限 公司	北京市	北京市大兴区金星西路 19 号及 19 号院 4 号楼 1 层（01）101	技术开发；技术咨询；技术转让；技术推广；技术服务；应用软件 服务；计算机系统服务；企业管理；市场调查；经济贸易咨询；设计、制作、代理、发布广告；承办展览展示活动；会议服务；酒店管理；餐饮管理；销售日用品、针纺织品、五金交电、花卉、食用 农产品、通讯设备、计算机、软硬件及辅助设备、化工产品（不含 危险化学品，不含一类易制毒化学品）、电子产品、工艺品、文化 用品、钟表、服装、鞋帽、箱包、体育用品、眼镜、珠宝首饰、化 妆品、家用电器；打字；复印。（市场主体依法自主选择经营项目， 开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的 内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项 目的经营活动。）	100.00		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	
东方时尚汽车销售服务(北京)有限公司	北京市	北京市大兴区金星西路19号及19号院4号楼1层101	销售汽车、摩托车、汽车配件、五金产品、机械设备、电子产品、计算机软硬件及辅助设备、化工产品(不含危险化学品及一类易制毒化学品)、日用品、针纺织品; 机动车公共停车场的经营管理; 社会经济咨询; 承办展览展示活动; 组织文化艺术交流活动(不含营业性演出); 餐饮管理; 食品经营(仅销售预包装食品); 机动车维修(限色漆使用水性漆且喷漆和喷枪清洗环节密闭并配套废气收集处理装置); 道路货物运输(不含危险货物); 汽车租赁; 保险兼业代理业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 道路货物运输(不含危险货物)、汽车租赁、保险兼业代理业务以及依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)	100.00		设立
北京东方时尚驾驶培训有限公司	北京市	北京市大兴区金星西路19号及19号院4号楼1层101	机动车驾驶员培训; 机动车公共停车场经营管理; 休闲娱乐用品设备出租; 露营地服务; 组织体育竞赛; 销售日用杂品; 机动车驾驶人考试场地服务; 体育场地设施经营(不含高危险性体育运动); 游艺娱乐活动。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 体育场地设施经营(不含高危险性体育运动)、游艺娱乐活动以及依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)	100.00		设立
北京东方时尚机车文化有限公司	北京市	北京市大兴区金星西路19号及19号院4号楼1层101	组织文化艺术交流活动(不含演出); 技术推广、技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务; 社会经济咨询; 企业管理咨询; 企业管理; 应用软件服务; 计算机系统服务; 市场调查; 设计、制作、代理、发布广告; 承办展览展示活动; 会议服务(不含食宿); 摄	100.00		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	
			影服务；酒店管理；餐饮管理；打字、复印服务；销售汽车、摩托车（不含三轮摩托车及残疾人机动轮椅车）、汽车零配件、五金产品、机械设备、办公用品、日用品、针纺织品、电子产品、工艺美术品、文化用品、钟表、服装、鞋帽、箱包、体育用品、眼镜、珠宝首饰、化妆品、家用电器；租赁建筑机械设备、文化办公用电子产品；食品经营（仅销售预包装食品）。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）			
东方时尚科技信息 （北京）有限公司	北京市	北京市大兴区金星西路 19号及19号院4号楼1 层101	技术推广、技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；社会经济咨询；企业管理咨询；企业管理；应用软件服务；计算机系统服务；市场调查；设计、制作、代理、发布广告；承办展览展示活动；会议服务（不含食宿）；摄影服务；酒店管理；餐饮管理；打字、复印服务；销售办公用品、日用品、针纺织品、电子产品、工艺美术品、文化用品、钟表、服装、鞋帽、箱包、体育用品、眼镜、珠宝首饰、化妆品、家用电器；租赁建筑机械设备、文化办公用品、电子产品；食品经营（仅销售预包装食品）。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）	100.00		设立
重庆东时机动车驾驶 培训有限公司	重庆市	重庆两江新区大竹林街 道青枫北路30号1-1(自 主承诺)	一般项目：机动车驾驶员培训；机动车修理和维护；日用品销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	94.00		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	
东方时尚（民权）通用航空有限公司	河南省	河南省商丘市民权县博爱路北段王卞庄村 001 号	许可项目：民用航空器驾驶员培训；通用航空服务；民用航空器维修（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：运输设备租赁服务；航空运输设备销售；航空商务服务；民用航空材料销售；运输代理（不含航空客货运代理服务和水路运输代理）；软件开发；工程和技术研究和试验发展（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	55.00		设立
北京众智联创科技有限公司	北京市	北京市海淀区丰慧中路 7 号新材料创业大厦 10 层 10 层北侧办公 1744 号	技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；销售自行开发的产品；计算机系统服务；数据处理；基础软件服务；应用软件服务；软件开发；软件咨询；产品设计；模型设计；包装装潢设计；经济贸易咨询；文化咨询；体育咨询；公共关系服务；会议服务；工艺美术设计；电脑动画设计；企业策划；设计、制作、代理、发布广告；市场调查；企业管理咨询；组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；文艺创作；承办展览展示活动；影视策划；翻译服务；电脑打字、复印；摄影扩印服务；销售电子产品、机械设备（不从事实体店经营）。		80.00	购买
山东东时机动车驾驶培训有限公司	山东省	山东省淄博市张店区湖田街道新村东路 99 号院内 1 号楼 3 楼	一般项目：机动车驾驶员培训。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。一般项目：招生辅助服务；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；机动车驾驶人考试场地服务。	66.6667		设立

1. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
云南东方时尚驾驶培训有限公司	38.57%	1,516,546.45		56,740,165.80	
重庆东方时尚驾驶培训有限公司	6.00%	-1,640,351.74		8,432,770.58	
荆州东方时尚驾驶培训有限公司	40.00%	593,933.04		55,105,868.07	
山东东方时尚驾驶培训有限公司	33.33%	-17,083,361.21		-89,186,611.37	
东方时尚通用航空股份有限公司	45.00%	4,393,669.35		180,988,330.54	

2. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额,但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整:

项目	期末余额				
	云南东方时尚驾驶培训有限公司	重庆东方时尚驾驶培训有限公司	荆州东方时尚驾驶培训有限公司	山东东方时尚驾驶培训有限公司	东方时尚通用航空股份有限公司
流动资产	66,753,762.40	54,993.67	18,812,452.06	6,210,366.00	91,262,694.46
非流动资产	330,881,052.19	808,841,033.99	142,035,219.11	502,612,285.41	222,892,896.82
资产合计	397,634,814.59	808,896,027.66	160,847,671.17	508,822,651.41	314,155,591.28
流动负债	238,074,807.07	458,825,562.96	26,955,126.72	581,886,407.18	44,357,564.04
非流动负债	902,020.05	209,841,251.04	-	9,319,982.92	33,296,786.71
负债合计	238,976,827.12	668,666,814.00	26,955,126.72	591,206,390.10	77,654,350.75
营业收入	85,738,395.68	-	51,177,074.38	32,067,623.17	129,790,243.69
净利润	3,931,993.89	-27,339,195.72	1,638,148.58	-51,250,134.87	20,350,960.18
综合收益总额	3,931,993.89	-27,339,195.72	1,638,148.58	-51,250,134.87	20,350,960.18
经营活动现金流量	27,240,946.61	4,375,767.12	-2,470,378.43	-785,820.89	21,342,345.33

续:

项目	期初余额				
	云南东方时尚驾驶培训有限公司	重庆东方时尚驾驶培训有限公司	荆州东方时尚驾驶培训有限公司	山东东方时尚驾驶培训有限公司	东方时尚通用航空股份有限公司
流动资产	59,657,403.25	167,400.42	7,761,062.86	4,740,778.88	54,309,404.00
非流动资产	333,472,527.61	825,119,864.13	150,431,863.51	520,016,834.94	214,513,319.52
资产合计	393,129,930.86	825,287,264.55	158,192,926.37	524,757,613.82	268,822,723.52

项目	期初余额				
	云南东方时尚驾驶培训有限公司	重庆东方时尚驾驶培训有限公司	荆州东方时尚驾驶培训有限公司	山东东方时尚驾驶培训有限公司	东方时尚通用航空股份有限公司
流动负债	236,947,958.46	445,442,874.03	25,938,530.50	555,891,217.64	34,717,265.42
非流动负债	1,455,978.82	212,275,981.14	-	-	17,955,177.75
负债合计	238,403,937.28	657,718,855.17	25,938,530.50	555,891,217.64	52,672,443.17
营业收入	67,354,684.57	-	46,852,610.77	35,696,492.73	159,034,063.74
净利润	-13,466,309.65	-27,735,029.72	-6,825,148.38	-50,136,125.58	41,913,429.64
综合收益总额	-13,466,309.65	-27,735,029.72	-6,825,148.38	-50,136,125.58	41,913,429.64
经营活动现金流量	-811,155.74	33,420,823.87	4,940,765.41	95,987,665.20	7,655,047.06

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业投资账面价值合计	54,357,817.26	104,886,714.54
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	-13,079,852.08	-1,516,345.98
其他综合收益		
综合收益总额	-13,079,852.08	-1,516,345.98

(三) 重要的共同经营

无

(四) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项及可转换债券等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险

管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	26,031,890.24	2,591,052.05
其他应收款	500,947,756.44	60,522,506.13
合计	526,979,646.68	63,113,558.18

本公司的主要客户为学员，为预收款项性质，应收账款主要为应收飞行航空公司的款项，航空公司具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公

司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额						合计
	即时偿还	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
非衍生金融负债							
短期借款		7,900,000.00	306,006,157.68	99,821,596.96			413,727,754.64
应付票据				4,392,933.00			4,392,933.00
应付账款				259,056,925.50			259,056,925.50
其他应付款				134,390,447.87			134,390,447.87
其他流动负债	12,921,178.75						12,921,178.75
一年内到期的非流动负债	-	8,977,546.30	94,381,645.13	309,187,647.57			412,546,839.00
长期借款					226,007,629.33		226,007,629.33
应付债券					93,201,459.61		93,201,459.61
长期应付款					144,130,822.42	5,250,000.00	149,380,822.42
租赁负债					141,638,848.23	268,861,853.78	410,500,702.01
合计	12,921,178.75	16,877,546.30	400,387,802.81	806,849,550.90	604,978,759.59	274,111,853.78	2,116,126,692.13

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；

（1）本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截止 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额	
	美元项目	合计
外币金融资产：		
应收账款	5,213,221.34	5,213,221.34
小计	5,213,221.34	5,213,221.34

（3）敏感性分析：

截止 2023 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元金融资产，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 52.13 万元（2022 年度约 51.26 万元）。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、融资租赁等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本年度公司无利率互换安排。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
其他非流动金融资产			9,000,000.00	9,000,000.00
负债合计			9,000,000.00	9,000,000.00

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

本公司第三层次公允价值计量项目为其他非流动金融资产。其他非流动金融资产核算的为非上市公司股权投资，被投资单位经营情况未发生重大变化，以原投资成本作为公允价值的确定基础。

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

1. 期初与期末账面价值间的调节信息

项目	期初余额	转入第 3 层次	转出第 3 层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
其他非流动金融资产	6,000,000.00					3,000,000.00				9,000,000.00	

(五) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股 比例(%)	对本公司的 表决权 比例(%)
东方时尚投资有限公司	北京市大兴区金星西路 19 号东方时尚驾校西配楼 106 室	项目投资；投资管理；会议服务；承办展览展示；组织文化艺术交流活动（演出除外）；销售百货、办公用品、机电设备、化工产品（不含危险化学品及一类易制毒化学品）、工艺美术品、针纺织品、建筑材料、装饰材料。	19,080.37	20.73	20.73

1. 本公司最终控制方是徐雄。

(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）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京东方时尚酒店管理有限公司	控股股东直接控制的公司
石家庄东方时尚酒店管理有限公司	控股股东间接控制的公司
云南东方时尚酒店管理有限公司	控股股东间接控制的公司
北京千种幻影科技有限公司	控股股东直接控制的公司
EASTERN PIONEER GROUP LLC	控股股东直接控制的公司
山东东方时尚酒店管理有限公司	控股股东间接控制的公司
高安东方时尚驾驶培训有限公司	参股公司
北京东方时尚育英机动车驾驶培训有限公司	参股公司
昆明都市车迷汽车服务有限责任公司	子公司云南东方时尚驾驶培训有限公司股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
荆州长鸿驾驶学校有限公司	子公司荆州东方时尚考训管理有限公司股东
成都交投东方时尚驾驶学校有限公司	参股公司
湖北鸿荣机动车驾驶培训有限公司	子公司洪湖市鑫隆机动车驾驶员培训有限公司股东
山东大河投资有限公司	子公司东方时尚通用航空股份有限公司股东
湖北中冶新型建材有限公司	子公司荆州东方时尚驾驶培训有限公司经理任法人的公司
郭志进	子公司东方时尚(西华)通用航空有限公司前股东
徐劲松	董事长,董事
闫文辉	董事

(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
北京东方时尚酒店管理有限公司	接受餐饮、其他服务	32,210,500.00	31,171,500.00
石家庄东方时尚酒店管理有限公司	接受餐饮服务	770,355.00	1,277,776.00
山东东方时尚酒店管理有限公司	接受餐饮服务	1,275,065.00	1,194,800.00
云南东方时尚酒店管理有限公司	接受餐饮服务	2,765,432.34	2,904,735.79
北京千种幻影科技有限公司	采购 VR 模拟机、配件	171,143.20	321,274,629.20
合计		37,192,495.54	357,823,440.99

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京千种幻影科技有限公司	著作权使用费	3,962,264.04	19,084,905.03
北京东方时尚育英机动车驾驶培训有限公司	销售新能源汽车	1,858,407.10	
北京东方时尚育英机动车驾驶培训有限公司	计时系统服务费	63,962.26	
北京东方时尚育英机动车驾驶培训有限公司	智能机器人教练设备	528,318.60	
合计		6,412,952.00	19,084,905.03

4. 关联托管情况

无

5. 关联承包情况

无

6. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
山东东方时尚酒店管理有限公司	房屋租赁	1,073,394.48	1,073,394.48
北京东方时尚酒店管理有限公司	房屋租赁	761,904.80	761,904.80
合计		1,835,299.28	1,835,299.28

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
昆明都市车迷汽车服务有限责任公司	房屋租赁	1,334,385.90	444,795.30	3,768.58	47,652.79		
合计		1,334,385.90	444,795.30	3,768.58	47,652.79		

7. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
东方时尚通用航空股份有限公司	9,495,877.90	2022/3/11	2025/3/11	否
东方时尚通用航空股份有限公司	46,666,666.66	2023/6/28	2026/6/28	否
东方时尚（西华）通用航空有限公司	5,870,218.18	2022/3/14	2025/3/14	否
云南东方时尚驾驶培训有限公司	713,121.10	2023/7/28	2024/7/28	否
云南东方时尚驾驶培训有限公司	1,639,720.25	2023/7/14	2024/7/14	否
云南东方时尚驾驶培训有限公司	1,739,043.41	2023/8/11	2024/8/11	否
云南东方时尚驾驶培训有限公司	1,544,758.46	2023/9/14	2024/9/14	否
云南东方时尚驾驶培训有限公司	1,288,548.39	2023/10/13	2024/10/13	否
云南东方时尚驾驶培训有限公司	1,350,140.28	2023/11/14	2024/11/14	否
云南东方时尚驾驶培训有限公司	2,047,965.07	2023/12/14	2024/12/14	否
东方时尚虚拟现实技术应用（北京）有限公司	22,323,638.30	2022/6/7	2025/6/7	否
东方时尚虚拟现实技术应用（北京）有限公司	26,317,422.12	2022/5/31	2025/5/31	否
东方时尚虚拟现实技术应用（北京）有限公司	103,590,206.48	2022/6/15	2025/6/15	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
限公司				
合计	224,587,326.60			

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
东方时尚投资有限公司、徐雄	76,060,000.00	2022/2/28	2023/2/27	是
东方时尚投资有限公司、徐雄	23,900,000.00	2022/3/8	2023/3/7	是
东方时尚投资有限公司、徐雄	76,000,000.00	2023/3/3	2024/3/2	否
东方时尚投资有限公司、徐雄	24,000,000.00	2023/3/14	2024/3/13	否
东方时尚投资有限公司、徐雄	20,000,000.00	2023/6/16	2024/6/15	否
徐雄	12,000,000.00	2022/11/11	2023/11/10	是
徐雄	10,000,000.00	2022/12/12	2023/12/11	是
徐雄	7,900,000.00	2023/1/10	2024/1/8	否
徐雄	4,700,000.00	2023/8/18	2024/8/16	否
徐雄	7,000,000.00	2023/9/7	2024/9/5	否
徐雄	8,400,000.00	2023/9/12	2024/9/10	否
东方时尚投资有限公司、徐雄	15,000,000.00	2022/2/11	2023/2/11	是
东方时尚投资有限公司、徐雄	14,000,000.00	2022/3/9	2023/3/9	是
东方时尚投资有限公司、徐雄	17,000,000.00	2022/5/9	2023/5/9	是
东方时尚投资有限公司、徐雄	15,000,000.00	2023/4/12	2024/4/12	否
东方时尚投资有限公司、徐雄	15,000,000.00	2023/2/14	2024/2/14	否
东方时尚投资有限公司、徐雄	15,000,000.00	2023/7/7	2024/7/7	否
徐雄	120,000,000.00	2022/1/28	2023/1/26	是
徐雄	120,000,000.00	2023/3/17	2024/3/16	否
东方时尚投资有限公司、徐雄	50,000,000.00	2023/2/24	2024/2/22	否
徐雄	40,000,000.00	2022/2/16	2023/2/15	是
东方时尚投资公司、徐雄	17,320,050.78	2021/12/15	2024/12/14	否
东方时尚投资公司、徐雄	16,277,110.59	2022/3/25	2025/3/24	否
东方时尚投资公司、徐雄	28,069,225.78	2022/3/31	2025/3/30	否
东方时尚投资公司、徐雄	10,000,000.00	2023/3/17	2024/3/10	否
东方时尚投资公司、徐雄	10,000,000.00	2023/3/17	2024/3/10	否
东方时尚投资公司、徐雄	5,000,000.00	2023/4/27	2024/4/16	否
东方时尚投资公司、徐雄	4,950,000.00	2023/4/27	2024/4/12	否
东方时尚投资公司、徐雄	1,800,000.00	2023/4/27	2024/4/17	否
东方时尚投资公司、徐雄	5,666,500.00	2023/5/18	2024/5/15	否
东方时尚投资公司、徐雄	1,981,800.00	2023/6/27	2024/6/7	否
东方时尚投资公司、徐雄	202,153,786.43	2022/3/24	2027/3/21	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
徐雄、徐劲松	26,000,000.00	2022/5/30	2024/5/29	否
徐雄	69,863,717.40	2022/8/31	2025/8/30	否
徐雄	17,702,262.44	2021/5/11	2024/5/11	否
徐雄	27,566,400.02	2021/11/19	2024/11/19	否
徐雄、东方时尚投资有限公司	7,861,638.38	2021/12/31	2024/12/31	否
徐雄、东方时尚投资有限公司	20,621,712.04	2021/7/30	2024/7/30	否
徐劲松	35,000,000.00	2023/12/6	2028/12/6	否
合计	1,198,794,203.86			

8. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	实际还款日	说明
东方时尚投资有限公司	1,000,000.00	2023/2/20	2023/3/2	借款
东方时尚投资有限公司	29,000,000.00	2023/2/20	2023/3/6	借款
东方时尚投资有限公司	19,000,000.00	2023/3/2	2023/3/2	借款
东方时尚投资有限公司	15,000,000.00	2023/3/6	2023/3/6	借款
东方时尚投资有限公司	14,000,000.00	2023/3/6	2023/3/10	借款
东方时尚投资有限公司	50,000,000.00	2023/3/30	2023/3/31	借款
东方时尚投资有限公司	28,000,000.00	2023/3/30	2023/4/4	借款
东方时尚投资有限公司	120,000,000.00	2023/4/25	2023/4/28	借款
深圳东方时尚驾驶学校有限公司	5,000,000.00	2023/9/14	—	借款
闫文辉	1,000,000.00	2023/12/27	—	借款
合计	282,000,000.00	—	—	

(2) 向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
成都交投东方时尚驾驶学校有限公司	2,000,000.00	2023/3/28	2023/6/28	借款
合计	2,000,000.00			

备注：截止 2023 年 12 月 31 日，成都交投东方时尚驾驶学校有限公司 2,000,000.00 元尚未归还。

9. 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	282.40	292.82

10. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	EASTERNPIONEERGROUPLLC	5,213,221.34	1,206,311.24	5,126,293.83	711,008.47
	北京千种幻影科技有限公司	2,942,276.00	291,113.80	3,683,184.00	256,159.20
	北京东方时尚育英机动车驾驶培训有限公司	2,100,000.00	105,000.00		
预付款项					
	石家庄东方时尚酒店管理有限公司	1,135,148.03		658,264.97	
其他非流动资产					
	昆明都市车迷汽车服务有限责任公司	30,800.00		30,800.00	
其他应收款					
	北京千种幻影科技有限公司	297,591,605.01	14,879,580.25	276,971,238.94	
	内蒙古东方时尚驾驶培训有限公司	3,942,712.46	1,971,356.23	3,892,712.46	
	成都交投东方时尚驾驶学校有限公司	2,000,000.00			
	湖北鸿荣机动车驾驶培训有限公司	955,602.92		955,602.92	
	山东大河投资有限公司	40,538.23		40,538.23	
	山东东方时尚酒店管理有限公司	3,253,290.00		2,161,390.00	
	荆州长鸿驾驶学校有限公司	185,735.75		185,735.75	
	昆明都市车迷汽车服务有限责任公司	300,000.00		300,000.00	
	高安东方时尚驾驶培训有限公司	21,655,429.70	21,655,429.70	21,655,429.70	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	湖北中冶新型建材有限公司	302,500.00	275,000.00
	北京千种幻影科技有限公司	50,471.00	4,656.00
其他应付款			
	北京千种幻影科技有限公司	12,593,123.26	10,593,123.26

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	荆州长鸿驾驶学校有限公司		850,000.00
	北京东方时尚酒店管理有限公司	2,299,220.00	88,720.00
	东方时尚投资有限公司		24,500,000.00
	深圳东方时尚驾驶学校有限公司	5,000,000.00	
	云南东方时尚酒店管理有限公司	287,235.92	271,820.00
	闫文辉	1,000,000.00	

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

公司于 2023 年 9 月 20 日从晋中中院领取到相关涉案资料。涉案金额：起诉金额共计 40924.7528 万元。

（1）案件基本信息

为在晋中开展驾培业务，公司与合作方北辰正方建设集团有限公司合资设立了东方时尚驾驶学校晋中有限公司（以下简称“晋中东方时尚”）。为实施东方时尚汽车文化小镇项目，晋中东方时尚（被告一）于 2018 年 5 月 30 日设立全资子公司-晋中东方时尚置业有限公司（以下简称“晋中置业”）（本案原告）。晋中置业和晋中东方时尚于 2018 年 6 月 25 日在晋中市公共资源交易服务中心举办的国有建设用地使用权公开出让活动中，分别竞得位于大学街以北、环城东路以西地块的国有建设用地使用权，并办理了国有建设用地使用权证。晋中市榆次区政府根据有关政策和项目协议约定，于 2018 年 9 月 28 日向晋中东方时尚拨付奖补资金 27,569.28 万元。为了更好地聚焦驾驶培训主业而剥离地产业务，晋中东方时尚于 2020 年 1 月将晋中置业剥离出上市公司，并对晋中置业与晋中东方时尚之间的债权债务进行了梳理，签署了《债务清偿协议》。

东方时尚将收到的上述奖补资金计入递延收益，晋中置业认为东方时尚和晋中东方时尚截留和占用了奖补资金，构成了对于晋中置业权利的伤害。遂向法院提起诉讼，东方时尚和晋中东方时尚为本案的被告。

此外，东方时尚投资与晋中置业之间就上述债务清偿后续产生借款合同纠纷：东方时尚投资有限公司（以下简称“东方时尚投资”）与晋中置业于 2020 年 10 月 12 日和 2020 年 12 月 25 日分别签署合同，东方时尚投资向晋中置业分别出借资金 14000 万元和 23933.30 万元。晋中置业在 2021 年 1 月和 7 月分别偿还 3800 万元、4133.30 万元、3550

万元后再无还款。暂计算至 2023 年 4 月 14 日，晋中置业仍欠付东方时尚投资借款本金 27750.38 万元及借款利息 3176.65 万元。由于晋中置业未按时偿还借款本金和利息，东方时尚投资已经按照合同约定争议解决方式于 2023 年 4 月提起仲裁。同时东方时尚投资已于 2023 年 6 月 6 日向山西省晋中市榆次区人民法院提出财产保全申请并收到（2023）晋 0702 财保 47 号《民事裁定书》，查封了晋中置业名下的位于榆次区大学街以北、环城东路以西的土地。

东方时尚投资与晋中置业之间的债务纠纷与上述序号（1）案件中的诉由存在关联。

（2）案件的进展

上述奖补资金为晋中市榆次区人民政府对晋中东方时尚关于东方时尚汽车文化小镇新兴产业发展政策性奖补。2018 年 12 月，晋中市榆次区人民政府出具“关于东方时尚汽车文化小镇新兴产业发展政策性奖补的补充说明”，该笔资金属于对晋中东方时尚的产业扶持奖补资金，由企业用于三年建设期内发生的各项支出，无其他使用条件及退还要求。2018 年 9 月 28 日向晋中东方时尚账户直接拨付 2.757 亿元综合性奖补。截至本报告出具日，本案一审已进行过一次举证质证程序，进行过一次完整开庭程序，尚未出具判决结果，晋中东方时尚及东方时尚是否承担责任应最终以法院生效判决为准。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

1、重大诉讼、仲裁、承诺

本公司 2023 年与中信银行股份有限公司北京分行（以下简称“中信银行”）签订（2023）信银京信 e 融合字第 0056 号的《中信银行“信 e 融”业务合 1003 作协议》（以下简称“合作协议”），由中信银行向本公司提供合作金额最高不超过人民币 5000 万元的贷款。合作期限自合作协议生效之日起至 2024 年 1 月 31 日止；为保证合作协议项下的债权能得到清偿，同日，东方时尚投资有限公司、徐雄分别与原告签订了合同编号为（2023）信银京保字第 0060 号、（2023）信银京保字第 0061 号的《最高额保证合同》，约定：保证范围包括主合同项下的主债权、利息、罚息复利、违约金、损害赔偿金、迟延履行期间的债务利息、迟延履行金为实现债权的费用。

上述借款于 2024 年 2 月 22 日到期，到期后本公司未能按时归还所欠资金，中信银行向北京市东城区人民法院提起诉讼，该法院于 2024 年 3 月 19 日立案后，依法适用简易程序进行了审理。后经本公司与中信银行自行和解达成如下协议：东方时尚应与 2024 年 4 月 26 日前向中信银行支付借款本金 45,290,450.25 元，并支付自 2024 年 2 月 23 日企至实际付清之日止的罚息及复利、中信银行的律师费及保全费。

截止本报告出具日，本公司未能按照和解协议约定时间履行付款义务。

（二）利润分配情况

公司第四届董事会第三十九次会议审议通过了《关于公司 2023 年度拟不进行利润分配的议案》，公司拟定的 2023 年度利润分配方案为：公司 2023 年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本，未分配利润结转至下一年度。

（三）其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、租赁

（一）作为承租人

1. 租赁活动

本公司承租的租赁资产主要为公司经营活动所需要使用的房屋及建筑物及训练场地土地租赁。

2. 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

本公司采用简化处理的租赁主要是为合同期限为 1 年以内短期租赁的房屋，因未来续租情况不确定，本公司未对上述租赁行为确认使用权资产和租赁负债。

3. 未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

1) 可变租赁付款额

无

2) 续租选择权

无

3) 终止租赁选择权

无

4) 余值担保

无

5) 承租人已承诺但尚未开始的租赁

无

4. 租赁导致的限制或承诺

无

5. 售后租回

无

(二) 作为出租人

1. 租赁活动

本公司出租的资产主要系向关联公司及其他外部单位出租其经营活动所需要使用的房屋及建筑物以及子公司北京东方时尚机场管理有限公司向关联公司及其他外部单位出租机场使用权。

2. 融资租赁

无

3. 经营租赁

1) 租赁收入

项 目	本期发生额
租赁收入	8,912,319.02
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

十五、其他重要事项说明

(一) 前期会计差错

1、前期差错更正涉及的事项：

(1) 本公司与桐隆汽车签订新能源汽车采购合同，2020 年至 2021 年，本公司累计向桐隆汽车采购 3898 台新能源汽车。其中 1,294 台新能源汽车每台需安装一套价值 54,000 元的 AI 智能驾培系统。截止 2023 年 12 月 31 日，桐隆汽车实际向本公司交付 350 台 AI 智能驾培系统，剩余 944 台尚未交付。该事项导致本公司固定资产及存货入账金额多计 49,857,769.91 元，相应 2021 年、2022 年分别多计提折旧 2,086,734.38 元和 4,899,150.00 元。

(2) 晋中东方时尚与正方新辰签署施工合同，由正方新辰负责承建晋中东方时尚 1#2# 综合楼建筑工程。2021 年，晋中东方时尚将向正方新辰支付的超过已完成工程量 35,500,000.00 元计入在建工程核算，该事项导致晋中东方时尚 2021 年、2022 年在建工程多入账 35,500,000.00 元。

(3) 重庆东方时尚驾驶培训有限公司（以下简称“重庆东方时尚”）与重庆两江新区开发投资集团有限公司和重庆两江新区龙兴工业园建设投资有限公司于 2017 年签订重庆汽车产业服务园项目投资合作协议附属之国有土地使用权租赁协议。租期从 2017 年 12 月 13

日签署交地备忘录日起共 20 年，其中前 5 年为免租期。重庆东方时尚未按照企业会计准则的规定在免租期内确认租金费用导致与该项租赁合同有关的会计处理错误。

2、前期会计差错更正对财务状况和经营成果的影响及更正后的财务指标

本公司针对上述会计差错按追溯重述法进行了调整，追溯调整财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	影响金额				
	2022 年/2022 年 12 月 31 日	2021 年/2021 年 12 月 31 日	2020 年/2020 年 12 月 31 日	2019 年/2019 年 12 月 31 日	2018 年/2018 年 12 月 31 日
存货	-8,601,769.91				
其他应收款	76,004,681.41	72,294,500.00	11,850,300.00		
固定资产	-34,270,115.62	-39,169,265.62	-12,474,000.00		
使用权资产	130,346,214.67	139,035,962.31			
在建工程	11,375,000.00	11,375,000.00	46,875,000.00	31,250,000.00	15,625,000.00
递延所得税资产	1,343,250.00	671,625.00	155,925.00		
一年内到期的非流动负债	2,318,535.36				
租赁负债	212,275,981.14	204,353,236.49			
长期应付款			46,875,000.00	31,250,000.00	15,625,000.00
盈余公积	251,367.19	7,185.94	-46,777.50		
未分配利润	-36,406,225.03	-19,046,064.29	-420,997.50		
归属于母公司股东权益合计	-36,154,857.84	-19,038,878.35	-467,775.00		
少数股东权益	-2,242,398.11	-1,106,536.45			
营业成本	-4,899,150.00	-2,086,734.38			
管理费用	8,689,747.64	8,689,747.64			
财务费用	10,241,280.01	9,752,526.54			
信用减值损失	-4,891,588.50	-3,837,800.00	-623,700.00		
所得税费用	-671,625.00	-515,700.00	-155,925.00		
归属于母公司股东的净利润	-17,115,979.49	-18,571,103.35	-467,775.00		
少数股东损益	-1,135,861.66	-1,106,536.45			

(二) 债务重组

无

(三) 资产置换

无

(四) 年金计划

无

(五) 终止经营

无

(六) 分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

本公司的业务单一，主要提供驾驶及飞行培训收入、陪练收入，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

(七) 社会资本合作项目

无

(八) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1、向千种幻影采购 VR 智能型汽车驾驶培训模拟器的关联交易

- (1) VR 智能型汽车驾驶培训模拟器未完整交付

2022 年，本公司及其全资子公司东方时尚虚拟现实技术应用（北京）有限公司（以下简称虚拟现实）与千种幻影签订 VR 智能型汽车驾驶培训模拟器采购合同，合同约定的采购数量为 3,179 台。该项关联交易已经过公司董事会和临时股东大会审议通过。

2023 年末，公司对上述 VR 智能型汽车驾驶培训模拟器进行了全面的清点，发现共有 2,809 台 VR 智能型汽车驾驶培训模拟器未按合同约定完整交付，存在缺少主机、显示屏、汽车仿真件及电气设备等部件的情形。未按合同约定完整交货的 VR 智能型汽车驾驶培训模拟器款项合计 29,759.16 万元列报其他应收款并于 2023 年底按照 5%的比例计提 1,487.96 万元坏账准备。

千种幻影已对上述事项进行确认，并承诺于 2024 年 12 月 31 日前完成对上述 2809 台 VR 智能型汽车驾驶培训模拟器完整的交付。

（2）差额补足协议

上述交易采用自有资金和融资租赁的方式付款，由亦庄租赁、民生租赁和兴业租赁提供融资租赁服务。融租租赁期限为 3 年，截止 2023 年 12 月 31 日，尚有融资租赁款 20,668.50 万元未支付。此外，针对该项交易，公司与千种幻影签订了差额补足协议，协议约定：如果东方时尚和其全资子公司虚拟现实截至支付租金时点，其租赁收入及现金流入不足以支付因融资租赁而产生的租金，由千种幻影代东方时尚和其全资子公司虚拟现实支付租金及利息，以保障上市公司不因开展该类业务产生亏损。虚拟现实与千种幻影签署《担保及差额补足协议》之补充协议，补充协议约定千种幻影在 VR 智能型汽车驾驶培训模拟器全部交付之前，由千种幻影按照《融资租赁协议》为公司及子公司虚拟现实垫付相关融资本金，并无偿承担此期间融资本金对应的利息；千种幻影在虚拟现实公司后续运营 VR 智能型汽车驾驶培训模拟器设备的过程中，双方将在 VR 智能型汽车驾驶培训模拟器使用周期每年对前期经营累计情况进行一次结算：即虚拟现实公司正式运营后，如果虚拟现实公司前述 VR 智能型汽车驾驶培训模拟器相关的运营收入低于其相关的运营成本（包括但不限于设备的摊销成本、融资租赁的利息支出及 VR 智能型汽车驾驶培训模拟器租赁相关的其他成本），则千种幻影将补足该年度虚拟现实公司前述收入与成本的差额；如果虚拟现实公司前述 VR 智能型汽车驾驶培训模拟器的运营收入高于其运营成本，则虚拟现实公司将该年度收入扣减成本后的余额优先用于偿还千种幻影以往年度向虚拟现实公司补足的金额，直至 VR 智能型汽车驾驶培训模拟器服务期满后，对千种幻影前期累计垫付的补足差额进行总的清算。

依据上述差额补足协议，截止 2023 年 12 月 31 日，公司累计支付的融资租赁本金 12,722.44 万元，利息 2,536.12 万元，共计 15,258.56 万元。千种幻影累计代公司支付租赁本息合计 1,259.31 万元列报在其他应付款核算。

2、向桐隆汽车采购新能源汽车的交易

本公司与桐隆汽车签订采购新能源汽车的采购合同，2020 年至 2021 年，本公司累计向桐隆汽车采购 3,898 台新能源汽车，其中合同约定 1,310 台新能源汽车需每台安装一套价值 5.4 万元的 AI 智能驾培系统。上述采购合同中的 3,898 台新能源汽车包括自动挡和手动挡两种类型，其价格存在差异。在交易的实际执行过程中，双方在不改变合同总金额的情况下修改了自动挡、手动挡以及需要安装 AI 智能驾培系统的新能源汽车数量，修改后桐隆汽车需要交付的安装 AI 智能驾培系统的新能源汽车数量为 1,294 台。

本公司于 2023 年对上述资产进行全面清点，截止 2023 年 12 月 31 日，该项交易中的新能源汽车已全部交付，AI 智能驾培系统交付 350 台，剩余 944 台未交付，公司将未交付的 AI 智能驾培系统款项合计 4,985.78 万元列报其他应收款并按照账龄法计提坏账准备，2020 年末按照 5%的比例计提 62.37 万元坏账准备，2021 年底按照 10%累计计提 268.65 万元坏账准备，2022 年末按照 20%累计计提 580.31 万元坏账准备，2023 年末按照 30%累计计提 1,035.88 万元坏账准备。

上述交易中，本公司使用募集资金购买 435 台带有 AI 智能驾培系统的新能源汽车，涉及募集资金 2,349 万元。截止目前，本公司尚未归还上述违规使用的募集资金。

上述 944 台未按照合同约定安装 AI 智能驾培系统的新能源汽车中有 180 台作为汽车销售公司的存货核算，剩余 764 台作为本公司和石家庄东方时尚的固定资产核算。公司将汽车销售公司中 180 台未按照合同约定安装 AI 智能驾培系统的新能源汽车按照 5.4 万元/台的不含税价合计 860.18 万元调减存货余额，将本公司和石家庄东方时尚中 764 台未按照合同约定安装 AI 智能驾培系统的新能源汽车按照 5.4 万元/台的含税价合计 4,125.6 万元调减固定资产原值，同时按照固定资产的入账时间调整每年多计提的折旧。2021 年调减折旧 208.67 万元，2022 年调减折旧 489.92 万元，累计多计提折旧 698.59 万元。

桐隆汽车已对上述事项进行确认，并承诺于 2024 年 12 月 31 日前完成对上述 944 台 AI 智能驾培系统完整交付。

3、保理公司扣款

2023 年 9 月 16 日，海合众泰从公司交通银行兴华大街支行 4562 账户扣款 3,500 万元。截止目前，上述款项仍未归还，公司将其列报在其他应收款，并按照 5%的比例计提 175 万元坏账准备。

公司正在核查上述事项，采取各项措施追回款项。

4、超过已完成工程量的预付工程款

2021 年 3 月 20 日，晋中东方时尚与正方新辰签署《建设工程施工合同》，由正方新辰负责承建晋中东方时尚 1#2#综合楼建筑工程。

正方新辰于 2021 年 7 月 15 日向晋中东方时尚提交《工程款申请表》，申请支付进度和付款条件理由为“累计完成项目为 4949.645912 万元。根据双方签订的合同付款规定，并结合施工现场的施工阶段，至本期建设单位应按照完成的产值(或供货)金额的 50%支付费用，即 4949.645912 万元，原建设单位已支付 1399.645912 万元，故本次申请支付工程款 3,550 万元”。据此，晋中东方时尚于 2021 年 7 月 19 日通过银行转账的方式向正方新辰付款人民币 3,550 万元，并计入在建工程核算。

经过对晋中东方时尚施工现场的核查，截止目前，晋中东方时尚 1#2#综合楼建筑工程的累计施工进度不足 15%，未达到《工程款申请表》中载明的约 50%的工程量。晋中东方时尚 2021 年报误将上述预付款列报在在建工程科目，使得在建工程科目高估 3,550 万元。2023 年，公司对上述事项进行差错更正，将预付工程款自在建工程调整至其他应收款并按照账龄法计提坏账，2021 年末按照 5%计提 177.5 万元坏账准备、2022 年底按照 10%累计计提 355 万元坏账准备，2023 年末按照 20%累计计提 710 万元坏账准备。

针对上述预付工程款，2024 年 4 月 15 日，本公司委托律师向正方新辰发出“关于督促北京正方新辰建筑工程有限公司返还工程款的律师函”。正方新辰对上述律师函予以拒收，针对上述情况，公司拟进一步向法院提起诉讼。

5、高安东方时尚驾驶培训有限公司股权投资纠纷

2017 年 12 月 28 日，公司第三届董事会第六次会议审议通过《关于收购高安市瑞鑫投资有限公司部分股权的议案》，同意收购高安市瑞鑫投资有限公司（现名称已变更为“高安东方时尚驾驶培训有限公司”，以下简称“高安东方时尚”）60%股权(对应公司注册资本人民币 310 万元)，交易金额为人民币 9,000 万元。2018 年 4 月，公司与共青城锦东白泽投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“锦东白泽”）、共青城朱雀陆吾投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“朱雀陆吾”）、中欧盛世资产管理（上海）有限公司（以下简称“中欧盛世”）、张婷就此次收购事宜正式签署了《关于高安市瑞鑫投资有限公司的股权受让协议书》（以下简称“原《股转协议》”或“原协议”），公司将出资 9,000 万元人民币收购锦东白泽、朱雀陆吾、中欧盛世、张婷合计持有高安东方时尚（原瑞鑫投资）60%的股权。

2018 年 5 月 30 日，东方时尚与锦东白泽签订《关于高安市瑞鑫投资有限公司的股权受让协议书之补充协议》，对受让股权比例及对应的股权转让价款进行了重新约定，东方时尚受让的股权份额由 60%调整为 20%。

高安东方时尚未按协议约定实现目标利润，未按约定支付分红款，上诉事项已触发了约定的回购条款，双方产生诉讼纠纷。2021 年 4 月，公司向北京仲裁委员会申请仲裁，仲裁请求张婷支付股权回购价款 31,006,179.7 元以及逾期回购违约金。2021 年 4 月 23 日，北京仲裁委员会受理该仲裁案（案号：（2021）京仲案字第 1903 号）。2021 年 7 月 8 日仲裁案开庭，2021 年 11 月 29 日，北京仲裁委员会出具（2021）京仲裁字第 3828 号裁决书，裁决如下：“（一）被申请人向申请人支付股权回购款 26,920,429.70 元；（二）被申请人以 26,920,429.70 元为基数，按照年利率 12% 的标准，向申请人支付自 2021 年 5 月 21 日起至实际支付之日止的逾期付款违约金；（三）驳回申请人的其他仲裁请求；（四）本案仲裁费 272,540.17 元（已由申请人全额预交，其中仲裁员报酬 158,521.63 元，机构费用 114018.54 元），由申请人承担 15% 即 40,881.03 元，由被申请人承担 85% 即 231,659.14 元，被申请人直接向申请人支付申请人代其垫付的仲裁费 231,659.14 元。”

2021 年 7 月 12 日，公司向江西省南昌市红谷滩区人民法院申请财产保全，请求冻结被申请人张婷银行存款 31,006,179.7 元或查封、扣押被申请人同等价值的其他财产，2021 年 7 月 13 日收到法院民事裁定书（（2021）赣 0113 财保 222 号），裁定“冻结被申请人张婷银行存款 31,006,179.7 元或查封、扣押被申请人同等价值的其他财产。”，该裁定立即开始执行。截至本报告出具之日，被申请人财产已被执行司法冻结，冻结期限自 2021 年 7 月 20 日至 2024 年 7 月 19 日。2022 年 1 月 10 日，江西省南昌市中级人民法院向东方时尚出具《执行案件受理通知书》（（2022）赣 01 执 10 号），决定立案执行东方时尚与被执行人张婷合同纠纷一案。

截止 2023 年 12 月 31 日，上述案件无实质性的进展，鉴于被冻结股权的公司不配合股权评估的相关工作，如果公司要求法院强制执行，公司从被冻结的股权中可以收回的债权金额具有重大不确定性。鉴于上述情况，公司将上述高安东方时尚投资款及应收股利共计 2,165.54 万元转入其他应收款列报并于 2023 年全额计提坏账准备。

6、子公司荆州东方时尚原股东业绩赔偿

2017 年 2 月，本公司与莘县天华宇宏企业管理咨询合伙企业(有限合伙)、莘县振鸿企业管理咨询中心、北京长天鑫桥投资有限公司持股、荆州市丽华投资有限责任公司、荆州市宇吉生物科技有限公司陆天振、申劲、伍彬、罗莉华（以下简称“荆州东方时尚原股东”“签订《股权转让协议》，收购荆州市晶崴机动车驾驶员考训有限公司（后更名为“荆州东方时尚驾驶培训有限公司”，以下简称“荆州东方时尚”）60%的股权。

上述协议约定，荆州东方时尚原股东承诺，2017 年至 2019 年为业绩考核期，2017 年应实现目标 3385 万元，2018 年应实现目标 3723 万元，2019 年应实现目标 4,095 万元。如任一年度未实现目标利润，但 2017 年至 2019 年合计净利润达到 11203 万元，亦可认为达到目

标利润。（净利润以扣除非经常性损益为准）。如未达上述目标利润，则收购方股东和实际控制人应向东方时尚公司作如下赔偿：1、受让方应获得的现金补偿=标的股权转让对价*(1-三年实际利润总和/三年目标利润总和) 或：2、受让方应获得的股权补偿=标的股权（对应出资额或比例）*（1-三年实际利润总和/三年目标利润总和）。

2017 年、2018 年、2019 年，经审计的荆州东方时尚净利润为 2,138.41 万元、723.92 万元、1,616.58 万元，扣非后净利润分别为 2,131.80 万元、734.11 万元、1,602.10 万元，三年均未达标，按协议约定，荆州东方时尚原股东应向本公司的赔偿 11,098.93 万元。

2020 年 3 月，本公司与荆州东方时尚原股东签订业绩补偿还款计划。根据协议，荆州东方时尚原股东于 2020 年 3 月 31 日前支付补偿款 4,000 万元，其余款项待 2021 年 3 月 31 日前支付。经双方友好协商，由本公司母公司东方时尚投资有限公司借款给荆州东方时尚原股东 4,000 万元，该借款专项用于对本公司的业绩赔偿。2022 年 1 月 28 日，荆州东方时尚召开股东会并决定将公司截至 2020 年底其中累计未分配利润 1,500 万元按照持股比例进行分红，荆州东方时尚原股东一致同意将分红收益中的 300 万元用于支付东方时尚业绩补偿款，并委托荆州东方时尚直接支付至东方时尚指定账户。2023 年公司未收到业绩赔偿款。截至财务报告批准报出日，本公司已累计收到业绩赔偿款 4,500 万元。剩余业绩补偿款尚未支付，公司正在与股东进行沟通。

十六、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	3,782,150.00	5,296,625.00
1—2 年	3,000.00	1,440,000.00
2—3 年	960,000.00	
3—4 年		
4—5 年		
5 年以上		
小计	4,745,150.00	6,736,625.00
减：坏账准备	381,407.50	408,831.25
合计	4,363,742.50	6,327,793.75

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,745,150.00	100.00	381,407.50	8.04	4,363,742.50
其中：组合 1					
组合 2	4,745,150.00	100.00	381,407.50	8.04	4,363,742.50
合计	4,745,150.00	100.00	381,407.50	8.04	4,363,742.50

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,736,625.00	100.00	408,831.25	6.07	6,327,793.75
其中：组合 1					
组合 2	6,736,625.00	100.00	408,831.25	6.07	6,327,793.75
合计	6,736,625.00	100.00	408,831.25	6.07	6,327,793.75

3. 单项计提坏账准备的应收账款

无

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 组合 2：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	3,782,150.00	189,107.50	5.00
1—2 年	3,000.00	300.00	10.00
2—3 年	960,000.00	192,000.00	20.00
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	4,745,150.00	381,407.50	

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	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	408,831.25	-27,423.75				381,407.50
其中：组合 1						
组合 2	408,831.25	-27,423.75				381,407.50
合计	408,831.25	-27,423.75				381,407.50

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

无

6. 本期无实际核销的应收账款

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
期末余额前五名应收账款汇总	4,740,650.00	99.91	381,032.50

8. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

9. 转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

无

10. 应收账款其他说明

无

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	49,366,523.60	51,133,379.83
其他应收款	1,818,711,422.45	2,091,730,484.22
合计	1,868,077,946.05	2,142,863,864.05

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
应收企业借款利息	49,366,523.60	51,133,379.83
合计	49,366,523.60	51,133,379.83

2. 应收利息坏账准备计提情况

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				
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			1,539,356.23	1,539,356.23
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			1,539,356.23	1,539,356.23

(二) 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	357,116,011.39	583,036,770.71
1—2 年	398,829,902.57	293,892,964.01
2—3 年	289,821,908.20	334,871,194.25
3—4 年	334,791,313.00	189,470,368.52
4—5 年	189,460,368.52	470,924,934.10
5 年以上	656,561,338.14	224,915,252.63
小计	2,226,580,841.82	2,097,111,484.22
减：坏账准备	407,869,419.37	5,381,000.00
合计	1,818,711,422.45	2,091,730,484.22

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并关联方往来款	2,007,871,215.35	1,911,806,758.32
备用金	605,932.77	336,823.95
押金、保证金	15,498,264.00	19,412,472.25
往来款（除关联方以外其他往来）	76,336,000.00	41,336,000.00
非合并关联方往来款	126,269,429.70	124,219,429.70
合计	2,226,580,841.82	2,097,111,484.22

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	1,610,540,668.41	11,264,600.00	1,599,276,068.41	2,097,111,484.22	5,381,000.00	2,091,730,484.22
第二阶段						
第三阶段	616,040,173.41	396,604,819.37	219,435,354.04			
合计	2,226,580,841.82	407,869,419.37	1,818,711,422.45	2,097,111,484.22	5,381,000.00	2,091,730,484.22

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（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	616,040,173.41	27.67	396,604,819.37	64.38	219,435,354.04
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,610,540,668.41	72.33	11,264,600.00	0.70	1,599,276,068.41
其中：组合 1:合并范围内关联方	1,516,100,471.64	68.09			1,516,100,471.64
组合 2:合并范围外关联方	2,000,000.00	0.09			2,000,000.00
组合 3:押金保证金备用金组合	16,104,196.77	0.72			16,104,196.77
组合 4:除以上组合外的其他各种应收及暂付款项	76,336,000.00	3.43	11,264,600.00	14.76	65,071,400.00
合计	2,226,580,841.82	100.00	407,869,419.37	18.32	1,818,711,422.45

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,097,111,484.22	100.00	5,381,000.00	0.26	2,091,730,484.22
其中：：组合 1:合并范围内关联方	1,911,806,758.32	91.16			1,911,806,758.32
组合 2:合并范围外关联方	124,219,429.70	5.92			124,219,429.70
组合 3:押金保证金备用金组合	19,749,296.20	0.94			19,749,296.20
组合 4:除以上组合外的其他各种应收及暂付款项	41,336,000.00	1.97	5,381,000.00	13.02	35,955,000.00
合计	2,097,111,484.22	100.00	5,381,000.00	0.26	2,091,730,484.22

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
石家庄东方时尚驾驶培训有限公司	281,736,639.14	206,482,654.98	73.29	关联方往来款，存在回收风险
东方时尚汽车销售服务（北京）有限公司	210,034,104.57	162,947,234.69	77.58	关联方往来款，存在回收风险
北京千种幻影科技有限公司	101,750,000.00	5,087,500.00	5.00	关联方往来款，存在回收风险
高安东方时尚驾驶培训有限公司	21,655,429.70	21,655,429.70	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
内蒙古东方时尚驾驶培训有限公司	864,000.00	432,000.00	50.00	关联方往来款，存在回收风险
合计	616,040,173.41	396,604,819.37		

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 组合 4:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	35,000,000.00	1,750,000.00	5.00
1—2 年			
2—3 年	28,862,000.00	5,772,400.00	20.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3—4 年	12,474,000.00	3,742,200.00	30.00
4—5 年			
5 年以上			
合计	76,336,000.00	11,264,600.00	

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	5,381,000.00			5,381,000.00
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	5,883,600.00		396,604,819.37	402,488,419.37
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	11,264,600.00		396,604,819.37	407,869,419.37

(1) 本期坏账准备转回或收回金额重要的
无

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
山东东方时尚驾驶培训有限公司	合并范围内关联方	473,366,092.00	1-5 年	21.26	
湖北东方时尚驾驶培训有限公司	合并范围内关联方	466,836,202.02	1-5 年	20.97	
重庆东方时尚驾驶培训有限公司	合并范围内关联方	310,980,000.00	1-5 年	13.97	

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
石家庄东方时尚驾驶培训有限公司	合并范围内关联方	281,736,639.14	1-5 年	12.65	206,482,654.98
东方时尚汽车销售服务(北京)有限公司	合并范围内关联方	210,034,104.57	1 年以内、1-2 年	9.43	162,947,234.69
合计		1,742,953,037.73		78.28	369,429,889.67

10. 涉及政府补助的其他应收款

无

11. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

12. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

无

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	1,857,570,000.00	242,454,500.00	1,615,115,500.00	1,862,670,000.00		1,862,670,000.00
对联营、合营企业投资	74,994,123.32	37,449,045.20	37,545,078.12	87,444,955.85		87,444,955.85
合计	1,932,564,123.32	279,903,545.20	1,652,660,578.12	1,950,114,955.85		1,950,114,955.85

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
北京时新汽车修理厂有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
北京百善东方时尚技术培训有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00			30,000,000.00		
云南东方时尚驾驶培训有限公司	236,150,000.00	236,150,000.00			236,150,000.00		
湖北东方时尚驾驶培训有限公司	263,000,000.00	263,000,000.00			263,000,000.00		
石家庄东方时尚驾驶员培训学校有限公司	150,000,000.00	150,000,000.00			150,000,000.00	150,000,000.00	150,000,000.00
重庆东方时尚驾驶培训有限公司	263,200,000.00	263,200,000.00			263,200,000.00		
北京京安驾驶人安全与素养研究院	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
荆州东方时尚驾驶培训有限公司	212,220,000.00	212,220,000.00			212,220,000.00		
湖南东方时尚汽车文化发展有限公司	5,100,000.00	5,100,000.00		5,100,000.00			
山东东方时尚驾驶培训有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00			200,000,000.00	77,454,500.00	77,454,500.00
苏州东方时尚驾驶学校有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
东方时尚驾驶学校晋中有限公司	150,000,000.00	150,000,000.00			150,000,000.00		
东方时尚国际航空发展有限公司	285,000,000.00	285,000,000.00			285,000,000.00		
北京市大兴区东方时尚职业技能培训学校	2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00		
东方时尚（北京）检测服务有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00			6,000,000.00		
东方时尚虚拟现实技术应用（北京）有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00			20,000,000.00		
东方时尚汽车销售服务（北京）有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00			15,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00
东方时尚科技信息（北京）有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	1,862,670,000.00	1,862,670,000.00		5,100,000.00	1,857,570,000.00	242,454,500.00	242,454,500.00

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					
内蒙古东方时尚驾驶培训有限公司	87,444,955.85			-12,546,865.45	
北京东方时尚育英机动车驾驶培训有限公司				96,032.92	
合计	87,444,955.85			-12,450,832.53	

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						
内蒙古东方时尚驾驶培训有限公司			37,449,045.20		37,449,045.20	37,449,045.20
北京东方时尚育英机动车驾驶培训有限公司					96,032.92	
合计			37,449,045.20		37,545,078.12	37,449,045.20

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	650,838,816.40	288,056,473.60	620,397,924.22	281,919,684.28
其他业务	14,705,596.73	16,260,236.27	7,055,151.11	5,421,390.91
合计	665,544,413.13	304,316,709.87	627,453,075.33	287,341,075.19

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生金额	上期发生金额
一、商品类型		
驾驶培训收入	649,926,214.51	618,653,594.09
租赁服务收入	1,203,509.19	1,394,647.59
其他收入	14,414,689.43	7,404,833.65
著作权使用收入		
合计	665,544,413.13	627,453,075.33
二、按经营地区分类		

合同分类	本期发生金额	上期发生金额
北京	652,525,545.21	627,453,075.33
广东	13,018,867.92	
合计	665,544,413.13	627,453,075.33

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	-12,450,832.53	-992,213.33
成本法核算的长期股权投资收益	180,000,000.00	9,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,097,684.10	
业绩补偿款		3,000,000.00
合计	165,451,483.37	11,007,786.67

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	3,202,384.23	
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	14,754,266.38	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项资产损失单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		

项 目	本期发生额	说明
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-592,796.77	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	17,363,853.84	
减：非经常性损益的所得税影响数	903,218.44	
非经常性损益净额	16,460,635.40	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	5,172,996.51	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	11,287,638.89	

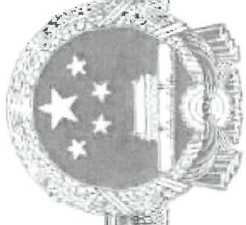
（二）净资产收益率及每股收益

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	-18.53	-0.50	-0.50
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-19.11	-0.52	-0.52

东方时尚驾驶学校股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月二十八日



营业执照

(副本)(1-1)

统一社会信用代码

911101016828529982



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 杨雄

出资额 1120万元

成立日期 2008年12月08日

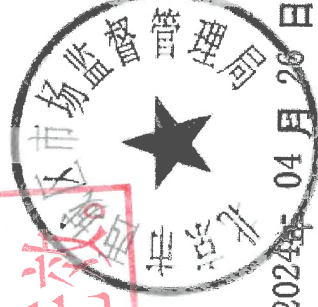
主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街31号5层519A

经营范围

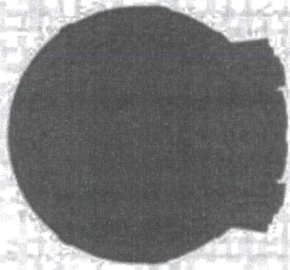
审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务、出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为2028年11月01日；依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

此件仅用于业务报告专用，复印无效

登记机关



2024年04月26日



会计师事务所

执业证书

名称：北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：杨雄

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街31号5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010041

批准执业文号：京财会许可[2022]0195号

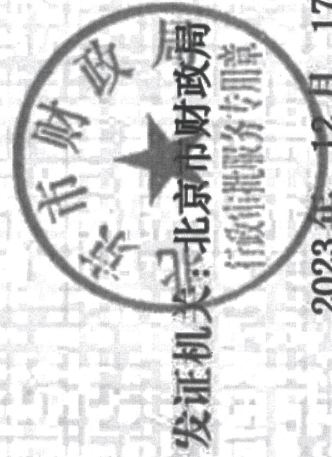
批准执业日期：2022年8月4日



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局
行政批服务专用章

2023年12月17日



中华人民共和国财政部制



证书编号: 100000011307
 批准注册协会: 中国注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 1999 09 20
 Date of Issuance

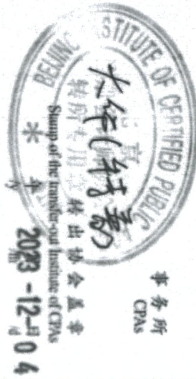
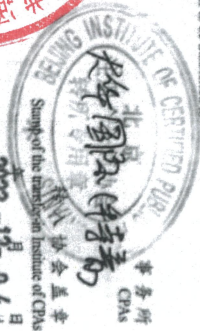
北京注册会计师协会



已注册
 继续有效一年
 for another year after



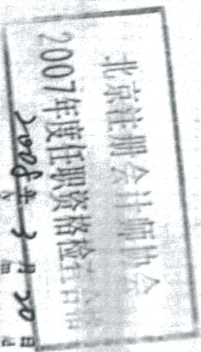
姓名: 廖家河
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1969年12月05日
 Date of birth
 工作单位: 中和正信会计师事务所
 Working unit
 身份证号码: 110105691205251
 Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调出
 Agree the holder to be transferred from

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注意事项

- 注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名: 廖家河
 证书编号: 100000011307
 This renewal.



2007年3月20日

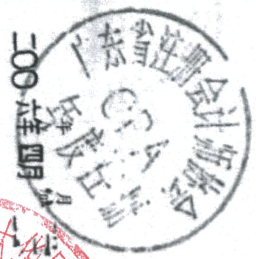


证书编号: 110001022686
 No. of Certificate
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2005年6月29日
 Date of Issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格
 This certificate is valid
 after inspection.
 冯雷的年检二维码.png



姓名: 冯雷
 Full name
 性别: 女
 Sex
 出生日期: 1972-02-24
 Date of birth
 工作单位: 北京永拓会计师事务所广州分所
 Working unit
 身份证号: 132336720224182
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

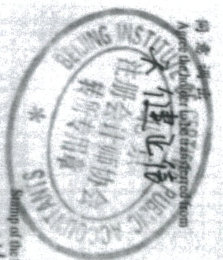
本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



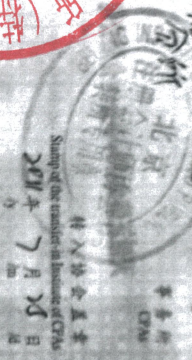
姓名: 冯雷
 证书编号: 110001022686



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA



冯雷调入
 After the holder to be registered
 北京永拓会计师事务所
 Beijing Yongtuo CPA Firm
 2011年7月25日
 Stamp of the transfer of the Institute of CPAs



注册会计师执业业务，除受托方出
 具委托书外，不得转让、涂改。
 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证
 书缴还主管注册会计师协会。
 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会
 报告，登报声明作废后，办理补发手续。

1. When practising, the CPA shall show the client this
 certificate, which shall be exclusively used by the
 holder. No transfer or signification shall be allowed.
 2. The CPA shall return the certificate to the competent
 Institute of CPAs when the CPA stops conducting
 statutory business.
 3. In case of loss, the CPA shall report to the competent
 Institute of CPAs immediately and go through the
 procedure of reissue after making an announcement of
 loss on the newspaper.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

