

上海天琥教育培训有限公司

2022年度审计报告

众环闽审字(2023)01070号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
所有者权益变动表	11
财务报表附注	13



审计报告

众环闽审字(2023)01070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2022年12月31日的合并及公司资产负债表,2022年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司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2022年12月31日合并及公司的财务状况以及2022年度合并及公司的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,为发表保留意见提供了基础。

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,除非管理层计划清算天琥教育公司、终止运



营或别无其他现实的选择。

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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·福建

中国注册会计师：

苏同生

中国注册会计师：

林康

2023年4月24日



合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：上海天琥教育培训有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,440,425.16	1,887,721.96
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	7,715,113.48	915,528.18
应收款项融资			
预付款项	六、3		3,344,874.24
其他应收款	六、4	5,669,856.82	8,801,187.55
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、5	391,136.93	530,590.35
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、6	18,076,419.54	
其他流动资产	六、7	754,118.33	1,081,237.71
流动资产合计		34,047,070.26	16,561,139.99
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、8	27,552,392.47	
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	12,018,766.83	21,215,705.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10		66,744,796.73
无形资产	六、11	7,223,570.79	11,064,631.94
开发支出	六、12		
商誉	六、13		1,748,407.29
长期待摊费用	六、14		7,482,831.47
递延所得税资产	六、15	24,165,532.54	23,044,662.72
其他非流动资产	六、16		175,831.17
非流动资产合计		70,960,262.63	131,476,867.29
资产总计		105,007,332.89	148,038,007.28

公司负责人：江胜

主管会计工作负责人：黄春媚

会计机构负责人：江燕婷



本报告书共67页第1页

黄春媚

江燕婷



合并资产负债表 (续)

2022年12月31日

编制单位: 上海天琥教育培训有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、17	8,710,005.44	10,070,523.12
预收款项			
合同负债	六、18	80,232,336.21	111,984,873.05
应付职工薪酬	六、19	7,061,282.12	13,324,313.61
应交税费	六、20	3,841,108.26	2,289,505.81
其他应付款	六、21	74,610,698.75	19,535,850.93
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、22		31,080,608.78
其他流动负债	六、23	1,350,056.10	1,730,819.16
流动负债合计		175,805,486.88	190,016,494.46
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、24		36,487,090.23
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			36,487,090.23
负债合计		175,805,486.88	226,503,584.69
股东权益:			
实收资本	六、25	8,000,000.00	8,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、26	104,016.09	285,576.40
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、27	4,433,326.64	4,433,326.64
未分配利润	六、28	-83,335,496.72	-91,184,480.45
归属于母公司股东权益合计		-70,798,153.99	-78,465,577.41
少数股东权益			
股东权益合计		-70,798,153.99	-78,465,577.41
负债和股东权益总计		105,007,332.89	148,038,007.28

公司负责人: 江胜

主管会计工作负责人: 黄春娟

会计机构负责人: 江燕婷



黄春娟

江燕婷

本报告书共67页第2页



合并利润表

2022年1-12月

编制单位：上海天琥教育培训有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		120,751,667.01	231,290,858.44
其中：营业收入	六、29	120,751,667.01	231,290,858.44
二、营业总成本		158,484,135.99	333,697,971.58
其中：营业成本	六、29	69,672,586.84	126,104,795.19
税金及附加	六、30	400,578.41	579,090.88
销售费用	六、31	50,567,894.76	129,227,925.52
管理费用	六、32	28,190,159.40	55,684,659.18
研发费用	六、33	8,307,341.44	15,906,817.32
财务费用	六、34	1,345,575.14	6,194,683.49
其中：利息费用			
利息收入	六、34	935,625.23	16,024.11
加：其他收益	六、35	1,167,295.56	242,095.80
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）	六、36	-1,727,666.04	-376,764.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	-1,748,407.29	-651,424.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、38	3,074,264.37	77,748.13
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-36,966,982.38	-103,115,457.93
加：营业外收入	六、39	46,035,045.22	143.92
减：营业外支出	六、40	2,214,967.61	3,577,367.29
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,853,095.23	-106,692,681.30
减：所得税费用	六、41	-995,888.50	-14,193,252.73
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,848,983.73	-92,499,428.57
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,848,983.73	-92,499,428.57
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		7,848,983.73	-92,499,428.57
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			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		7,848,983.73	-92,499,428.57
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		7,848,983.73	-92,499,428.57
（二）归属于少数股东的综合收益总额			

公司负责人：江胜

主管会计工作负责人：黄春媚

会计机构负责人：江燕婷



黄春媚

江燕婷

本报告书共67页第3页



合并现金流量表

2022年1-12月

编制单位：上海天瓯教育培训有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021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		88,174,607.50	291,860,655.95
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		85,588,558.52	7,206,742.07
经营活动现金流入小计		173,763,166.02	299,067,398.02
购买商品、接受劳务支付的现金		15,610,639.33	4,930,223.13
支付给职工以及为职工支付的现金		76,193,839.50	154,002,926.63
支付的各项税费		2,320,730.31	4,647,686.59
支付其他与经营活动有关的现金		66,645,382.38	98,709,712.45
经营活动现金流出小计		160,770,591.52	262,290,548.80
经营活动产生的现金流量净额	六、42	12,992,574.50	36,776,849.22
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		467,735.00	153,146.82
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		467,735.00	153,146.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		124,256.93	7,523,102.54
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		124,256.93	7,523,102.54
投资活动产生的现金流量净额		343,478.07	-7,369,955.72
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		35,690.87	
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		14,700,481.44	36,469,405.69
筹资活动现金流出小计		14,736,172.31	36,469,405.69
筹资活动产生的现金流量净额		-14,736,172.31	-36,469,405.69
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	六、42	-1,400,119.74	-7,062,512.19
加：期初现金及现金等价物余额	六、42	1,682,846.75	8,745,358.94
六、期末现金及现金等价物余额	六、42	282,727.01	1,682,846.75

公司负责人：江胜

主管会计工作负责人：黄春娟

会计机构负责人：江燕婷



黄春娟

江燕婷

本报告书共67页第4页



合并所有者权益变动表 (续)

2022年1-12月

编制单位: 上海奕球教育培训有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	2021年度													
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	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	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	8,000,000.00								4,433,326.64	1,314,948.12		13,748,274.76		13,748,274.76
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	8,000,000.00								4,433,326.64	1,314,948.12		13,748,274.76		13,748,274.76
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					285,576.40				4,433,326.64	1,314,948.12		13,748,274.76		13,748,274.76
(一) 综合收益总额														
(二) 所有者投入和减少资本					285,576.40									
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														
4、其他														
(三) 利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对所有者分配的分配														
4、其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本 (或股本)														
2、盈余公积转增资本 (或股本)														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
(五) 专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	8,000,000.00				285,576.40				4,433,326.64	-91,184,480.45		-78,465,577.41		-78,465,577.41

公司负责人: 江胜

主管会计工作负责人: 黄春媚

会计机构负责人: 江燕婷



黄春媚

江燕婷



资产负债表

2022年12月31日

编制单位：上海天琥教育培训有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,335,792.25	1,349,814.84
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	7,715,006.49	497,478.30
应收款项融资			
预付款项			3,301,161.17
其他应收款	十二、2	14,823,089.09	14,742,724.02
其中：应收利息			
应收股利			
存货		391,136.93	530,590.35
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		13,502,258.03	
其他流动资产		731,681.28	893,311.87
流动资产合计		38,498,964.07	21,315,080.55
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		20,621,693.58	
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		8,079,564.74	15,335,620.06
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			46,031,154.07
无形资产		7,047,445.25	10,850,018.44
开发支出			
商誉			1,748,407.29
长期待摊费用			4,392,342.49
递延所得税资产		24,165,532.54	23,044,662.72
其他非流动资产			175,831.17
非流动资产合计		59,914,236.11	101,578,036.24
资产总计		98,413,200.18	122,893,116.79

公司负责人：江胜

主管会计工作负责人：黄春媚

会计机构负责人：江燕婷



本报告书共67页第7页

黄春媚

江燕婷



资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：上海天琥教育培训有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,053,823.63	8,585,282.77
预收款项			
合同负债		58,738,524.14	81,399,457.65
应付职工薪酬		6,335,834.06	10,634,412.25
应交税费		3,274,589.63	1,866,840.69
其他应付款		94,193,912.52	41,351,324.38
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			22,890,959.40
其他流动负债		1,103,589.30	1,164,119.70
流动负债合计		170,700,273.28	167,892,396.84
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			24,258,593.64
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			24,258,593.64
负债合计		170,700,273.28	192,150,990.48
股东权益：			
实收资本		8,000,000.00	8,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		104,016.09	285,576.40
减：库存股			
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		-84,824,415.83	-81,976,776.73
股东权益合计		-72,287,073.10	-69,257,873.69
负债和股东权益总计		98,413,200.18	122,893,116.79

公司负责人：江胜

主管会计工作负责人：黄春娟

会计机构负责人：江燕婷



本报告书共67页第8页

黄春娟

江燕婷



利润表

2022年1-12月

编制单位：上海天琥教育培训有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十二、3	88,168,036.54	168,902,162.90
减：营业成本	十二、3	49,973,255.42	94,286,364.24
税金及附加		336,367.90	408,314.27
销售费用		38,617,786.31	93,809,789.90
管理费用		23,299,485.63	45,999,841.08
研发费用		8,307,341.44	15,906,817.32
财务费用		984,858.63	4,580,233.98
其中：利息费用			
利息收入		691,801.82	13,408.79
加：其他收益		906,205.85	215,405.41
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）		-989,318.96	-318,077.94
资产减值损失（损失以“—”号填列）		-1,748,407.29	-651,424.68
资产处置收益（损失以“—”号填列）		2,316,459.71	114,202.73
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		-32,866,119.48	-86,729,095.37
加：营业外收入		35,090,582.84	7.92
减：营业外支出		2,129,942.92	3,419,355.62
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		94,520.44	-90,148,443.07
减：所得税费用		-1,102,703.53	-14,193,252.73
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		1,197,223.97	-75,955,190.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		1,197,223.97	-75,955,190.34
（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		1,197,223.97	-75,955,190.34

公司负责人：江胜

主管会计工作负责人：黄春媚

会计机构负责人：江燕婷



本报告书共67页第9页

黄春媚

江燕婷



现金流量表

2022年1-12月

编制单位：上海天琥教育培训有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021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		61,040,955.14	210,192,747.98
收到的税费返还			-
收到其他与经营活动有关的现金		67,279,651.62	12,477,070.82
经营活动现金流入小计		128,320,606.76	222,669,818.80
购买商品、接受劳务支付的现金		32,376,878.04	893,734.90
支付给职工以及为职工支付的现金		37,188,339.20	118,918,926.53
支付的各项税费		1,602,516.13	3,369,668.12
支付其他与经营活动有关的现金		46,381,137.04	73,400,715.08
经营活动现金流出小计		117,548,870.41	196,583,044.63
经营活动产生的现金流量净额		10,771,736.35	26,086,774.17
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		383,015.00	123,126.82
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		383,015.00	123,126.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		120,932.00	3,613,015.04
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		120,932.00	3,613,015.04
投资活动产生的现金流量净额		262,083.00	-3,489,888.22
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		7,366.44	
支付其他与筹资活动有关的现金		11,993,298.44	28,748,752.61
筹资活动现金流出小计		12,000,664.88	28,748,752.61
筹资活动产生的现金流量净额		-12,000,664.88	-28,748,752.61
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			
		-966,845.53	-6,151,866.66
加：期初现金及现金等价物余额		1,145,439.63	7,297,306.29
六、期末现金及现金等价物余额			
		178,594.10	1,145,439.63

公司负责人：江胜

主管会计工作负责人：黄春媚

会计机构负责人：江燕婷



本报告书共67页第10页

黄春媚

江燕婷



所有者权益变动表

2022年1-12月

编制单位：上海天琥教育咨询有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度		实收资本	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
	优先股	永续债		其他								
一、上年年末余额	8,000,000.00				285,576.40					4,433,326.64	-81,976,776.73	-69,257,873.69
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	8,000,000.00				285,576.40					4,433,326.64	-81,976,776.73	-69,257,873.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-181,560.31						-2,847,639.10	-3,029,199.41
（一）综合收益总额					-181,560.31						1,197,223.97	1,197,223.97
（二）所有者投入和减少资本												
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												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对所有者的分配												
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				104,016.09					4,433,326.64	-4,044,863.07	-4,044,863.07

公司负责人：江胜

主管会计工作负责人：黄春翔

会计机构负责人：江胜





上海天琥教育培训有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

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, 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开元教育科技集团股份有限公司(以下简称开元教育公司)。

本公司经营范围: 中等及中等以下非学历业余教育(职技类)。(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)

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 24 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2014 年修订)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估, 未发现影响本公司持续经营能力的事项, 本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对金融工具减值、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23“收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、28“重要会计政策、会计估计的变更”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

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

本附注四、10“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、10“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、10“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期

限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

平。

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构

等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

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

8、金融资产减值

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

(1) 减值准备的确认方法

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

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

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

括前瞻性信息。

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以账龄特征划分为若干应收票据组合

② 应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
合并财务报表范围内应收款项组合	本组合为本公司合并范围内关联方。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合同资产：	
账龄组合	本组合以合同资产的账龄作为信用风险特征。

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
合并财务报表范围内应收款项组合	本组合为本公司合并范围内关联方。
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。

④长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以长期应收款的账龄作为信用风险特征。
其他低风险组合	本组合为应收学校学历款组合。

9、存货

(1) 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的教辅材料、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

库存商品、教辅材料发出时采用先进先出法。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的,长期股权投资成本为按照《企业会计准则第

22 号——《金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

③ 收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

11、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	5	0-5	19.00-20.00
电子设备	年限平均法	5	0-5	19.00-20.00
办公设备	年限平均法	5	0-5	19.00-20.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

12、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

13、借款费用

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

销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

14、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、27“租赁”。

15、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50	年限平均法
专利及商标著作权	10	年限平均法

项 目	使用寿命	摊销方法
非专利技术	5	年限平均法
软件	5	年限平均法
合同权益	5	年限平均法

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

16、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括租入固定资产装修费、土地使用权经营权。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

17、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、合同负债

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

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

其中：

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

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

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

20、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、27“租赁”。

21、预计负债

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

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

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

22、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。

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。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本

公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果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。

23、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；③公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，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其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入计量原则

①公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

③合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

(3) 收入确认的具体方法

公司属教育行业，依据公司自身的经营模式，收入确认的具体方法如下：

公司提供的教育培训服务属于在某一时段内履行的履约义务，按照合同约定的报读课程类型收取学费，按预计不会退费金额在为学员提供服务的期间内按履约进度确认收入。

公司提供的学历中介服务属于在某一时点履行的履约义务，按照合同约定的收款期限及约定的分成比例或返佣比例，在学员确认录取状态时按公允价值确认收入金额；将应收取中介款作为长期应收款的入账价值，其差额作为未确认的融资收益。公司采用实际利率法对未确认的融资收益，在合同约定收款期间内摊销，计入当期损益。

天琥教育公司改制后，按校区改制合同，属于在某一时点履行的履约义务，每月按应收定额加盟费确认收入。

24、合同成本

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者

身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

27、租赁

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

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋租赁。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、11 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计

入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

28、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①《企业会计准则解释第 15 号》第一条和第三条

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（以下简称“解释 15 号”）。根据解释 15 号：

A、本公司将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规

定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，自 2022 年 1 月 1 日起实施。执行该会计政策未对本公司 2022 年度财务报表产生重大影响，也无需调整本公司以前年度财务报表。

B、本公司在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行合同的增量成本（直接人工、直接材料等），还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等），自 2022 年 1 月 1 日起实施。执行该会计政策未对本公司 2022 年度财务报表产生重大影响，也无需调整本公司以前年度财务报表。

②《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：

A、本公司作为分类为权益工具的金融工具的发行方，如对此类金融工具确认的相关股利支出按照税收政策规定在企业所得税税前扣除的，则本公司在确认应付股利时，对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目，自 2022 年 1 月 1 日起实施。执行该会计政策未对本公司 2022 年度财务报表产生重大影响，也无需调整本公司以前年度财务报表。

B、对于修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的（含修改发生在等待期结束后的情形），本公司在修改日按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益，自 2022 年 1 月 1 日起实施。执行该会计政策未对本公司 2022 年度财务报表产生重大影响，也无需调整本公司以前年度财务报表。

③其他会计政策变更

本公司报告期内未发生其他重大会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本公司报告期内未发生重大会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
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	13%、6%、3%、1%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
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%
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%

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
上海天琥教育培训有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	20%

2、税收优惠及批文

(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。”天琥教育公司提供非学历教育服务，可以选择适用简易计税方法按照3%的税率计算应纳税额。

②根据《关于小规模纳税人免征增值税征管问题的公告》（国家税务总局公告2021年第5号）规定：自2021年4月1日起，“小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过15万元（以1个季度为1个纳税期的，季度销售额未超过45万元，下同）的，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《财政部 税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》（财政部 税务总局公告2022年第15号）规定：自2022年4月1日至2022年12月31日，增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，免征增值税。本公司下属分公司、子公司符合优惠条件的，2022年4月1日起享受此优惠政策。

④根据《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告2020年第13号）规定：“自2020年3月1日至5月31日，对湖北省增值税小规模纳税人，适用3%征收率的应税销售收入，免征增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，暂停

预缴增值税。除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。”根据《财政部 税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》（财政部 税务总局公告2022年第15号），执行期限延长至2022年3月31日。”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）企业所得税优惠

①2021年12月23日，天琥教育公司通过高新技术企业认定，并取得了编号为GR202131005812的高新技术企业证书，2021-2023年度享受15%的企业所得税优惠税率。

②根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第13号）规定：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，执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。

③根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第12号）规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《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）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税，执行期限为2021年1月1日至2022年12月31日。本公司符合减免条件的下属分公司、子公司享受此政策。

④根据《财政部 税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》（财税〔2018〕76号）规定：“自2018年1月1日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格（以下统称资格）的企业，其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由5年延长至10年。”本公司符合减免条件的下属分公司、子公司享受此政策。

⑤根据《财政部 税务总局 科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部 税务总局 科技部公告2022年第28号）规定：“现行适用研发费用税前加计扣除比例75%的企业，在2022年10月1日至2022年12月31日期间，税前加计扣除比例提高至100%。”天琥教育享受该政策。

（3）其他税收优惠

①根据《财政部 国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税〔2016〕12号）规定：“将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围，由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过3万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过9万元）的缴纳

义务人，扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过10万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过30万元）的缴纳义务人。”本公司符合减免条件的下属分公司、子公司享受此政策。

②根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第10号）规定：由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、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。该通知执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日，本公司符合减免条件的下属分公司、子公司享受该政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2021 年 12 月 31 日，“年末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本年”指 2022 年度，“上年”指 2021 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	1,350.00	
银行存款	1,232,920.15	1,606,131.32
其他货币资金	206,155.01	281,590.64
合 计	1,440,425.16	1,887,721.96

注：银行存款中使用受限的资金为 954,322.94 元，其中账户要求最低账户余额 1,500.00 元，以及因涉诉法院冻结银行存款额度 952,822.94 元。其他货币资金中使用受限的资金为 203,375.21 元，其中因涉诉法院冻结金额为 203,375.21 元。

2、应收账款

①应收账款按账龄结构列示

账 龄	年末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	

账 龄	年末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	7,555,807.76	94.83	225,873.98	338,834.00	34.54	10,165.02
1 至 2 年	313,640.00	3.94	15,682.00	195,638.00	19.95	9,781.90
2 至 3 年	96,913.00	1.22	9,691.30	445,559.00	45.43	44,555.90
3 年以上	825.00	0.01	825.00	825.00	0.08	825.00
合 计	7,967,185.76	100.00	252,072.28	980,856.00	100.00	65,327.82

② 应收账款坏账准备变动情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	65,327.82	632,303.46		445,559.00		252,072.28
合 计	65,327.82	632,303.46		445,559.00		252,072.28

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内			3,163,805.35	94.59
1 至 2 年			181,068.89	5.41
合 计			3,344,874.24	100.00

4、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	5,669,856.82	8,801,187.55
合 计	5,669,856.82	8,801,187.55

(1) 其他应收款

① 其他应收款按账龄结构列示

账 龄	年末余额	上年年末余额
-----	------	--------

	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	1,404,895.35	21.47	414,624.09	3,353,585.04	33.30	100,607.53
1 至 2 年	3,004,569.51	45.92	25,666.45	2,152,197.39	21.37	149,791.79
2 至 3 年	1,150,549.15	17.58	21,075.34	2,910,887.43	28.90	188,820.16
3 至 4 年	152,808.00	2.34	45,842.40	1,312,780.68	13.03	579,922.66
4 至 5 年	679,791.30	10.39	215,548.21	181,758.30	1.80	90,879.15
5 年以上	151,028.00	2.31	151,028.00	160,891.60	1.60	160,891.60
合 计	6,543,641.31	100.00	873,784.49	10,072,100.44	100.00	1,270,912.89

②其他应收款按业务内容类别披露

业务内容	年末余额	上年年末余额
应收暂付款及其他	407,935.33	428,433.56
押金保证金	1,890,545.78	8,431,729.67
往来款	2,958,292.45	
员工借支款	209,047.00	182,141.46
应收并表关联方款项	1,077,820.75	1,029,795.75
小 计	6,543,641.31	10,072,100.44

③其他应收款坏账准备变动情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	1,270,912.89	-397,128.40				873,784.49
合 计	1,270,912.89	-397,128.40				873,784.49

5、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值

项 目	年末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准 备	账面价值	账面余额	跌价准 备	账面价值
库存商品	391,136.93		391,136.93	530,590.35		530,590.35
合 计	391,136.93		391,136.93	530,590.35		530,590.35

6、一年内到期的非流动资产

项 目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的长期应收款	20,318,298.62		详见附注六、8
减：一年内到期的未确认融资收益	1,632,330.11		详见附注六、8
减：一年内到期的长期应收款坏账准备	609,548.97		详见附注六、8
合 计	18,076,419.54		

7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣或预缴增值税	7,657.66	
预缴企业所得税	2,344.95	
物业管理费		256,918.18
待摊广告推广费	561,085.35	118,079.94
其他待摊费用	183,030.37	706,239.59
合 计	754,118.33	1,081,237.71

8、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	年末余额			上年年末余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账 面 余 额	坏 账 准 备	账 面 价 值	
改制补偿款	49,749,698.34	1,492,490.98	48,257,207.36				4.75%

项 目	年末余额			上年年末余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账 面 余 额	坏 账 准 备	账 面 价 值	
其中：未实现 融资收益	2,628,395.35		2,628,395.35				
减：一年内到 期的部分(附 注六、6)	18,685,968.51	609,548.97	18,076,419.54				
合 计	28,435,334.48	882,942.01	27,552,392.47				—

(2) 长期应收款坏账准备变动情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变 动	
账龄组合		1,492,490.98				1,492,490.98
合 计		1,492,490.98				1,492,490.98

9、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	12,018,766.83	21,215,705.97
合 计	12,018,766.83	21,215,705.97

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额		49,722,715.20		296,708.07	50,019,423.27
2、本年增加金额		4,269,760.59		7,630.00	4,277,390.59
(1) 调拨增加		868,519.65		5,550.00	874,069.65

项 目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	办公设备	合 计
(2) 购入增加		3,401,240.94		2,080.00	3,403,320.94
3、本年减少金额		10,314,141.02		74,769.00	10,388,910.02
(1) 处置或报废		7,051,170.86		21,170.00	7,072,340.86
(2) 调拨减少		3,262,970.16		53,599.00	3,316,569.16
4、年末余额		43,678,334.77		229,569.07	43,907,903.84
二、累计折旧					
1、年初余额		28,756,624.23		47,093.07	28,803,717.30
2、本年增加金额		7,933,646.15		42,275.25	7,975,921.40
(1) 计提		7,614,696.30		42,275.25	7,656,971.55
(2) 调拨增加		318,949.85			318,949.85
3、本年减少金额		4,853,823.78		36,677.91	4,890,501.69
(1) 处置或报废		4,558,219.81		33,942.98	4,592,162.79
(2) 调拨减少		295,603.97		2,734.93	298,338.90
4、年末余额		31,836,446.60		52,690.41	31,889,137.01
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值		11,841,888.17		176,878.66	12,018,766.83
2、年初账面价值		20,966,090.97		249,615.00	21,215,705.97

①通过经营租赁租出的固定资产

项 目	年末账面价值
电子设备	4,030,557.38
办公设备	179,870.55
合 计	4,210,427.93

10、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	运输设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	98,680,197.35		98,680,197.35
2、本年增加金额			
3、本年减少金额	98,680,197.35		98,680,197.35
(1) 处置	98,680,197.35		98,680,197.35
4、年末余额			
二、累计折旧			
1、年初余额	31,935,400.62		31,935,400.62
2、本年增加金额	16,558,885.69		16,558,885.69
(1) 计提	16,558,885.69		16,558,885.69
3、本年减少金额	48,494,286.31		48,494,286.31
(1) 处置	48,494,286.31		48,494,286.31
4、年末余额			
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值			
2、年初账面价值	66,744,796.73		66,744,796.73

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	25,776,677.29			25,776,677.29
专利及商标著作权	461,760.00			461,760.00
非专利技术	523,708.97			523,708.97

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
软件	24,791,208.32			24,791,208.32
二、累计摊销合计	14,712,045.35	3,841,061.15		18,553,106.50
专利及商标著作权	249,846.50	36,327.96		286,174.46
非专利技术	523,708.97			523,708.97
软件	13,938,489.88	3,804,733.19		17,743,223.07
三、减值准备累计金额合计				
专利及商标著作权				
非专利技术				
软件				
四、账面价值合计	11,064,631.94			7,223,570.79
专利及商标著作权	211,913.50			175,585.54
非专利技术				
软件	10,852,718.44			7,047,985.25

12、开发支出

项 目	年初 余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支 出	其 他	确认为无形 资产	转入当期损 益	
天琥 MOT 系统		336,706.04			336,706.04	
合 计		336,706.04			336,706.04	

项目	资本化开始时点	资本化具体依据	期末研发进度
基础管理平台	2022 年 6 月 28 日	1) 完成开发设计方案并达到预期要求; 2) 完成开发在技术上具有可行性; 3) 开发的上述项目是为公司教学所用; 4) 公司有足够的技术、财	100%
智慧校区 1.0	2022 年 3 月 1 日		100%
新财务系统 1.0	2022 年 4 月 1 日		100%
准题库 SAAS 管理平 台研究开发	2022 年 3 月 20 日		100%
准题库在线课程制作 系统研究开发	2022 年 4 月 1 日		100%

项目	资本化开始时点	资本化具体依据	期末研发进度
准题库在线学习系统	2022 年 6 月 10 日	务资源完成上述项目的开发； 5) 归属于上述项目开发阶段的支出能够可靠地计量。	100%
准题库辅助教研系统	2022 年 3 月 5 日		100%
准题库智能题库系统	2022 年 4 月 26 日		100%

13、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成的	处置	
上海天琥教育培训有限公司徐汇分公司	4,885,491.71			4,885,491.71
合计	4,885,491.71			4,885,491.71

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
上海天琥教育培训有限公司徐汇分公司	3,137,084.42	1,748,407.29		4,885,491.71
合计	3,137,084.42	1,748,407.29		4,885,491.71

注：本期本公司实施校区改制，本公司下属分公司已关闭，本公司对商誉全额计提减值，并在恒企公司合并报表层面进行商誉转出。

14、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
租入固定资产装修费	7,482,831.47	39,042.00	2,906,184.85	4,615,688.62	
合计	7,482,831.47	39,042.00	2,906,184.85	4,615,688.62	

注：其他减少金额系自营校区转为加盟校区时一次性结转的校区租赁场地剩余未摊销的装修款。

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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
资产减值准备	2,184,114.81	327,617.22	19,419.70	2,912.96
股权激励	40,881.34	6,132.20		
可抵扣亏损	158,878,554.10	23,831,783.12	153,611,665.10	23,041,749.76
合 计	161,103,550.25	24,165,532.54	153,631,084.80	23,044,662.72

16、其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付装修款				175,831.17		175,831.17
合 计				175,831.17		175,831.17

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
应付货款及学历款	7,153,450.48	9,032,202.42
推广费及其他	1,556,554.96	1,038,320.70
合 计	8,710,005.44	10,070,523.12

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
东莞市求学圆梦培训中心有限公司	1,718,608.15	未到结算期
广州鑫森鸿信息科技有限公司	1,344,190.00	未到结算期
广州永潮印刷有限公司	398,760.00	未到结算期
广州榴莲信息科技有限公司	317,641.71	未到结算期

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
北京商之讯软件有限公司	173,600.00	未到结算期
合 计	3,952,799.86	——

18、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
预收培训费及服务费	80,232,336.21	111,984,873.05
合 计	80,232,336.21	111,984,873.05

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	13,251,474.37	65,280,903.09	71,941,890.84	6,590,486.62
二、离职后福利-设定提存计划	72,839.24	4,595,473.68	4,197,517.42	470,795.50
合 计	13,324,313.61	69,876,376.77	76,139,408.26	7,061,282.12

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	13,197,540.54	61,256,742.35	67,875,338.73	6,578,944.16
2、职工福利费		360,454.83	360,454.83	
3、社会保险费	45,812.83	2,578,635.25	2,613,412.12	11,035.96
其中：医疗保险费	44,417.97	2,449,926.12	2,485,288.53	9,055.56
工伤保险费	1,394.86	55,540.94	54,955.40	1,980.40
生育保险费		73,168.19	73,168.19	
4、住房公积金	8,121.00	919,158.10	926,772.60	506.50
5、工会经费和职工教育经费		165,912.56	165,912.56	
合 计	13,251,474.37	65,280,903.09	71,941,890.84	6,590,486.62

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	70,700.61	4,466,356.11	4,072,209.89	464,846.83
2、失业保险费	2,138.63	129,117.57	125,307.53	5,948.67
合 计	72,839.24	4,595,473.68	4,197,517.42	470,795.50

20、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	2,815,979.08	1,506,513.06
企业所得税	106,815.03	
个人所得税	522,885.95	577,317.19
城市维护建设税	224,635.98	119,161.81
教育费附加（含地方教育附加）	170,792.22	86,513.75
合 计	3,841,108.26	2,289,505.81

21、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款	74,610,698.75	19,535,850.93
合 计	74,610,698.75	19,535,850.93

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	上年年末余额
押金保证金	1,160,000.00	
往来款	66,714,434.29	14,950,912.66
应付暂收款及其他	6,736,264.46	4,584,938.27
合 计	74,610,698.75	19,535,850.93

22、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债		28,426,969.14

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应付租赁款		2,653,639.64
合 计		31,080,608.78

23、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	1,350,056.10	1,730,819.16
合 计	1,350,056.10	1,730,819.16

24、租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
租赁付款额		41,485,278.62
减：未确认融资费用		4,998,188.39
合 计		36,487,090.23

25、实收资本

投资者名称	年末余额		上年年末余额	
	持股比例 (%)	出资金额	持股比例 (%)	出资金额
上海恒企教育培训有限公司	100.00	8,000,000.00	100.00	8,000,000.00
合 计	100.00	8,000,000.00	100.00	8,000,000.00

26、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他资本公积	285,576.40		181,560.31	104,016.09
合 计	285,576.40		181,560.31	104,016.09

27、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	4,433,326.64			4,433,326.64
合 计	4,433,326.64			4,433,326.64

28、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	-91,184,480.45	1,314,948.12
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-91,184,480.45	1,314,948.12
加：本年归属于母公司股东的净利润	7,848,983.73	-92,499,428.57
加：处置其他权益工具投资收益		
年末未分配利润	-83,335,496.72	-91,184,480.45

29、营业收入和营业成本

	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	120,356,325.57	66,642,859.36	230,789,506.71	124,559,221.78
其他业务	395,341.44	3,029,727.48	501,351.73	1,545,573.41
合 计	120,751,667.01	69,672,586.84	231,290,858.44	126,104,795.19

30、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	230,598.69	317,961.34
教育费附加（含地方教育附加）	159,963.80	227,233.68
印花税	1,717.29	20,198.10
地方水利建设基金		1,560.59
其他税金	8,298.63	12,137.17
合 计	400,578.41	579,090.88

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

31、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
业务宣传费	31,334,447.62	84,923,989.29
工资及社保	18,720,190.64	43,581,979.78
折旧及摊销	510,423.62	721,956.45
运输费	2,832.88	
合 计	50,567,894.76	129,227,925.52

32、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资及社保	17,749,748.71	31,668,039.49
使用权资产折旧	4,434,552.41	9,404,999.83
办公费	2,327,518.50	5,903,322.76
折旧及摊销费	1,334,166.44	2,644,344.25
租赁费及场地费	1,148,915.99	2,755,103.35
中介咨询费	628,796.63	1,026,215.00
差旅费	403,235.81	2,019,879.19
其他	163,224.91	262,755.31
合 计	28,190,159.40	55,684,659.18

33、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资及社保	4,703,544.36	11,084,624.89
折旧及摊销	3,603,797.08	4,484,607.37
其他		337,585.06
合 计	8,307,341.44	15,906,817.32

34、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,830,743.33	4,604,505.89
其中：未确认融资费用	1,830,743.33	4,604,505.89
减：利息收入	935,625.23	16,024.11
手续费及其他	450,457.04	1,606,201.71
合 计	1,345,575.14	6,194,683.49

35、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额
增值税减免	430,996.41	9,942.33
与收益相关的政府补助[注]	676,842.98	199,393.87
代扣个人所得税手续费返还	59,456.17	32,759.60
合 计	1,167,295.56	242,095.80

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、39“营业外收入”。

36、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-632,303.46	-31,862.99
其他应收款坏账损失	397,128.40	-344,901.05
长期应收款坏账损失	-1,492,490.98	
合 计	-1,727,666.04	-376,764.04

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

37、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
商誉减值损失	-1,748,407.29	-651,424.68
合 计	-1,748,407.29	-651,424.68

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

38、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额
固定资产处置收益	-799,600.29	-41,202.73
使用权资产处置收益	2,973,800.15	118,950.86
长期待摊费用处置收益	900,064.51	
合 计	3,074,264.37	77,748.13

39、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额
改制收入	46,035,045.22	
其他		143.92
合 计	46,035,045.22	143.92

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
稳岗补贴及其他		366,912.80			60,393.87		与收益相关
一次性留工补助		228,930.18					与收益相关
高新补贴		50,000.00					与收益相关
财政专项资金		31,000.00			139,000.00		与收益相关
合 计		676,842.98			199,393.87		

40、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额
非流动资产毁损报废损失	713,401.48	3,357,854.73
赔偿金、违约金及滞纳金	467,595.96	135,990.00
其他	1,033,970.17	83,522.56
合 计	2,214,967.61	3,577,367.29

41、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	124,922.75	131,130.57
递延所得税费用	-1,120,811.25	-14,324,383.30
合 计	-995,888.50	-14,193,252.73

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	7,848,983.73	-92,499,428.57
加：资产减值准备	1,748,407.29	1,028,188.72
信用减值损失	1,727,666.04	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,587,719.77	9,115,051.90
使用权资产折旧	16,105,293.68	36,736,231.15
无形资产摊销	3,841,061.15	5,729,385.20
长期待摊费用摊销	2,906,184.85	9,787,792.60
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）	-3,074,264.37	-77,748.13
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	713,401.48	3,357,854.73
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,830,743.33	4,995,684.45
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,120,869.82	-14,324,383.30
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	139,453.42	1,358,210.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-46,887,667.42	985,263.50
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	19,444,901.06	70,872,440.26

补充资料	本年金额	上年金额
其他	181,560.31	-287,693.82
经营活动产生的现金流量净额	12,992,574.50	36,776,849.22
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	282,727.01	1,682,846.75
减：现金的年初余额	1,682,846.75	8,745,358.94
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,400,119.74	-7,062,512.19

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	282,727.01	1,682,846.75
其中：库存现金	1,350.00	
可随时用于支付的银行存款	278,597.21	1,604,631.32
可随时用于支付的其他货币资金	2,779.80	78,215.43
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	282,727.01	1,682,846.75
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		

43、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴及其他	366,912.80	其他收益	366,912.80
一次性留工补助	228,930.18	其他收益	228,930.18

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
高新补贴	50,000.00	其他收益	50,000.00
财政专项资金	31,000.00	其他收益	31,000.00
合计	676,842.98		676,842.98

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
广州云琥教育科技有限公司	广州	广州	培训	100.00		设立
柳州天琥教育科技有限公司	柳州	柳州	培训	100.00		设立
南昌贤琥教育科技有限公司	南昌	南昌	培训	100.00		设立
成都琥行天下教育科技有限公司	成都	成都	培训	100.00		设立
成都天琥教育科技有限公司	成都	成都	培训	100.00		设立
绵阳星琥云科技有限公司	绵阳	绵阳	培训	100.00		设立
宁波天琥教育科技有限公司	宁波	宁波	培训	80.00		设立
杭州天琥教育科技有限公司	杭州	杭州	培训	100.00		设立
烟台市橙琥科技有限公司	烟台	烟台	培训	100.00		设立
太原天琥教育科技有限公司	太原	太原	培训	100.00		设立
石家庄天琥教育科技有限公司	石家庄	石家庄	培训	100.00		设立
唐山亿琥教育科技有限公司	唐山	唐山	培训	100.00		设立
保定睿琥教育科技有限公司	保定	保定	培训	100.00		设立
贵州天琥教育咨询有限公司	贵阳	贵阳	培训	100.00		设立
遵义市天琥教育信息咨询有限公司	遵义	遵义	培训	100.00		设立
广州天琥设计有限公司	广州	广州	培训	100.00		设立
西安琥行天下教育科技有限公司	西安	西安	培训	100.00		设立
东莞孺琥教育科技有限公司	东莞	东莞	培训	80.00		设立
宜昌市晨琥设计培训有限公司	宜昌	宜昌	培训	80.00		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	
南京天琥教育科技有限公司	南京	南京	培训	80.00		设立
无锡天琥科技培训有限公司	无锡	无锡	培训	80.00		设立
徐州元琥教育科技有限公司	徐州	徐州	培训	80.00		设立
西安琥踞天下教育科技有限公司	西安	西安	培训	80.00		设立

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
上海恒企教育培训有限公司	上海	教育服务	8,000 万元	100.00	100.00

注：本公司的最终控制方是开元教育科技集团股份有限公司。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
开元教育科技集团股份有限公司	本公司最终控制方
中大英才（北京）网络教育科技有限公司	受同一最终控制方控制
广州牵引力教育科技有限公司	母公司的控股子公司
广州餐道餐饮服务有限公司	董事、副总经理江胜担任监事

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
-----	--------	-------	-------

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广州餐道餐饮服务有限公司	餐饮等服务	35,276.00	

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
广州牵引力教育科技有限公司	1,029,795.75		1,029,795.76	
开元教育科技集团股份有限公司	43,450.00			
上海恒企教育培训有限公司	4,575.00			
合计	1,077,820.75		1,029,795.76	

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	上年年末余额
应付账款：		
上海恒企教育培训有限公司	12,930.00	12,930.00
合计	12,930.00	12,930.00
其他应付款：		
上海恒企教育培训有限公司	41,661,284.93	11,891,806.35
中大英才（北京）网络科技有限公司	4,978,500.00	3,000,000.00
开元教育科技集团股份有限公司	20,838,703.33	20,385.34
合计	67,478,488.26	14,912,191.69

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2022年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

1、截至本财务报表批准报出日，公司作为原告的民事诉讼、仲裁

本公司的子公司上海天琥教育培训有限公司（以下简称“上海天琥”）、杭州天琥教育科技有限公司（以下简称“杭州天琥”）拟向李超逸应合同纠纷提起仲裁。上海天琥与李超逸签订了《特许经营合同》，《特许经营合同》项下，李超逸存在应付未付保证金、推广费用、课程收益分成等，杭州天琥与李超逸签订了《承接协议》等一系列协议，该系列协议项下，李超逸存在应付未付的品牌使用费。故，上海天琥和杭州天琥拟对李超逸提起仲裁追索前述款项，截至 2023 年 2 月底，前述款项共计 614,414.46 元。

十、资产负债表日后事项

截至2022年12月31日，本公司无需要披露的或有事项。

十一、其他重要事项

截至2022年12月31日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

①应收账款按账龄结构列示

账龄	年末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	7,556,522.46	94.85	226,695.67	321,260.00	62.15	9,637.80
1至2年	313,640.00	3.94	15,682.00	195,638.00	37.85	9,781.90
2至3年	96,913.00	1.22	9,691.30			
合计	7,967,075.46	100.00	252,068.97	516,898.00	100.00	19,419.70

②应收账款坏账准备变动情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	19,419.70	232,649.27				252,068.97
合计	19,419.70	232,649.27				252,068.97

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	14,823,089.09	14,742,724.02
合 计	14,823,089.09	14,742,724.02

(1) 其他应收款

①其他应收款按账龄结构列示

账 龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	12,071,814.90	77.19	138,720.86	10,311,908.77	64.78	90,141.50
1 至 2 年	1,584,465.30	10.13	31,600.83	1,252,163.39	7.87	104,790.08
2 至 3 年	1,061,366.75	6.79	3,157.10	2,760,797.43	17.34	173,811.16
3 至 4 年	102,708.00	0.66	30,812.40	1,282,580.68	8.06	570,862.66
4 至 5 年	689,791.31	4.41	482,765.98	149,758.30	0.94	74,879.15
5 年以上	129,028.00	0.83	129,028.00	160,891.60	1.01	160,891.60
合 计	15,639,174.26	100.00	816,085.17	15,918,100.17	100.00	1,175,376.15

②其他应收款按业务内容类别披露

业务内容	年末余额	年初余额
应收暂付款及其他	268,032.49	424,377.59
押金保证金	2,071,786.66	6,993,593.37
往来款	3,726,277.37	
员工借支款	143,047.00	163,141.46
应收并表关联方款项	9,430,030.74	8,336,987.75
合 计	15,639,174.26	15,918,100.17

③其他应收款坏账准备变动情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	864,043.50	-474,726.98				389,316.52
单项计提	311,332.65	115,436.00				426,768.65
合计	1,175,376.15	-359,290.98				816,085.17

3、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	87,876,025.77	47,778,856.60	168,482,626.07	92,740,790.83
其他业务	292,010.77	2,194,398.82	419,536.83	1,545,573.41
合计	88,168,036.54	49,973,255.42	168,902,162.90	94,286,364.24

法定代表人：江胜

主管会计工作负责人：黄春媚

会计机构负责人：江燕婷



营业执照

(副本) 副本编号: 1-1



扫描二维码
“国家企业信用
公示系统”了解
更多登记、备案、
许可、监管信息。

统一社会信用代码
91350105MA344A515X

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)福建分所

成立日期 2015年11月06日

类型 特殊普通合伙企业分支机构

营业期限

负责人 陈家作

营业场所 福建省福州市马尾区琅岐镇新道路408号鸿鑫楼1026室(自贸试验区内)

经营范围 受隶属企业委托,从事相关经营业务。(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)

登记机关



2019年8月22日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所分所 执业证书

证书序号: 5000713

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》。

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)福建分所

负责人: 陈家作

经营场所: 福州市马尾区琅岐镇新道路408号鸿鑫楼1026室(自贸试验区内)

分所执业证书编号: 420100053501

批准执业文号: 闽财委审(榕)【2017】2号

批准执业日期: 2017年11月23日

发证机关: 中国(福建)自由贸易试验区福州片区分管理委员会

2019年9月12日

中华人民共和国财政部制

姓名: 苏同生
 Full name: 苏同生
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1984-08-17
 Date of birth: 1984-08-17
 工作单位: 福建华茂会计师事务所有限公司
 Working unit: 福建华茂会计师事务所有限公司
 身份证号码: 350225198408173034
 Identity card No: 350225198408173034



2019.4.30
 2018.3.5

证书编号: 350100401489
 No. of Certificate: 350100401489
 批准注册协会: 福建省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 福建省注册会计师协会
 发证日期: 2016 05 27
 Date of Issuance: 2016 05 27



年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

苏同生

会员编号 350100401489

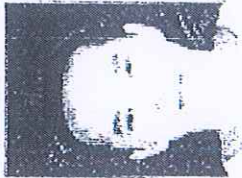
最近年检时间
 2022年07月

年检结果
 年检通过

历年记录

暂无年检记录

林庚
 Full name: 林庚
 Sex: 男
 Date of birth: 1990-12-17
 Date of birth: 1990-12-17
 Address: 中南大学会计师事务所(特
 殊普通合伙)福州分所
 Working unit: 中南大学会计师事务所(特
 殊普通合伙)
 Identity card No: 350122199012174652
 Identity card No: 350122199012174652



证书编号: 420100050825
 No of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 08 月 27 日
 Date of Issuance



年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

林庚

会员编号 420100050825

最近年检时间

2022年07月

年检结果

年检通过

历年记录

暂无年检记录