

上海天琥教育培训有限公司

审 计 报 告



天健会计师事务所

Pan-China Certified Public Accountants

目 录

一、审计报告·····	第 1—3 页
二、财务报表·····	第 4—11 页
(一) 合并资产负债表·····	第 4 页
(二) 母公司资产负债表·····	第 5 页
(三) 合并利润表·····	第 6 页
(四) 母公司利润表·····	第 7 页
(五) 合并现金流量表·····	第 8 页
(六) 母公司现金流量表·····	第 9 页
(七) 合并所有者权益变动表·····	第 10 页
(八) 母公司所有者权益变动表·····	第 11 页
三、财务报表附注·····	第 12—56 页



审 计 报 告

天健湘审〔2020〕1211号

上海天琥教育培训有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海天琥教育培训有限公司（以下简称天琥教育公司）财务报表，包括2019年12月31日及2020年6月30日的合并及母公司资产负债表，2019年度及2020年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了天琥教育公司2019年12月31日及2020年6月30日的合并及母公司财务状况，2019年度及2020年1-6月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于天琥教育公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

天琥教育公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务

报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估天琥教育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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

天琥教育公司治理层（以下简称治理层）负责监督天琥教育公司的财务报告过程。

四、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：

（一）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。

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

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对天琥教育公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披

露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致天琥教育公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就天琥教育公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二〇年八月二十五日

合并资产负债表

会合01表

编制单位：上海天琥教育培训有限公司

单位：人民币元

资 产	注释 号	2020年6月30日	2019年12月31日	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释 号	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	10,026,495.96	42,603,365.12	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	2	1,193,934.56	1,536,939.98	应付账款	14	6,999,603.10	4,539,872.38
应收款项融资				预收款项			27,185,889.91
预付款项	3	4,304,644.60	1,218,840.05	合同负债	15	51,791,736.92	
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	4	11,684,065.35	10,066,353.81	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	16	9,110,159.99	9,217,943.49
存货	5	1,715,692.94	974,363.64	应交税费	17	1,498,573.16	6,921,440.10
合同资产				其他应付款	18	13,477,608.15	12,448,284.42
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	6	5,115,243.80	4,513,506.70	持有待售负债			
流动资产合计		34,040,077.21	60,913,369.30	一年内到期的非流动负债			
				其他流动负债			
				流动负债合计		82,877,681.32	60,313,430.30
				非流动负债：			
				保险合同准备金			
				长期借款			
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				租赁负债			
				长期应付款			
				长期应付职工薪酬			
				预计负债			
				递延收益			
				递延所得税负债			
				其他非流动负债			
				非流动负债合计			
				负债合计		82,877,681.32	60,313,430.30
非流动资产：				所有者权益(或股东权益)：			
发放贷款和垫款				实收资本(或股本)	18	8,000,000.00	8,000,000.00
债权投资				其他权益工具			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				资本公积	20	859,593.06	761,885.22
其他权益工具投资				减：库存股			
其他非流动金融资产				其他综合收益			
投资性房地产				专项储备			
固定资产	7	26,525,071.37	26,633,169.63	盈余公积	21	4,433,326.64	4,433,326.64
在建工程				一般风险准备			
生产性生物资产				未分配利润	22	9,092,052.39	50,863,952.18
油气资产				归属于母公司所有者权益合计		22,384,972.09	64,059,164.04
使用权资产				少数股东权益			
无形资产	8	16,002,882.72	12,446,777.45	所有者权益合计		22,384,972.09	64,059,164.04
开发支出	9	966,853.14	4,200,761.22				
商誉	10	4,188,035.09	4,188,035.09				
长期待摊费用	11	16,236,448.98	15,984,623.05				
递延所得税资产	12	7,221,641.90	5,858.60				
其他非流动资产	13	81,643.00					
非流动资产合计		71,222,576.20	63,459,225.04				
资产总计		105,262,653.41	124,372,594.34	负债和所有者权益总计		105,262,653.41	124,372,594.34

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 资 产 负 债 表

会企01表

编制单位：上海天琥教育培训有限公司

单位：人民币元

资 产	注释 号	2020年6月30日	2019年12月31日	负债和所有者权益	注释 号	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		8,255,319.06	38,407,709.68	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	1	147,104.31	168,048.86	应付账款		6,199,113.43	4,212,840.38
应收款项融资				预收款项			23,557,327.87
预付款项		4,192,627.41	1,162,408.05	合同负债		42,642,887.72	
其他应收款	2	13,985,950.87	11,386,107.25	应付职工薪酬		7,935,201.96	8,507,246.09
存货		1,512,879.53	865,012.58	应交税费		1,340,566.67	6,362,969.04
合同资产				其他应付款		24,342,206.47	20,767,701.55
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		4,235,375.99	3,794,076.20	其他流动负债			
流动资产合计		32,329,257.17	55,783,362.62	流动负债合计		82,459,976.25	63,408,084.93
				非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		23,728,958.24	24,868,410.02	递延收益			
在建工程				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计			
使用权资产				负债合计		82,459,976.25	63,408,084.93
无形资产		15,730,537.28	12,155,188.03	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出		966,853.14	4,200,761.22	实收资本(或股本)		8,000,000.00	8,000,000.00
商誉		4,188,035.09	4,188,035.09	其他权益工具			
长期待摊费用		13,864,849.84	15,306,699.96	其中：优先股			
递延所得税资产		7,221,641.90	779.61	永续债			
其他非流动资产		81,643.00		资本公积		859,593.06	761,885.22
非流动资产合计		65,782,518.49	60,719,873.93	减：库存股			
资产总计		98,111,775.66	116,503,236.55	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		4,433,326.64	4,433,326.64
				未分配利润		2,358,879.71	39,899,939.76
				所有者权益合计		15,651,799.41	53,095,151.62
				负债和所有者权益总计		98,111,775.66	116,503,236.55

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

会合02表

编制单位：上海天琥教育培训有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2020年1-6月	2019年度
一、营业总收入		72,409,059.69	287,716,785.25
其中：营业收入	1	72,409,059.69	287,716,785.25
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		121,260,321.96	252,862,572.08
其中：营业成本	1	43,625,004.96	93,012,889.40
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	132,937.74	1,233,678.51
销售费用	3	46,600,511.62	96,439,412.12
管理费用	4	25,215,648.09	49,739,541.32
研发费用	5	5,335,468.44	11,587,446.09
财务费用	6	350,751.11	849,604.64
其中：利息费用			
利息收入		30,460.18	74,225.64
加：其他收益	7	616,959.66	590,741.97
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	8	-325,453.11	-87,474.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）	9		-697,456.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）	10	-8,490.21	12,648.64
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-48,568,245.93	34,672,672.43
加：营业外收入	11		0.24
减：营业外支出	12	49,414.90	64,208.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-48,617,660.83	34,608,464.17
减：所得税费用	13	-6,845,761.04	3,708,129.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-41,771,899.79	30,900,334.66
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-41,771,899.79	30,900,334.66
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-41,771,899.79	30,900,334.66
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、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变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-41,771,899.79	30,900,334.66
归属于母公司所有者的综合收益总额		-41,771,899.79	30,900,334.66
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 利 润 表

会企02表

编制单位：上海天琥教育培训有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	2020年1-6月	2019年度
一、营业收入	1	60,924,110.17	259,875,512.39
减：营业成本	1	36,932,831.34	83,101,920.39
税金及附加		79,659.82	1,112,600.41
销售费用		40,767,898.25	87,787,153.11
管理费用		22,169,954.57	46,201,167.49
研发费用	2	5,335,468.44	11,587,446.09
财务费用		283,446.26	752,524.03
其中：利息费用			
利息收入		27,060.34	69,886.19
加：其他收益		528,677.27	500,274.30
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-271,469.00	-65,399.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-697,456.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-8,490.21	12,648.64
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-44,396,430.45	29,082,767.54
加：营业外收入			0.24
减：营业外支出		49,414.90	63,908.50
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-44,445,845.35	29,018,859.28
减：所得税费用		-6,904,785.30	3,094,573.39
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-37,541,060.05	25,924,285.89
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-37,541,060.05	25,924,285.89
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-37,541,060.05	25,924,285.89
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

会合03表

编制单位：上海天琥教育培训有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2020年1-6月	2019年度
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		97,677,014.57	306,300,690.78
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		28,730.42	
收到其他与经营活动有关的现金		1,425,773.43	9,045,662.90
经营活动现金流入小计		99,131,518.42	315,346,353.68
购买商品、接受劳务支付的现金		19,005,417.15	31,137,429.32
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		51,485,891.33	122,058,363.37
支付的各项税费		5,571,650.44	9,658,954.50
支付其他与经营活动有关的现金		47,176,864.68	114,123,055.50
经营活动现金流出小计		123,239,823.60	276,977,802.69
经营活动产生的现金流量净额		-24,108,305.18	38,368,550.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,860.00	14,013.54
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		16,860.00	14,013.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,485,732.36	9,773,830.41
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,485,732.36	9,773,830.41
投资活动产生的现金流量净额		-8,468,872.36	-9,759,816.87
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-32,577,177.54	28,608,734.12
加：期初现金及现金等价物余额		42,401,224.56	13,792,490.44
六、期末现金及现金等价物余额		9,824,047.02	42,401,224.56

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

会企03表

编制单位：上海天琥教育培训有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2020年1-6月	2019年度
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		81,534,264.94	276,162,691.68
收到的税费返还		26,659.72	
收到其他与经营活动有关的现金		2,862,096.18	7,669,086.29
经营活动现金流入小计		84,423,020.84	283,831,777.97
购买商品、接受劳务支付的现金		16,834,629.08	28,616,059.34
支付给职工以及为职工支付的现金		45,595,510.04	111,635,475.03
支付的各项税费		4,319,680.29	7,529,536.34
支付其他与经营活动有关的现金		41,728,471.74	101,031,032.62
经营活动现金流出小计		108,478,291.15	248,812,103.33
经营活动产生的现金流量净额		-24,055,270.31	35,019,674.64
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,860.00	14,013.54
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		16,860.00	14,013.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,114,288.69	9,613,605.09
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,114,288.69	9,613,605.09
投资活动产生的现金流量净额		-6,097,428.69	-9,599,591.55
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-30,152,699.00	25,420,083.09
加：期初现金及现金等价物余额		38,205,569.12	12,785,486.03
六、期末现金及现金等价物余额		8,052,870.12	38,205,569.12

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：上海天鹄教育培训机构有限公司 2020年1-6月 单位：人民币元

2019年度																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						
归属于母公司所有者权益																						

法定代表人： 主管会计工作的负责人： 会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

会计年度

单位：人民币元

项 目	2020年1-6月						2019年度					
	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合计	所有者权益合计	所有者权益合计
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	8,000,000.00			761,855.22				596,475.93	16,568,082.46	27,065,413.61	27,065,413.61	27,065,413.61
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	8,000,000.00			761,855.22				596,475.93	16,568,082.46	27,065,413.61	27,065,413.61	27,065,413.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				97,707.84				105,409.29	23,371,567.30	23,569,684.33	23,569,684.33	23,569,684.33
（一）综合收益总额									23,569,684.33	23,569,684.33	23,569,684.33	23,569,684.33
（二）所有者投入和减少资本				97,707.84				165,409.29		165,409.29	165,409.29	165,409.29
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额				97,707.84				165,409.29		165,409.29	165,409.29	165,409.29
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	8,000,000.00			859,563.06				761,885.22	4,433,326.64	15,054,774.92	32,614,518.54	32,614,518.54

会计机构负责人：

主管会计工作的负责人：

法定代表人：

上海天琥教育培训有限公司

财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

上海天琥教育培训有限公司（以下简称公司或本公司）系于 2016 年 3 月 28 日在上海市杨浦区市场监督管理局登记注册，总部位于上海市。公司现持有统一社会信用代码为 91310110MA1G84665M 的营业执照，注册资本 8,000,000.00 元，法定代表人为李柏超。本公司实际控制人为长沙开元仪器股份有限公司（以下简称开元股份公司）。

本公司经营范围：教育培训：电子信息类（ui 实战课程、电商设计、工业产品设计、平面广告设计、平面设计）。【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】

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

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）和指定为以公允价值

金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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) 所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债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，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) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，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债务工具投资)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值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；

(2) 第二层次输入值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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、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或不属于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

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——合并财务报表范围内应收款项组合	合并范围内关联方[注]	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

[注]：系长沙开元仪器股份有限公司合并财务报表范围内。

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款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

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内（含，下同）	3.00
1-2 年	5.00
2-3 年	10.00
3-4 年	30.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）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）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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。

（十一）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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，按照原持有的股权投资的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。

时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

（十二）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备	平均年限法	5	5	19.00
办公设备	平均年限法	5	5	19.00

（十三）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十四）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连

费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十七）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定

本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；(3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6)

府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，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，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十二）递延所得税资产、递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十三）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当

增值税	以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,扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	6%、3%、1%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%、1.5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
杭州天琥教育科技有限公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1. 增值税优惠

(1) 根据《财政部 国家税务总局关于进一步明确全面推开营改增试点有关再保险不动产租赁和非学历教育等政策的通知》(财税〔2016〕68号)规定:“一般纳税人提供非学历教育服务,可以选择适用简易计税方法按照3%征收率计算应纳税额”。本公司下属分公司、子公司符合优惠条件的,享受此优惠政策。

(2) 根据《财政部 税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》(财政部 税务总局公告2020年第8号)规定:“对纳税人提供公共交通运输服务、生活服务,以及为居民提供必需生活物资快递收派服务取得的收入,免征增值税(公告自2020年1月1日起实施,截止日期视疫情情况另行公告)”。根据《财政部 税务总局关于支持疫情防控保供等税费政策实施期限的公告》(财政部 税务总局公告2020年第28号)规定:“《财政部 税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》(财政部 税务总局公告2020年第8号)规定的税费优惠政策执行至2020年12月31日”。教育服务属于生活服务范畴,本公司下属分公司、子公司符合优惠条件,享受此优惠政策。

(3) 根据《财政部 税务总局 关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)规定:“自2019年1月1日至2021年12月31日,对月销售额10万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税”。本公司下属分公司、子公司符合优惠条件的,享受此优惠政策。

(3) 根据《山东省财政厅 国家税务总局山东省税务局关于实施增值税小规模纳税人税费优惠政策的通知》(鲁财税〔2019〕6号)规定:“自2019年1月1日至2021年12月31日,对增值税小规模纳税人减按50%征收资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加”。本公司的分公司上海天琥教育培训有限公司济南分公司享受此政策。

(4) 根据《云南省财政厅 国家税务总局云南省税务局关于对增值税小规模纳税人减征相关税费政策的通知》(云财税〔2019〕11号)规定:“自2019年1月1日至2021年12月31日,对增值税小规模纳税人征收的资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加减按50%征收”。本公司的分公司上海天琥教育培训有限公司昆明大都分公司享受此政策。

(5) 根据《广东省财政厅 国家税务总局广东省税务局关于我省实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(粤财法〔2019〕6号)规定:“自2019年1月1日至2021年12月31日,对增值税小规模纳税人减按50%征收资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加”。本公司的分公司上海天琥教育培训有限公司惠州分公司、本公司的子公司广州天琥设计有限公司和东莞孺琥教育科技有限公司享受此政策。

(6) 根据《河南省财政厅 国家税务总局河南省税务局关于实施小微企业普惠性税收减免有关政策的通知》(豫财税政〔2019〕7号)规定:“自2019年1月1日至2021年12月31日,对我省增值税小规模纳税人按50%的税额幅度减征资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加”。本公司的分公司上海天琥教育培训有限公司洛阳分公司受此政策。

五、企业合并、合并财务报表范围及在其他主体中的权益

(一) 控制的重要子公司

子公司全称	业务性质	注册资本	经营范围
1. 通过设立或投资等方式取得			
广州云琥教育科技有限公司	教育培训	100万元	网络技术的研究、开发;计算机技术开发、技术服务;多媒体设计服务;动漫及衍生产品设计服务;美术图案设计服务;游戏软件设计制作;室内装饰设计服务;教育咨询服务;职业技能培训(不包括需要取得许可审批

			准);从事语言能力、艺术、体育、科技等培训的营利性民办培训服务机构(除面向中小学生开展的学科类、语言类文化教育培训);技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;专业设计服务;平面设计;工业设计服务;软件开发;摄像及视频制作服务;咨询策划服务;信息技术咨询服务;办公服务
南昌贤琥教育科技有限公司	教育培训	100万元	住宅室内装饰装修(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)一般项目:软件开发,信息技术咨询服务,平面设计,专业设计服务,广告设计、代理,图文设计制作,工业设计服务,文艺创作,教育咨询服务(不含涉许可审批的教育培训活动)
宁波天琥教育科技有限公司	教育培训	100万元	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;教育咨询服务(不含涉许可审批的教育培训活动);图文设计制作;专业设计服务;平面设计;广告设计、代理;集成电路设计;工业设计服务;信息技术咨询服务;网络技术服务;从事艺术培训的营利性民办培训机构(除面向中小学生开展的学科类、语言类文化教育培训)
2. 同一控制下合并取得			
太原天琥教育科技有限公司	教育培训	10万元	教育软件的研发;组织文化艺术交流活动;计算机软件的技术开发、技术推广、技术咨询
西安琥行天下教育科技有限公司	教育培训	50万元	教育软件、软件设计领域内的技术研发、技术咨询、技术服务、技术转让、技术推广;教育用品、教学设备的研发、销售和安装;企业内部员工培训;互联网信息服务;文化艺术交流活动组织;广告设计、计算机平面设计、室内外装饰装修设计;网站建设工程的设计施工;网页设计制作
石家庄天琥教育科技有限公司	教育培训	10万元	计算机软硬件的技术开发、技术推广及技术咨询,组织文化艺术交流活动,平面广告设计,平面设计,室内装饰设计,网页设计与制作

(续上表)

子公司全称	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)
1. 通过设立或投资等方式取得				
广州云琥教育科技有限公司			100.00	100.00
广州天琥设计有限公司			100.00	100.00
成都琥行天下教育科技有限公司			100.00	100.00
杭州天琥教育科技有限公司			100.00	100.00
宜昌市晨琥设计培训有限公司			100.00	80.00
东莞孺琥教育科技有限公司			100.00	80.00

办妥工商设立登记手续，并取得统一社会信用代码为 91320311MA21KT1B62 的营业执照。该公司注册资本 100.00 万元，公司认缴出资 80.00 元，占其注册资本的 80.00%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至 2020 年 6 月 30 日，该公司的实缴金额为 0 万元，运营资金全部由公司负担，故按 100.00%并表。

6. 本期公司与程国庆共同出资设立无锡天琥科技培训有限公司，于 2020 年 6 月 1 日办妥工商设立登记手续，并取得统一社会信用代码为 91320213MA21LPUA7H 的营业执照。该公司注册资本 100.00 万元，公司认缴出资 80.00 元，占其注册资本的 80.00%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至 2020 年 6 月 30 日，该公司的实缴金额为 0 万元，运营资金全部由公司负担，故按 100.00%并表。

7. 本期公司与徐翔共同出资设立南昌贤琥教育科技有限公司，于 2020 年 6 月 15 日办妥工商设立登记手续，并取得统一社会信用代码为 91360125MA398LKU4C 的营业执照。该公司注册资本 100.00 万元，公司认缴出资 80.00 元，占其注册资本的 80.00%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至 2020 年 6 月 30 日，该公司的实缴金额为 0 万元，运营资金全部由公司负担，故按 100.00%并表。

8. 本期公司与李刚共同出资设立宁波天琥教育科技有限公司，于 2020 年 6 月 18 日办妥工商设立登记手续，并取得统一社会信用代码为 91330203MA2H6E4B21 的营业执照。该公司注册资本 100.00 万元，公司认缴出资 80.00 元，占其注册资本的 80.00%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至 2020 年 6 月 30 日，该公司的实缴金额为 0 万元，运营资金全部由公司负担，故按 100.00%并表。

（三）本期新纳入合并范围的主体

名 称	期末净资产	本期净利润
杭州天琥教育科技有限公司	69,445.35	69,445.35
宜昌市晨琥设计培训有限公司	-211,857.93	-211,857.93
东莞孺琥教育科技有限公司	-256,534.55	-256,534.55
西安琥踞天下教育科技有限公司	-246,247.23	-246,247.23
徐州元琥教育科技有限公司	-178,980.70	-178,980.70
无锡天琥科技培训有限公司	-453,091.85	-453,091.85
南昌贤琥教育科技有限公司	-112,885.81	-112,885.81
宁波天琥教育科技有限公司	-32,152.60	-32,152.60

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	120,662.50	3,619.88	3.00
1-2 年	744,486.25	37,224.31	5.00
2-3 年	410,700.00	41,070.00	10.00
小 计	1,275,848.75	81,914.19	6.42

(续上表)

账 龄	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,182,242.25	35,467.27	3.00
1-2 年	410,700.00	20,535.00	5.00
小 计	1,592,942.25	56,002.27	3.52

(2) 期末无应收持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位和其他关联方款项。

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1 年以内	4,296,906.47	99.82		4,296,906.47
1-2 年	7,738.13	0.18		7,738.13
合 计	4,304,644.60	100.00		4,304,644.60

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1 年以内	1,093,110.05	89.68		1,093,110.05
1-2 年	125,730.00	10.32		125,730.00
合 计	1,218,840.05	100.00		1,218,840.05

(2) 期末无预付持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位和其他关联方款项。

3-4 年	125,023.80	37,507.15	30.00
4-5 年	392,649.10	196,324.55	50.00
小 计	11,406,413.84	753,042.00	6.60

(续上表)

组合名称	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	9,490,058.87	453,500.81	4.78
其中: 1 年以内	6,517,053.48	195,511.60	3.00
1-2 年	2,380,484.99	119,024.25	5.00
2-3 年	193,955.80	19,395.58	10.00
3-4 年	398,564.60	119,569.38	30.00
小 计	9,490,058.87	453,500.81	4.78

(2) 应收关联方款项

关联方名称	款项性质	期末数	期初数
广州牵引力教育科技有限公司	关联往来款	1,029,795.75	1,029,795.75
长沙开元仪器股份有限公司	关联往来款	897.76	
小 计		1,030,693.51	1,029,795.75

5. 存货

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,715,692.94		1,715,692.94
合 计	1,715,692.94		1,715,692.94

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	974,363.64		974,363.64
合 计	974,363.64		974,363.64

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件	19,399,499.46	5,731,053.93		25,130,553.39
非专利技术	523,708.97			523,708.97
商标著作权	461,760.00			461,760.00
小 计	20,384,968.43	5,731,053.93		26,116,022.36

累计摊销

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件	7,237,291.43	2,156,784.68		9,394,076.11
非专利技术	523,708.97			523,708.97
商标著作权	177,190.58	18,163.98		195,354.56
小 计	7,938,190.98	2,174,948.66		10,113,139.64

账面价值

项 目	期初数	期末数
软件	12,162,208.03	15,736,477.28
非专利技术		
商标著作权	284,569.42	266,405.44
合 计	12,446,777.45	16,002,882.72

9. 开发支出

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			计入当期损益	确认为无形资产	
VR 施工展示系统 V1.0	2,250,422.19	744,573.90		2,994,996.09	
三维五段学习方法平台 V1.0	1,197,282.77	348,886.50		1,546,169.27	
云琥在线 APP	753,056.26	436,832.31		1,189,888.57	
AI 辅导教学系统 V2.0		487,008.88			487,008.88
电商模拟测试平台 V1.0		479,844.26			479,844.26

预付装修款	81,643.00	
合 计	81,643.00	

14. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
学历成分款	4,221,700.66	4,360,956.86
装修款	1,131,132.44	
设备款	1,644,160.00	
其他	2,610.00	178,915.52
合 计	6,999,603.10	4,539,872.38

(2) 应付关联方款项

期末无应付持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位和其他关联方款项。

15. 合同负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收培训费	51,570,052.12	27,060,505.51
预收设计费	221,684.80	125,384.40
合 计	51,791,736.92	27,185,889.91

(2) 合同负债——关联方

关联方名称	期末数	期初数
上海恒企教育培训有限公司	25,600.00	25,600.00
小 计	25,600.00	25,600.00

[注]：调整期初数影响详见本财务报表附注三(二十四)之说明。

16. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
关联方往来款	10,343,639.14	11,160,289.14
预提费用	2,117,763.43	796,590.20
其他	1,016,205.58	491,405.08
小 计	13,477,608.15	12,448,284.42

(2) 应付关联方款项

关联方名称	期末数	期初数
上海恒企教育培训有限公司	10,343,639.14	11,160,289.14
小 计	10,343,639.14	11,160,289.14

19. 实收资本

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
上海恒企教育培训有限公司	4,480,000.00			4,480,000.00
广州安姆贝尔投资管理合伙企业（有限合伙）	1,440,000.00			1,440,000.00
广州飞琥投资管理合伙企业（有限合伙）	1,120,000.00			1,120,000.00
李柏超	960,000.00			960,000.00
合 计	8,000,000.00			8,000,000.00

20. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其他资本公积	761,885.22	97,707.84		859,593.06
合 计	761,885.22	97,707.84		859,593.06

(2) 资本公积本期增减原因及依据说明

本期资本公积-其他资本公积本期增加 97,707.84 元系公司部分骨干人员被纳入本公司最终控制方开元股份公司股权激励，获得开元股份限制性股票授予而形成的权益。

教育费附加	50,790.57	444,398.05
印花税	1,344.50	10,817.30
残疾人就业保障金	3,955.69	138,405.37
其他	7,016.95	19,843.98
合 计	132,937.74	1,233,678.51

3. 销售费用

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度
职工薪酬	14,734,330.51	38,936,338.58
折旧及摊销费	358,292.02	683,235.08
广告宣传费	31,507,722.46	56,819,443.46
其他	166.63	395.00
合 计	46,600,511.62	96,439,412.12

4. 管理费用

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度
职工薪酬	11,075,431.77	26,902,637.99
折旧及摊销费	1,652,426.81	3,589,456.46
办公费	4,880,033.90	4,492,708.81
租赁及场地费	4,751,662.51	9,351,491.55
差旅费	501,216.20	2,084,632.14
业务招待费	91,303.22	155,084.12
通讯费	723,809.57	1,186,370.66
中介费	1,058,749.59	1,091,133.07
其他	481,014.52	886,026.52
合 计	25,215,648.09	49,739,541.32

5. 研发费用

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度
-----	--------------	---------

固定资产处置收益	-8,490.21	12,648.64
合 计	-8,490.21	12,648.64

11. 营业外收入

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度
其他		0.24
合 计		0.24

12. 营业外支出

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度
非流动资产毁损报废损失	48,661.74	289.70
罚款支出	753.16	57,992.32
其他		5,926.48
合 计	49,414.90	64,208.50

13. 所得税费用

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度
当期所得税费用	375,099.76	3,473,759.66
递延所得税费用	-7,220,860.80	234,369.85
合 计	-6,845,761.04	3,708,129.51

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年 1-6 月	2019 年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-41,771,899.79	30,900,334.66
加: 资产减值准备	325,453.11	784,931.35
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,875,214.71	7,305,025.01
无形资产摊销	2,174,948.66	3,589,716.18

可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	9,824,047.02	42,401,224.56
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

不属于现金及现金等价物的货币资金情况的说明：

期末其他货币资金中包括缴存的教育资质保证金 202,448.94 元。

(四) 政府补助

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说明
增值税及其附加税减免	436,710.75	其他收益	
稳岗补贴及其他	169,248.91	其他收益	
中小企业发展专项资金	11,000.00	其他收益	
小 计	616,959.66		

七、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

关联方名称	与本公司的关系
广州牵引力教育科技有限公司	受同一最终控制方控制
上海恒企教育培训有限公司	本公司的母公司
长沙开元仪器股份有限公司	本公司的实际控制人

(二) 其他说明

关联方未结算项目金额详见本财务报表相关项目注释。

八、母公司利润表项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

	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	209,828.02	1.41	209,828.02	100.00	
按组合计提坏账准备	14,695,181.71	98.59	709,230.84	4.83	13,985,950.87
合 计	14,905,009.73	100.00	919,058.86	6.17	13,985,950.87

(续上表)

种 类	期初数				
	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	209,828.02	1.74	209,828.02	100.00	
按组合计提坏账准备	11,824,247.77	98.26	438,140.52	3.71	11,386,107.25
合 计	12,034,075.79	100.00	647,968.54	5.38	11,386,107.25

2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
钟艳艳	209,828.02	209,828.02	100.00	预计无法收回
小 计	209,828.02	209,828.02	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方组合	4,168,447.74		
账龄组合	10,526,733.97	709,230.84	6.74
其中: 1年以内	5,404,825.01	162,144.75	3.00
1-2年	2,815,384.30	140,769.22	5.00
2-3年	1,820,851.76	182,085.18	10.00
3-4年	93,023.80	27,907.14	30.00
4-5年	392,649.10	196,324.55	50.00
小 计	14,695,181.71	709,230.84	4.83

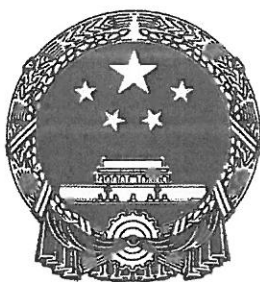
(续上表)

组合名称	期初数
------	-----

合 计	5,335,468.44	11,587,446.09
-----	--------------	---------------

上海天琥教育培训有限公司

二〇二〇年八月二十五日



营业执照

副本编号: 1 - 1

(副本) 统一社会信用代码 91430102584943685L

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所

类型 特殊普通合伙企业分支机构

营业场所 湖南省长沙市天心区芙蓉中路二段198号新世纪大厦19楼

负责人 曹国强

成立日期 2011年11月16日

营业期限

经营范围 审计企业会计报表、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;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询;法律、法规规定的其他业务。
(涉及许可审批的经营项目,凭许可证或审批文件方可经营)



登记机关

2016



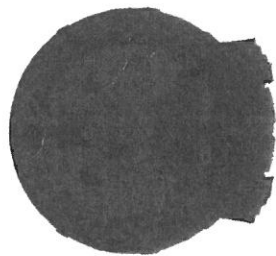
年 月 日

<http://gsxt.hnarc.gov.cn>

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: 5000989



说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

会计师事务所分所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所

负责人: 曹国强

经营场所: 湖南省长沙市芙蓉中路二段198号新世纪大厦19层

分所执业证书编号: 3300000014302

批准执业文号: 湘财会函[2011]24号

批准执业日期: 2011年10月28日

发证机关:

二〇一八年十一月五日

中华人民共和国财政部制

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.



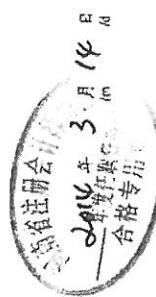
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名 李永利
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1967-01-29
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所
Working unit
身份证号码 430104670129253
Identity card No.



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



证书编号：430100020025
No. of Certificate

批准注册协会：湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1995年5月14日
Date of Issuance

1995年5月14日

年度检验登记

Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日



本证书有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



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

同意调入

Agree the holder to be transferred from

湖南立信会计师事务所有限公司
Hunan Lixin Accounting Firm Co., Ltd.

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2010年7月12日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所有限公司
Tianjian Accounting Firm Co., Ltd.

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2010年7月21日

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

同意调入

Agree the holder to be transferred from

湖南开元元分所
Hunan Kaiyuan Yuan Fen Suo

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2011年10月10日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Tianjian Accounting Firm Co., Ltd. (Special General Partnership) Hunan Branch

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2011年12月05日



姓名 湛丹
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1982-01-29
Date of birth
工作单位 湖南中信高新有限责任会计师事务所
Working unit
身份证号码 430203198201290267
Identity card No.



年度检验合格
Annual Renewal Registration

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

