

大业堂[®]
THE YES

大业堂

NEEQ:872126

上海大业堂教育培训股份有限公司

SHANGHAI DYT EDUCATION CO., LTD



年度报告

2019

目 录

第一节	声明与提示.....	4
第二节	公司概况.....	6
第三节	会计数据和财务指标摘要.....	8
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重要事项.....	20
第六节	股本变动及股东情况	22
第七节	融资及利润分配情况	24
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	25
第九节	行业信息.....	28
第十节	公司治理及内部控制	29
第十一节	财务报告	33

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、大业堂	指	上海大业堂教育培训股份有限公司
甲商实业	指	上海甲商实业有限公司
民千文化	指	上海民千文化传播有限公司
念煜合伙	指	上海念煜投资管理合伙企业（有限合伙）
念悠合伙	指	上海念悠投资管理合伙企业（有限合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
股东大会、董事会、监事会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人以及董事会秘书
《公司法》	指	现行有效的《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	现行有效的《中华人民共和国证券法》
《公司章程》、《章程》	指	公司现行有效的《上海大业堂教育培训股份有限公司章程》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、兴业证券	指	兴业证券股份有限公司
报告期	指	2019年1月1日至2019年12月31日

第一节 声明与提示

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人林纹如、主管会计工作负责人缪秋芬及会计机构负责人（会计主管人员）黄琳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
公司不当控制风险	尽管公司已经建立了较为完善的法人治理结构和健全的规章制度，但由于股份公司成立时间较短，管理层对公司治理机制的理解和全面执行将有个过程，且公司实际控制人控股比例较高，公司存治理及在治理不规范和实际控制人不当控制而损害中小股东利益的风险。
人才流失的风险	公司专注于个人及企业管理培训业务，其核心管理团队和骨干师资队伍具有丰富的管理培训、课程开发和推广经验，对公司的稳定经营具有重要意义。核心管理团队稳定有利于保持公司的市场竞争力，若核心管理团队流失，可能会给公司长期稳定发展带来一定的不利影响。
市场竞争风险	虽然近年来国家陆续出台了一些针对培训行业的扶持政策，为培训行业发展提供了一定的机遇，但目前整个市场竞争还有待职业化和规范化。国内培训机构呈现数量繁多，规模不一，同质化竞争严重的局面。品牌和规模成为个人及企业选择培训机构的重要参考标准，具有品牌和规模的培训机构已经领先一步，而规模较小、知名度不高的培训公司要想生存和发展，需要规模的形成和品牌的塑造，这将直接考验中小规模企业管理培训机构在管理、研发、师资、营销等方面的核心竞争力。虽然公司在行业内具有良好的形象和品牌影响力，使得更多学员愿意

	接受公司培训的邀请，但由于行业竞争不断加剧，公司的发展可能会受到冲击，进而影响到公司的市场份额和盈利空间。
预收账款余额较大的风险	公司 2019 年的预收账款余额为 2,766,389.44 元，预收账款余额较大，主要由于培训业务的经营特征，公司 2019 年货币资金余额达 2,110,448.83 元，具有较高的短期偿债能力，但仍然可能面临因大范围学员退款造成公司现金流大规模减少的情形，从而对公司的经营活动产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海大业堂教育培训股份有限公司
英文名称及缩写	SHANGHAI DYT EDUCATION CO., LTD
证券简称	大业堂
证券代码	872126
法定代表人	周志宏
办公地址	上海市青浦区高泾路 599 号 A 幢 1 层 102 室

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	袁学平
职务	董事会秘书
电话	021-60293540
传真	021-60293338
电子邮箱	744460199@qq.com
公司网址	http://www.dyt-education.com
联系地址及邮政编码	上海市青浦区高泾路 599 号 A 幢 1 层 102 室、201705
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010 年 3 月 15 日
挂牌时间	2017 年 8 月 14 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	O 居民服务、修理和其他服务业-O81 其他服务业-O819 其他未列明服务业-O8190 其他未列明服务业
主要产品与服务项目	为个人及企业提供管理培训服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	6,330,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	上海甲商实业有限公司
实际控制人及其一致行动人	林纹如

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913101185515787492	否
注册地址	上海市青浦区高泾路 599 号 A 幢 1 层 102 室	否
注册资本	6,330,000 元	否

五、 中介机构

主办券商	兴业证券
主办券商办公地址	上海市浦东新区长柳路 36 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	大信会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	胡朔晨、舒铭
会计师事务所办公地址	上海市浦东新区杨高南路 428 号由由世纪广场 3 号楼 8 楼 AD 座

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	4,474,745.33	13,621,320.79	-67.15%
毛利率%	3.62%	27.41%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,048,491.90	-519,891.24	-486.37%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,191,999.65	-545,091.34	-485.59%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	-25.16%	-3.74%	-
加权平均净资产收益率%(归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-26.35%	-3.92%	-
基本每股收益	-0.48	-0.08	-500.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	14,264,302.83	18,378,062.85	-22.38%
负债总计	3,674,299.20	4,739,446.84	-22.47%
归属于挂牌公司股东的净资产	10,590,003.63	13,638,616.01	-22.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.67	2.15	-22.33%
资产负债率%(母公司)	25.76%	25.79%	-
资产负债率%(合并)	-	-25.79%	-
流动比率	3.59	3.61	-
利息保障倍数	-	-	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,124,598.27	-4,706,489.33	-12.36%
应收账款周转率			-
存货周转率			-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-22.38%	-23.65%	-
营业收入增长率%	-67.15%	-41.88%	-
净利润增长率%	-486.37%	-119.00%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	6,330,000.00	6,330,000.00	
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
1、计入当期损益的政府补贴（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	191,343.67
	-
非经常性损益合计	191,343.67
所得税影响数	47,835.92
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	143,507.75

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
交易性金融资产		10,000,000.00		
其他流动资产	10,027,596.73	27,596.73		
可供出售金融资产	845,148.02			

其他权益工具		845,148.02	
--------	--	------------	--

(1) 财政部于 2017 年发布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(上述四项准则以下统称“新金融工具准则”)。

新金融工具准则将金融资产划分为三个类别：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产三个类别。新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。

(2) 财政部于 2019 年 4 月发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)(以下简称“财务报表格式”), 执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制财务报表。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述修订后的准则和财务报表格式, 对会计政策相关内容进行调整。

根据财务报表格式的要求, 除执行上述新金融工具准则产生的列报变化以外, 本公司将“应收票据及应收账款”拆分列示为“应收票据”和“应收账款”两个项目, 将“应付票据及应付账款”拆分列示为“应付票据”和“应付账款”两个项目。本公司相应追溯调整了比较期间报表, 该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

大业堂主营业务是为个人及企业提供管理培训服务，是对企业主、创业人提供的创业教育培训平台。公司致力提供企业管理培训、执行力培训、企业教练培训、人才战略等培训。公司主要服务是针对个人或企业开展的一种提高人员素质、能力、工作绩效和对组织的贡献，而实施的有计划、有系统的培养和训练活动，使受训人员在管理水平、职业技能、知识储备、人文素养以及视野得到提高和改善，从而发挥出最大潜力，提高组织业绩及个人效率，实现组织和个人的协调发展。

公司业务立足为企业和个人提供专业培训，帮助提升个人素质，为企业创造效益。伴随着企业家需求变化及不同时代特征对于无权威领袖和创业者精神的理解，公司将导师团的核心导师，拥有企业咨询背景的毕业学员，公司核心高管共同组建新产品研发及主营产品的优化更新换代。公司培训课程由原本的《创业天团》升级为《创新领导力》分为一阶段、二阶段、三阶段三个阶段，本着成为中国一流的素质教育平台，为中小企业赋能，助力中国梦！

公司通过老客户推荐拓展客户资源，课程部负责与学员联络沟通并了解其需求，学员确定接受公司提供培训服务。在开班前，学员将会填写完整的报名表信息，双方就相关事宜进行约定，并在开课前将全部的款项汇至公司账户，成为公司学员；在筹备开班过程中，公司课程部负责会场租赁、场地设计搭建、内部及外部导师的引入管理、材料物资采购等，公司在为学员提供培训服务时，除了公司内部导师进行课程授课外，还会引入外部导师进行授课。所有学员需完成上个阶段的所有课程时数才能进入下一阶段，循序渐进。同时只有完成两个阶段全套课程并顺利毕业的学员才有资格支持在读学员。整个课程过程作为一个循环圈，有利于充分发挥课程效果。在培训过程中，学员要学会去支持、鼓励他人完成自己在事业家庭健康的目标及团队的目标，获得真正的共赢并分享自己在课程中的收获；在培训结束后，部分优秀学员经公司选拔作为教练，并与下一届学员分享经验，进行良性互动。

基于公司的品牌影响力与师资资源及公司与学员之间的高粘度，通过口碑营销及学员培训后持续受益的印证。公司还开设了《企业八大管理工具》、《企业人才战略》、《国际教练实践》、《公司全面风险管理系列课程》、《管理智慧》等等一系列的企业管理课程，“学习《了凡四训》”等等一系列的公益课程，从而增加学员企业的流量和粘合度并为创业者提供各种企业咨询和服务。

报告期内及报告期末至披露日，公司商业模式未发生变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

公司围绕年度发展战略制定经营计划，增强公司市场竞争力，变革传统培训产品、开发新业务、人才储备、公司治理等方面开展工作。

《创新领导力》为一套课程、分为三个阶段，只招收企业主、高管、企业接班人。在课程进行中开设工具类课程人才战略工作坊、股权激励、企业管理工具、私董会等。同时学员会举办大型公益企业项目路演活动，手拉手大型亲子公益活动。公司做好毕业学员的企业咨询和服务，能增加学员流量和口碑，联络各企业家平台及各地毕业学员组织，用公司自身的服务增加营销。

对公司员工进行培训，提升业务能力及专业的技术水平。用员工的力量及能力督导各课程班级。

(二) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,110,448.83	14.80%	6,351,665.03	34.56%	-66.77%
交易性金融资产	10,518,872.80	73.74%	10,000,000.00	54.41%	5.19%
应收票据					
应收账款					
预付账款	76,461.36	0.54%	339,285.71	1.85%	-77.46%
其他应收款	429,547.80	3.01%	414,061.45	2.25%	3.74%
其他流动资产	41,508.08	0.29%	27,596.73	0.15%	50.41%
存货					
投资性房地产					
长期股权投资			305,750.26	1.66%	-100.00%
其他权益工具投资	845,027.54	5.92%	845,148.02	4.60%	-0.01%
固定资产	22,941.36	0.16%	8,710.26	0.05%	163.38%
在建工程					
长期待摊费用	56,957.89	0.40%			100.00%
递延所得税资产	162,537.17	1.14%	85,845.39	0.47%	89.34%
短期借款					
长期借款					
应付账款	167,500.00	1.17%			100.00%
预收账款	2,766,389.44	19.39%	3,851,699.34	20.96%	-28.18%
应付职工薪酬	319,746.40	2.24%	285,068.63	1.55%	12.16%
应交税金	112,213.36	0.79%	42,978.87	0.23%	161.09%
其他应付款	308,450.00	2.16%	559,700.00	3.05%	-44.89%

资产总计	14,264,302.83		18,378,062.85	
------	---------------	--	---------------	--

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金与上年同期减少 4,241,216.20 元,下降 66.77%，受市场影响，学员大幅度减少,收入同比减少所致。
- 2、预付账款与上年同期减少 262,824.35 元，下降 76.58%，主要是原上海星路影视文化策划有限公司的 200,000.00 元的预付账款转入到其他应收款科目所致。
- 3、其他流动资产与上年同期增加 13,911.35 元，主要是待抵扣及预缴税费所致。
- 4、长期股权投资与上年同期减少 100%，主要是北京首信立合 2019 年 4 月已清算，对其 15%的股权投资全额亏损所致。
- 5、固定资产与上年同期增加 14,231.10 元，增加 163.38%，主要是公司众创空间增加办公家具所致。
- 6、长期待摊费用与上年同期增加 100.00%，主要是公司众创空间装修摊销所致。
- 7、递延所得税资产与上年同期增加 89.34%，主要是可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额差异所致。
- 8、应付账款与上年同期增加 100.00%，主要是当年的课程已结束但成本发票未送达所致。
- 9、预收账款与上年同期减少 1,085,309.90 元，下降 28.18%，主要是受市场影响，学员大幅度减少所致。
- 10、应付职工薪酬与上年同期增加 12.16%，主要是年底录用新员工所致。
- 11、应交税金与上年同期增加，主要是以前年度预提的企业所得税所致。
- 12、其他应付款与上年同期减少 44.89%，主要是定金的退还所致。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	4,474,745.33	-	13,621,320.79	-	-67.15%
营业成本	4,312,628.61	96.38%	9,888,306.56	72.59%	-56.39%
毛利率	3.62%	-	27.41%	-	-
销售费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
管理费用	3,411,450.52	76.24%	4,153,116.92	30.49%	-17.86%
研发费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
财务费用	-26,456.46	-0.59%	-122,084.35	-0.90%	-78.33%
信用减值损失	-306,646.65	-6.85%			-100.00%
资产减值损失	0.00	0.00%	-266,989.50	-1.96%	0.00%
其他收益	191,343.67	4.28%	33,600.13	0.25%	469.47%
投资收益	-305,750.26	-6.83%	-4,696.56	-0.03%	6,410.09%
公允价值变动收益	518,872.80	11.60%			100.00%
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	-3,125,183.68	-69.84%	-577,888.62	-4.24%	440.79%
营业外收入	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%

营业外支出	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
净利润	-3,048,491.90	-68.13%	-519,891.24	-3.82%	486.37%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入与上年同期下降 67.15%，主要是受外围市场的影响，学员大幅度减少所致。
- 2、营业成本与上年同期下降 56.38%，主要是学员人数减少，课程固定成本、导师费、会务费、人工成本并未相应的减少，导致成本高。
- 3、管理费用与上年同期下降 17.86%，主要是由于人员工资、固定资产折旧、办公费、信息技术服务费用的减少所致。
- 4、信用减值损失与上年同期增加 100%，主要是广州股权款未收到，以及对外投资亏损所致。
- 5、其他收益与上年同期增加 469.47%，主要是收到财政扶持资金所致。
- 6、投资收益与上年同期增加 6410.09%，主要是对北京首信立合 2019 年 4 月已清算，对其 15%的股权投资全额亏损所致。
- 7、公允价值变动收益与上年同期增加 100%，主要是购买的理财产品的收益所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	4,474,745.33	13,621,320.79	-67.15%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	4,312,628.61	9,888,306.56	-56.39%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

按产品分类分析：

□适用 √不适用

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

2018 年公开课销售收入为 13,621,320.79 元，2019 年度公司业绩整体下降，下降的原因主要是受外围市场的影响，导致学员大幅度减少。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	胡东艳	36,000.00	0.80%	否
2	赵月	36,000.00	0.80%	否
3	陈国威	36,000.00	0.80%	否
4	易正勇	36,000.00	0.80%	否
5	杨丽凤	36,000.00	0.80%	否
	合计	180,000.00	4.00%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	上海缘昭企业管理咨询有限公司	1,738,585.00	40.31%	否
2	河南宜仁共享信息科技有限公司	877,884.91	20.36%	否
3	上海伟财文化传媒有限公司	295,887.87	6.86%	否
4	上海银湖酒店有限公司	35,000.00	0.81%	否
5				
合计		2,947,357.78	68.34%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,124,598.27	-4,706,489.33	-12.36%
投资活动产生的现金流量净额	-116,617.93	-10,000,000.00	-98.83%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	0.00	0.00%

现金流量分析：

- 1、2019 年度，公司经营活动产生的现金流量净额为-4,124,598.27 元，较上年同期的-4,706,489.33 元减少了 581,891.06 元，主要是公司的业绩整体下滑，导致进班学员大幅度减少，部分学员进入醒觉后无意愿度走第二部分的课程。进班学员大幅度减少对营业收入造成很大程度的影响，导师费、会场费以及课程其他费用均不减少，所以净利润也减少。
- 2、2019 年度，公司投资活动产生的现金流量净额为-116,617.93 元，较上年同期的-10,000,000.00 元减少了 9,883,382.07 元，主要是 2018 年度公司拟利用闲置资金购买理财产品所致。
- 3、2019 年度公司未发生筹资的情况。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

无

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

(四) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

1. 会计政策变更及依据

(1) 财政部于 2017 年发布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则

第 37 号——金融工具列报》（上述四项准则以下统称“新金融工具准则”）。

新金融工具准则将金融资产划分为三个类别：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产三个类别。新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。

（2）财政部于 2019 年 4 月发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）（以下简称“财务报表格式”），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制财务报表。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述修订后的准则和财务报表格式，对会计政策相关内容进行调整。

2. 会计政策变更的影响

（1）执行新金融工具准则的影响

合并报表项目	2018 年 12 月 31 日	影响金额	2019 年 1 月 1 日
交易性金融资产	--	10,000,000.00	10,000,000.00
其他流动资产	10,027,596.73	-10,000,000.00	27,596.73
可供出售金融资产	845,148.02	-845,148.02	--
其他权益工具	--	845,148.02	845,148.02

本公司根据新金融工具准则的规定，对金融工具的分类在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）进行调整，无需对金融工具原账面价值进行调整。

（2）执行修订后财务报表格式的影响

根据财务报表格式的要求，除执行上述新金融工具准则产生的列报变化以外，本公司将“应收票据及应收账款”拆分列示为“应收票据”和“应收账款”两个项目，将“应付票据及应付账款”拆分列示为“应付票据”和“应付账款”两个项目。本公司相应追溯调整了比较期间报表，该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

三、 持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司和全体员工没有发生违法、违规行为。公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。因此公司拥有良好的持续经营能力。

四、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

一、公司治理及不当控制风险

尽管公司已经建立了较为完善的法人治理结构和健全的规章制度，但由于股份公司成立时间较短，管理层对公司治理机制的理解和全面执行将有个过程，且公司实际控制人控股比例较高，公司存在治理不规范和实际控制人不当控制而损害中小股东利益的风险。

应对措施：公司将按照《公司法》及相关法律法规的要求进行规范运作，并严格执行制定的《公司章程》等各项治理制度。同时公司管理层将不断加强学习现代企业经营管理，严格落实和践行各项内部控制制度，降低公司治理风险，确保公司持续、稳定、健康发展。

二、人才流失的风险

公司专注于个人及企业管理培训业务，其核心管理团队和骨干师资队伍具有丰富的管理培训、课程开发和推广经验，对公司的稳定经营具有重要意义。核心管理团队稳定有利于保持公司的市场竞争力，若核心管理团队流失，可能会给公司长期稳定发展带来一定的不利影响。

应对措施：营造具有市场竞争力的人才引进机制，提供良好的人才晋升机制，给予员工个人不断成长及发展的机会；不定期举办活动，提升公司凝聚力与加强团结性的建设；建立合理薪酬激励机制，并采用股权激励政策，形成激励措施，引进人才，留住人才，特别是高素质人才。

三、市场竞争风险

虽然近年来国家陆续出台了一些针对培训行业的扶持政策，为培训行业发展提供了一定的机遇，但目前整个市场竞争还有待职业化和规范化。国内培训机构呈现数量繁多，规模不一，同质化竞争严重的局面。品牌和规模成为个人及企业选择培训机构的重要参考标准，具有品牌和规模的培训机构已经领先一步，而规模较小、知名度不高的培训公司要想生存和发展，需要规模的形成和品牌的塑造，这将直接考验中小规模企业管理培训机构在管理、研发、师资、营销等方面的核心竞争力。虽然公司在行业内具有良好的形象和品牌形象影响力，使得更多学员愿意接受公司培训的邀请，但由于行业竞争不断加剧，公司的发展可能会受到冲击，进而影响到公司的市场份额和盈利空间。

应对措施：（1）完善营销手段。公司成立课程部人员电话营销，并通过客户间的口碑传播作为基本营销手段，未来通过多渠道营销手段挖掘客户，包括互联网宣传合作营销、论坛（沙龙、研讨会）营销等销售模式提高业务销售能力，紧跟时代脚步，与时俱进，不断完善营销手段，提高市场竞争力。（2）采用差异化的竞争策略。根据市场痛点，开发满足市场需求的高端培训课程，形成独树一帜的风格，使公司能在激烈的市场环境中立于不败之地。

四、预收账款余额较大的风险

公司 2019 年末预收账款余额为 2,766,389.44 元，预收账款余额虽然较大，但是比 2018 年末 3,851,699.34 元减少了 28.18%，主要是受市场影响，学员大幅度减少所致。公司 2019 年末货币资金余额达 2,110,448.83 万元，具有较高的短期偿债能力，但仍然可能面临因大范围学员退款造成公司现金流大规模减少的情形，从而对公司的经营活动产生不利影响。

应对措施：在保证公司业务规模快速增长的同时，公司通过完善培训管理制度，规范学员报名、退班及退返学费的流程，减少与学员发生纠纷的可能；完善财务内控管理制度，以加强对公司流动资金的管理，保证公司具有良好的负债偿还能力；同时，公司将充分了解每位学员需求，通过精心设计的课程内容、完善周到的服务来提高公司的培训质量，最大程度降低学员退班的概率。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年8月1日		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
董监高	2016年8月1日		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月1日		挂牌	其他承诺（关联交易）	规范和减少关联交易	正在履行中

董监高	2016年8月 1日		挂牌	其他承诺 (关联交易)	规范和减少关联交易	正在履行中
实际控制人 或控股股东	2016年8月 1日		挂牌	资金占用 承诺	避免资金占用	正在履行中

承诺事项详细情况：

- 1、关于避免同业竞争的承诺 公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具承诺：
- 一、本人/单位及关联方，将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对上海大业堂教育 培
训股份有限公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机
构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、
机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他管理人员或核心技术人 员。
- 二、本人/单位在担任公司董事、监事、高级管理人员期间以及辞去上述职务六个月内，或者直接、间接
持有公司股权期间，本承诺为有效之承诺。
- 三、本人/单位愿意承担因违反以上承诺而给公司和投资者造成的全部经济损失。”
- 履行情况：报告期内未出现公司董事、监事、高级管理人员及公司实际控制人、控股股东违反上述承诺
的情况，未对公司造成任何损失。
- 2、关于规范和减少关联交易的承诺 公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具 《关
于规范和减少关联交易的承诺函》，承诺：本人/单位将尽可能规范和减少上海大业堂教育培 训股份 有限
公司（以下简称“公司”）的关联交易，对于无法避免的关联交易，将严格按照《公司章程》、《关 联交
易管理制度》等相关制度规定的程序和公允的商业条件进行，不损害公司和投资者的利益；本承诺 持续
有效，直至本人/单位不再担任公司董事、监事、高级管理人员或不再控制公司；本人/单位愿意承 担因
违反以上承诺而给公司和投资者造成的全部经济损失。 履行情况：报告期内未出现公司董事、监事、
高级管理人员及公司实际控制人、控股股东违反上述 承诺的情况，未对公司造成任何损失。
- 3、关于不占用公司资产的承诺 公司实际控制人、控股股东出具《关于不占用公司资产的承诺》， 承
诺：本人/单位及关联方不占用公司资金、资产或其他资源。前述“不占用公司资金、资产或其他资源” 包
括但不限于：向公司拆解资金；由公司代垫费用，代偿债务；由公司承担担保责任而形成债权；无偿 使
用公司的土地房产、设备动产等资产；无偿使用公司的劳务等人力资源；在没有商品和劳务对价的情 况
下使用公司的资金、资产或其他资源。如果违反上述承诺，本单位愿意对公司和投资人因此遭受的损 失
进行全面、及时、足额的赔偿或补偿。
- 履行情况：报告期内公司实际控制人、控股股东未违反上述承诺的情况，未对公司造成任何损失。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	3,330,000	52.61%	0.00	3,330,000	52.61%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,300,000	20.54%	0.00	1,300,000	20.54%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0.00	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0.00	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	3,000,000	47.39%	0.00	3,000,000	47.39%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,600,000	41.07%	0.00	2,600,000	41.07%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0.00	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0.00	0	0.00%	
总股本		6,330,000	-	0.00	6,330,000.00	-	
普通股股东人数							5

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	上海甲商实业有限公司	3,900,000	0	3,900,000	61.6111300%	2,600,000	1,300,000
2	上海民千文化传播有限公司	1,500,000	0	1,500,000	23.696700%	0	1,500,000
3	上海致良投资管理合伙企业（有限合伙）	600,000	0	600,000	9.478700%	400,000	200,000
4	上海念煜投资管理合伙企业（有限合伙）	180,000	0	180,000	2.843600%	0	180,000
5	上海念悠投资管理合伙企业（有限合伙）	150,000	0	150,000	2.369700%	0	150,000
合计		6,330,000	0	6,330,000	100.00%	3,000,000	3,330,000

普通股前十名股东间相互关系说明：上海甲商实业有限公司是上海致良管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，上海甲商实业有限公司和上海致良管理合伙企业（有限合伙）均为林纹如控制的企业，上海民千文化传播有限公司的外甥控制的企业，上海念煜投资管理合伙企业（有限合伙）、上海念悠投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人均为袁学平。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一） 控股股东情况

上海甲商实业有限公司，法定代表人为林纹如，成立日期为2014年2月12日，注册资本为200万元，统一社会信用代码为91310118088004013D，经营范围为实业投资，投资管理，企业形象策划，商务信息咨询，企业管理咨询，会展服务，图文设计，计算机领域内的技术开发、技术服务，通信建设工程施工，安全防范工程，销售计算机及辅助设备（除计算机信息系统安全专用产品）、五金配件、电线电缆、通讯产品。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】。报告期内公司的控股股东未发生变化。

（二） 实际控制人情况

林纹如，女，1965年6月出生，中国国籍，无境外永久居住权，硕士研究生学历。1987年7月至1997年1月，任江苏阿里山（集团）公司总经理；1997年2月至2002年8月，任上海永阳房地产有限公司总经理；2002年9月至2009年12月，任上海张江新希望企业有限公司董事、总经理；2010年3月至今，作为大业堂的实际控制人参与公司经营管理；2010年6月至今，历任上海聚创投资集团有限公司执行董事、监事；2012年11月至今，任上海新大业堂投资管理有限公司执行董事、总经理；2014年2月至今，任甲商实业执行董事、总经理；2014年3月至今，任上海商海通网络科技有限公司董事长、总经理；此外，还在多家其投资的公司中担任董事、监事等职务；现任大业堂董事长，任期三年，自2016年1月25日至2019年1月24日。报告期内公司实际控制人未发生变动。

第七节 融资及利润分配情况

一、 普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 债券融资情况

适用 不适用

四、 可转换债券情况

适用 不适用

五、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

六、 权益分派情况

（一）报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

（二）权益分派预案

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任职起止日期		是否在公司 领取薪酬
					起始日期	终止日期	
林春生	董事	男	1960年2月	本科	2019年2月18日	2022年2月17日	是
袁学平	董事、董事会秘书	女	1971年1月	本科	2019年2月18日	2022年2月17日	是
缪秋芬	董事、财务总监	女	1957年8月	硕士	2019年2月18日	2022年2月17日	是
邢晓迪	董事	男	1988年8月18日	硕士	2019年2月18日	2022年2月17日	否
林纹如	董事长	女	1965年6月30日	硕士	2019年2月18日	2022年2月17日	否
吴艳	监事	女	1970年5月1日	专科	2019年2月18日	2022年2月17日	是
周志宏	总经理	男	1948年6月21日	本科	2019年2月18日	2022年2月17日	是
糜晓松	监事会主席	女	1971年1月2日	专科	2019年2月18日	2022年2月17日	是
王平	职工代表监事	女	1982年3月23日	本科	2019年2月18日	2022年2月17日	是
董事会人数：							5
监事会人数：							3
高级管理人员人数：							3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

实际控制人董事长林纹如为控股股东上海甲商实业有限公司执行董事、总经理。董事邢晓迪为实际控制人董事长林纹如的外甥。除此之外，不存在其他的关联关系

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
林纹如	董事长	0	0	0	0.00%	0
周志宏	总经理	0	0	0	0.00%	0
缪秋芬	董事、财务总监	0	0	0	0.00%	0

邢晓迪	董事	0	0	0	0.00%	0
袁学平	董事、董事会 秘书	0	0	0	0.00%	0
林春生	董事	0	0	0	0.00%	0
糜晓松	监事会主席	0	0	0	0.00%	0
吴艳	监事	0	0	0	0.00%	0
合计	-	0	0	0	0.00%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
课程部	14	10
行政管理人员	13	4
财务人员	5	4
员工总计	32	18

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	3
本科	12	6
专科	9	7
专科以下	6	2
员工总计	32	18

(二) 核心员工基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司能够按照《公司章程》及相关治理制度规范运行。股东大会、董事会和监事会的召开均符合《公司法》以及《公司章程》的要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》及“三会”议事规则等规定，会议程序、会议记录规范完整，不存在损害股东、债权人及第三人合法利益的情况。公司的董事、监事均符合《公司法》的任职要求，能够勤勉尽责的遵守“三会”议事规则。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司现有的治理机制能够有效地提高公司治理水平和决策质量、有效地识别和控制经营管理中的重大保风险，能够给所有股东提供合理护及保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，便于接受投资者及社会公众的监督，符合公司发展的要求。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司人事变动、融资、关联交易等事项均严格按照《公司法》、《公司章程》的规定履行了决策程序，并形成相关决议。公司股东大会、董事会、监事会、高级管理人员对重大经营决策事宜的决策实行分级授权，使得权力机构、决策机构、执行机构、监督机构之间权责分明、相互制衡、各司其职，协调运作。截止报告期末，公司重大决策运作情况良好，能够最大限度的促进公司的规范运作。

4、 公司章程的修改情况

无

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	4	一、2019年1月25日 第一届董事会第十六次会议决议审议通过《关于选举公司第二届董事会成员的议案》、《关于提请召开公司2019年第一次临时股东大会的议案》 二、2019年2月18日

		<p>第二届董事会第一次会议决议通过《关于选举公司第二届董事会董事长的议案》、《关于聘任公司高级管理人员的议案》</p> <p>三、2019年4月12日</p> <p>第二届董事会第二次会议决议通过《2018年年度报告及摘要》、《2018年度董事会工作报告》、《2018年度总经理工作报告》、《2018年度审计报告》、《2018年度财务决算报告》、《2019年度财务预算报告》、《2018年度利润分配方案》、《关于续聘2019年度审计机构的议案》、《关于召开公司2018年年度股东大会的议案》</p> <p>四、2019年8月26日</p> <p>第二届董事会第三次会议决议通过《关于上海大业堂教育培训股份有限公司2019年半年度报告的议案》《关于公司会计政策变更的议案》</p>
监事会	4	<p>一、2019年1月25日</p> <p>第一届监事会第十次会议决议审议通过《关于选举公司第二届监事会成员的议案》</p> <p>二、2019年2月18日</p> <p>第二届监事会第一次会议决议通过《关于选举公司第二届监事会主席的议案》</p> <p>三、2019年4月12日</p> <p>第二届监事会第二次会议决议通过《2018年年度报告及摘要》、《2018年度监事会工作报告》、《2018年度财务决算报告》、《2019年度财务预算报告》、《2018年度利润分配方案》、《关于会计政策变更的议案》《关于续聘2019年度审计机构的议案》</p> <p>四、2019年8月26日</p> <p>第二届监事会第三次会议决议通过《关于上海大业堂教育培训股份有限公司2019年半年度报告的议案》</p>
股东大会	2	<p>一、2019年2月18日</p> <p>2019年第一次临时股东大会决议审议通过《关于选举公司第二届董事会成员的议案》《关于选举公司第二届监事会成员的议案》</p> <p>二、2019年5月8日</p> <p>2018年年度股东大会决议审议通过《2018年年度报告及摘要》、《2018年度董事会工作报告》《2018年度监事会工作报告》、《2018年度财务决算报告》、《2019年度财务预算报告》《关</p>

		于会计政策变更的议案》《关于续聘 2019 年度审计机构的议案》
--	--	----------------------------------

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司能够依据有关法律法规和《公司章程》的规定发布通知并按期召开“三会”；“三会”会议文件基本完整，会议记录能够正常签署；“三会”决议均能得到有效执行。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会认真履行监督职能，审慎行使公司股东大会赋予的职权，召开会议的通知、召开及表决程序符合《公司法》及公司章程的要求。公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东不存在影响公司独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力

(三) 对重大内部管理制度的评价

1、内部建设情况

根据中国证监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及相关配套指引，以及中国证监会公告[2011]41号文及补充通知的要求，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，严格按照公司治理方面的制度进行内部管理及运行。

2、董事会关于内部控制的说明

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

关于会计核算体系

本年度内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

关于财务管理体系

本年度内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

关于风险控制体系

本年度内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司将健全公司的信息披露管理制度，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制，促进公司管理层恪尽职守。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落
审计报告编号	大信审字[2020]第 4-00323 号
审计机构名称	大信会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	上海市浦东新区杨高南路 428 号由由世纪广场 3 号楼 8 楼 AD 座
审计报告日期	2020 年 4 月 22 日
注册会计师姓名	胡朔晨、舒铭
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	3 年
会计师事务所审计报酬	90000 元

审计报告正文：

审计报告

大信审字[2020]第 4-00323 号

上海大业堂教育培训股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海大业堂教育培训股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度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，我们独立于贵公司，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、 其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

论。

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

（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。

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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：胡朔晨

中国 · 北京

中国注册会计师：舒铭

二〇二〇年四月二十二日

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产：			
货币资金	五（一）	2,110,448.83	6,351,665.03
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	10,518,872.80	10,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	五（三）	76,461.36	339,285.71
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（四）	429,547.80	414,061.45
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（五）	41,508.08	27,596.73
流动资产合计		13,176,838.87	17,132,608.92

非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	五（六）		305,750.26
其他权益工具投资	五（七）	845,027.54	845,148.02
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（八）	22,941.36	8,710.26
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（九）	56,957.89	
递延所得税资产	五（十）	162,537.17	85,845.39
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,087,463.96	1,245,453.93
资产总计		14,264,302.83	18,378,062.85
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十一）	167,500.00	
预收款项	五（十二）	2,766,389.44	3,851,699.34
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十三）	319,746.40	285,068.63
应交税费	五（十四）	112,213.36	42,978.87
其他应付款	五（十五）	308,450.00	559,700.00

其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		3,674,299.20	4,739,446.84
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		3,674,299.20	4,739,446.84
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（十六）	6,330,000.00	6,330,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（十七）	1,723,166.37	1,723,166.37
减：库存股			
其他综合收益	五（十八）	-120.48	
专项储备			
盈余公积	五（十九）	610,534.08	610,534.08
一般风险准备			
未分配利润	五（二十）	1,926,423.66	4,974,915.56
归属于母公司所有者权益合计		10,590,003.63	13,638,616.01
少数股东权益			
所有者权益合计		10,590,003.63	13,638,616.01
负债和所有者权益总计		14,264,302.83	18,378,062.85

法定代表人：周志宏

主管会计工作负责人：缪秋芬

会计机构负责人：黄琳

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
一、营业总收入	五（二十一）	4,474,745.33	13,621,320.79
其中：营业收入	五（二十一）	4,474,745.33	13,621,320.79
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		7,697,748.57	13,961,123.48
其中：营业成本	五（二十一）	4,312,628.61	9,888,306.56
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	五（二十二）	125.90	41,784.35
销售费用		0.00	0.00
管理费用	五（二十三）	3,411,450.52	4,153,116.92
研发费用			
财务费用	五（二十四）	-26,456.46	-122,084.35
其中：利息费用			
利息收入		46,523.46	158,860.72
加：其他收益	五（二十五）	191,343.67	33,600.13
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二十六）	-305,750.26	-4,696.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-305,750.26	-4,696.56
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（二十七）	518,872.80	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（二十八）	-306,646.65	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（二十九）		-266,989.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,125,183.68	-577,888.62
加：营业外收入		0.00	0.00
减：营业外支出		0.00	0.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,125,183.68	-577,888.62
减：所得税费用	五（三十）	-76,691.78	-57,997.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,048,491.90	-519,891.24
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

(一) 按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,048,491.90	-519,891.24
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,048,491.90	-519,891.24
六、其他综合收益的税后净额		-120.48	
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-120.48	
(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		-120.48	
(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) 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
(6) 其他债权投资信用减值准备			
(7) 现金流量套期储备			
(8) 外币财务报表折算差额			
(9) 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		-3,048,612.38	-519,891.24
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,048,612.38	-519,891.24
(二) 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（元/股）		-0.48	-0.08
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：周志宏

主管会计工作负责人：缪秋芬

会计机构负责人：黄琳

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
----	----	-------	-------

一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,656,463.79	12,066,600.00
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			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
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			4,600.13
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十一）	217,873.46	688,860.72
经营活动现金流入小计		3,874,337.25	12,760,060.85
购买商品、接受劳务支付的现金		3,250,485.73	8,785,728.17
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,848,176.59	3,709,009.88
支付的各项税费		4,186.92	1,006,576.82
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十一）	1,896,086.28	3,965,235.31
经营活动现金流出小计		7,998,935.52	17,466,550.18
经营活动产生的现金流量净额		-4,124,598.27	-4,706,489.33
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		116,617.93	
投资支付的现金			10,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计		116,617.93	10,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-116,617.93	-10,000,000.00
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
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		0.00	0.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-4,241,216.20	-14,706,489.33
加：期初现金及现金等价物余额		5,751,665.03	20,458,154.36
六、期末现金及现金等价物余额		1,510,448.83	5,751,665.03

法定代表人：周志宏

主管会计工作负责人：缪秋芬

会计机构负责人：黄琳

5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	6,330,000.00				1,723,166.37				610,534.08		4,974,915.56		13638616.01

法定代表人：周志宏

主管会计工作负责人：缪秋芬

会计机构负责人：黄琳

上海大业堂教育培训股份有限公司

财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

（一）企业注册地、组织形式和总部地址。

上海大业堂教育培训股份有限公司系 2016 年 2 月 4 日由上海大业堂教育培训有限公司整体改制设立的股份有限公司。统一社会信用代码为 913101185515787492，注册地址：上海市青浦区高泾路 599 号 A 幢 1 层 102 室。法定代表人为周志宏，公司注册资本为人民币 633 万元整。

证券代码：872126。

股票公开转让场所：全国中小企业股份转让系统。

挂牌时间：2017 年 8 月 14 日。

企业类型：股份有限公司（非上市）。

（二）企业的业务性质和主要经营活动。

公司属于教育培训行业。公司主要经营活动是：企业管理培训，企业管理咨询，会展服务，礼仪服务，企业形象策划，市场营销策划。

（三）本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 4 月 22 日决议批准报出。

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基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营：公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

（一）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 2019 年 12 月 31 日的财务状况、2019 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(六) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其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。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定

为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

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；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。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。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。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系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当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以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。

③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。初始确认后，对于该类金融资产以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，其他利得或损失均计入其他综合收益。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。

（2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该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计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公

允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益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计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认后获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融负债

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）。

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。

（七）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本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（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（含应收款项融资）进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）应收款项计量损失准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分）采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信

用损失。对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

（3）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

- ① 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- ② 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- ③ 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。
- ④ 是否存在预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。
- ⑤ 对债务人实际或预期的信用评级是否下调。

⑥ 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。

⑦ 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
组合 1：押金、保证金、备用金	支付的押金、保证金和员工备用金
组合 2：客户往来组合	除押金、保证金和员工备用金外的其他往来款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

（八）长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：电子及办公设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
电子及办公设备	3	0	33.33

（十）无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（十一）长期资产减值

长期股权投资、固定资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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。

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。

(十二) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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。

(十三) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

在职工为本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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

本公司在职工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。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，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：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；本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。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（十四）收入

公司主要为个人及企业提供管理培训服务，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

公司于学员进入生命动力探索、醒觉、实践阶段（首、中、尾周）的课程第一天，作为完成课程；财务根据每阶段根据完成课程分别确认收入。

（十五）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认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企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

（十六）递延所得税资产和递延所得税负债

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，确定该计税基础为其差额），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. 递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

（十七）主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 会计政策变更及依据

（1）财政部于 2017 年发布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（上述四项准则以下统称“新金融工具准则”）。

新金融工具准则将金融资产划分为三个类别：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产三个类别。新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。在新金融工具准则下，本公司具体会计政策见附注三、（六）（七）。

（2）财政部于 2019 年 4 月发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的

通知》（财会[2019]6号）（以下简称“财务报表格式”），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制财务报表。

本公司于2019年1月1日起执行上述修订后的准则和财务报表格式，对会计政策相关内容进行调整。

2. 会计政策变更的影响

（1）执行新金融工具准则的影响

合并报表项目	2018年12月31日	影响金额	2019年1月1日
交易性金融资产	--	10,000,000.00	10,000,000.00
其他流动资产	10,027,596.73	-10,000,000.00	27,596.73
可供出售金融资产	845,148.02	-845,148.02	--
其他权益工具	--	845,148.02	845,148.02

本公司根据新金融工具准则的规定，对金融工具的分类在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）进行调整，无需对金融工具原账面价值进行调整。

（2）执行修订后财务报表格式的影响

根据财务报表格式的要求，除执行上述新金融工具准则产生的列报变化以外，本公司将“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”两个项目，将“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”两个项目。本公司相应追溯调整了比较期间报表，该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%
城市维护建设税	应缴增值税	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表重要项目注释

（一）货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金	12,309.43	2,865.99
银行存款	2,098,139.40	6,276,879.04
其他货币资金		71,920.00
合计	2,110,448.83	6,351,665.03

注：截止2019年12月31日，其他货币资金中600,000.00元系保证金，该保证金的使用受到限制。

(二) 交易性金融资产

类 别	期末余额	期初余额
1. 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	10,518,872.80	10,000,000.00
其中：理财产品	10,518,872.80	10,000,000.00
合计	10,518,872.80	10,000,000.00

注：期初余额由会计政策变更形成，详见附注三（十七）

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	76,461.36	100.00	304,285.71	89.68
1至2年			35,000.00	10.32
合计	76,461.36	100.00	339,285.71	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
上海伟财文化传媒有限公司	60,000.00	78.47
上海明若计算机科技有限公司	12,621.36	16.51
中国联通公司	3,840.00	5.02
合计	76,461.36	100.00

(四) 其他应收款

类 别	期末余额	期初余额
其他应收款项	812,724.00	490,591.00
减：坏账准备	383,176.20	76,529.55
合计	429,547.80	414,061.45

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
押金、定金	492,724.00	170,591.00
待收股权转让款	320,000.00	320,000.00
合计	812,724.00	490,591.00

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	261,924.00	32.23	110,591.00	22.54
1至2年	220,800.00	24.71	320,000.00	65.22
2至3年	320,000.00	39.37	30,000.00	6.12
3年以上	30,000.00	3.69	30,000.00	6.12
合计	812,724.00	100.00	490,591.00	100.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	76,529.55			76,529.55
期初余额在本期重新评估后	44,529.55		32,000.00	76,529.55
本期计提	18,646.65		288,000.00	306,646.65
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	63,176.20		320,000.00	383,176.20

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例（%）	坏账准备余额
李峰	子公司处置款	320,000.00	2-3年	39.37	320,000.00
上海星路影视文化策划有限公司	预付年会订金	200,000.00	1-2年	24.61	20,000.00
上海远建投资管理有限公司	房租押金	291,924.00	1年以内、3年以上	35.92	43,096.20
上海银联商务有限公司	pos机押金	800.00	1-2年	0.10	80.00
合计		812,724.00		100.00	383,176.20

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣及预缴税费	41,508.08	27,596.73

(六) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	计提减值损失		
联营企业	305,750.26			-305,750.26			

其中：首信立合企业管理（北京）有限公司	305,750.26			-305,750.26			
合计	305,750.26			-305,750.26			

(七) 其他权益工具投资

项目	投资成本	期初余额	期末余额	本期确认的股利收入	本期累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益的金额	转入原因
北京温商联盟影视投资有限公司	1,112,000.00	845,148.02	845,027.54			

(八) 固定资产

项目	电子及办公设备	合计
一、账面原值		
1.期初余额	699,921.57	699,921.57
2.本期增加金额	31,181.04	31,181.04
3.本期减少金额		
4.期末余额	731,102.61	731,102.61
二、累计折旧		
1.期初余额	691,211.31	691,211.31
2.本期增加金额	16,949.94	16,949.94
(1) 计提	16,949.94	16,949.94
3.本期减少金额		
4.期末余额	708,161.25	708,161.25
三、账面价值		
1.期末账面价值	22,941.36	22,941.36
2.期初账面价值	8,710.26	8,710.26

(九) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费		85,436.89	28,479.00		56,957.89

(十) 递延所得税资产

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	递延所得税资产 /负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳 税暂时性差异
递延所得税资产：				
信用减值准备	95,794.05	383,176.20	19,132.39	76,529.55
金融工具投资成本与公允价值的差	66,743.12	266,972.46	66,713.00	266,851.98
小 计	162,537.17	650,148.66	85,845.39	343,381.53

2. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	3,094,333.95	319,187.80

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2023 年	319,187.80	319,187.80	
2024 年	2,775,146.15		
合计	3,094,333.95	319,187.80	

(十一) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	167,500.00	

(十二) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	842,875.10	1,854,400.03
1 年以上	1,923,514.34	1,997,299.31
合计	2,766,389.44	3,851,699.34

(十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	191,689.23	2,621,336.18	2,516,680.01	296,345.40
离职后福利-设定提存计划	37,379.40	251,906.90	265,885.30	23,401.00
辞退福利	56,000.00		56,000.00	
合计	285,068.63	2,873,243.08	2,838,565.31	319,746.40

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	180,054.33	2,293,947.88	2,201,501.06	272,501.15
职工福利费		68,344.40	68,344.40	
社会保险费	2,160.90	154,351.90	141,095.55	15,417.25
其中：医疗保险费	639.90	136,664.20	123,693.00	13,611.10
工伤保险费	1,301.20	3,180.00	4,117.95	363.25
生育保险费	219.80	14,507.70	13,284.60	1,442.90
住房公积金	9,474.00	104,692.00	105,739.00	8,427.00
合计	191,689.23	2,621,336.18	2,516,680.01	296,345.40

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	25,114.30	244,781.30	247,205.40	22,690.20
失业保险费	12,265.10	7,125.60	18,679.90	710.80
合计	37,379.40	251,906.90	265,885.30	23,401.00

(十四) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
印花税		1,389.82
企业所得税	108,440.19	28,204.60
个人所得税	3,773.17	13,384.45
合计	112,213.36	42,978.87

(十五) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
其他应付款项	308,450.00	559,700.00
合计	308,450.00	559,700.00

1. 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
课程订金	308,100.00	479,700.00
费用报销款等		80,000.00
其他	350.00	
合计	308,450.00	559,700.00

(十六) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	6,330,000.00						6,330,000.00

(十七) 资本公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	1,723,166.37			1,723,166.37

(十八) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：其他权益工具投资公允价值变动		-120.48						-120.48

(十九) 盈余公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	610,534.08			610,534.08

(二十) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	4,974,915.56	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	4,974,915.56	
加：本期净利润	-3,048,491.90	
期末未分配利润	1,926,423.66	

(二十一) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	4,474,745.33	4,312,628.61	13,621,320.79	9,888,306.56
其中：课程培训	4,474,745.33	4,312,628.61	13,621,320.79	9,888,306.56
合计	4,474,745.33	4,312,628.61	13,621,320.79	9,888,306.56

(二十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	69.95	20,733.03
教育费附加	41.97	12,319.48

项目	本期发生额	上期发生额
地方教育费附加	13.98	7,156.02
印花税		1,575.82
合计	125.90	41,784.35

(二十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,783,599.71	2,011,958.38
租赁物业费	699,737.27	688,621.34
折旧及摊销	45,428.94	408,891.08
中介机构费用	339,622.65	433,962.27
办公费	68,252.08	97,413.15
水电费	88,103.29	99,971.59
差旅费	55,905.13	14,253.27
业务招待费	65,764.61	55,036.90
信息技术服务费	21,302.64	104,669.78
车辆交通费用	51,117.05	67,242.48
电话网络快递费	25,966.03	48,933.30
其他	166,651.12	122,163.38
合计	3,411,450.52	4,153,116.92

(二十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	46,523.46	158,860.72
手续费支出	20,067.00	36,776.37
合计	-26,456.46	-122,084.35

(二十五) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
财力扶持资金	171,000.00	29,000.00	与收益相关
财力税收补贴	20,067.00	4,600.13	与收益相关
合计	191,343.67	33,600.13	

(二十六) 投资收益

类别	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-305,750.26	-4,696.56

(二十七) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产公允价值变动	518,872.80	--

(二十八) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款信用减值损失	-306,646.65	--

(二十九) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产减值损失		-266,851.98
坏账损失		-137.52
合计		-266,989.50

(三十) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用		
递延所得税费用	-76,691.78	-57,997.38
合计	-76,691.78	-57,997.38

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	-3,125,183.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	-778,295.92
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,847.72
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	693,756.42
所得税费用	-76,691.78

(三十一) 现金流量表

1. 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	217,873.46	688,860.72
其中：利息收入	46,523.46	158,860.72
收到课程订金	350.00	501,000.00
政府补贴	171,000.00	29,000.00
支付其他与经营活动有关的现金	1,896,086.28	3,965,235.31
其中：手续费支出	20,067.00	36,776.37
与管理费用相关的支出	1,582,521.87	1,732,267.46
往来款	293,497.41	2,196,191.48

(三十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-3,048,491.90	-519,891.24

项目	本期发生额	上期发生额
加：资产减值准备		266,989.50
信用减值准备	306,646.65	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	16,949.94	34,763.30
无形资产摊销		106,944.38
长期待摊费用摊销	28,479.00	267,183.40
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-518,872.80	
投资损失（收益以“-”号填列）	305,750.26	4,696.56
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-76,691.78	-57,997.38
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-73,220.00	364,281.90
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,065,147.64	-5,173,459.75
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,124,598.27	-4,706,489.33
2. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,510,448.83	5,751,665.03
减：现金的期初余额	5,751,665.03	20,458,154.36
现金及现金等价物净增加额	-4,241,216.20	-14,706,489.33

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,510,448.83	5,751,665.03
其中：库存现金	12,309.43	2,865.99
可随时用于支付的银行存款	1,498,139.40	5,676,879.04
可随时用于支付的其他货币资金		71,920.00
二、期末现金及现金等价物余额	1,510,448.83	5,751,665.03

（三十三）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	600,000.00	培训机构保证金
合计	600,000.00	--

六、在其他主体中的权益

（一）在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的联营企业基本情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		投资的会计处理方法
				直接	间接	
首信立合企业管理（北京）有限公司	北京市	北京市	企业管理	15.00		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
	首信立合企业管理（北京）有限公司	首信立合企业管理（北京）有限公司
流动资产	5,955.23	5,047,253.61
其中：现金和现金等价物	755.23	748,780.06
资产合计	5,955.23	5,047,253.61
流动负债	15,000.00	4,638,562.67
负债合计	15,000.00	4,638,562.67
所有者权益	-9,044.77	408,690.94
净利润	-417,735.71	-31,310.37

七、与金融工具相关的风险

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确认和分析公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

公司的金融工具面临主要风险是信用风险以及流动风险。

（一）信用风险

信用风险指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要产生于银行存款、应收票据和应收账款。

1、银行存款

公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型银行，信用风险较低。

2、应收款项

公司对客户的财务及信用状况、履约能力等方面进行必要的调查，在签订销售合同时，明确销售产品的销售方式和价格。财务部设置应收票据和应收账款台账，详细反应对各客户应收票据和应收账款的变动、余额、账龄情况，销售部执行合同管理，对销售回款情况进行跟踪，以确保公司不会面临重大坏账风险。

（二）流动风险

流动风险指公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。管理流动风险时，公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

八、公允价值

(一) 按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	期末余额
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	10,518,872.80			10,518,872.80
1. 分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,518,872.80			10,518,872.80
（1）债务工具投资	10,518,872.80			10,518,872.80
（2）权益工具投资				
（二）其他权益工具投资			845,027.54	845,027.54
持续以公允价值计量的资产总额	10,518,872.80		845,027.54	11,363,900.34

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司第一层次公允价值计量项目系交易性金融资产，公司持有的理财产品，期末根据所持有理财产品的公开市场报价确认公允价值。

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

本公司第三层次公允价值计量项目系其他权益工具投资，其他权益工具投资系公司持有无控制、共同控制和重大影响的“三无”股权投资，由于被投资单位经营环境和经营情况、财务状况等未发生重大变化，所以公司按所有者权益作为公允价值的合理估计进行计量。

九、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

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 (%)
上海甲商实业有限公司	上海市青浦区沪青平公路1362号1幢1层E区170室	实业投资，投资管理等	200.00万	61.61	61.61

公司实际控制人：林纹如，通过控制甲商实业有限公司 85%股权控制本公司。

(二) 本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
林秀萍	间接持有公司 9.38% 股份，林纹如的姐妹
上海紫槐投资管理有限公司	实际控制人任监事，并持股 27%
袁学平	董事、董事会秘书
林春生	董事
吴艳	监事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
缪秋芬	董事、财务负责人
周志宏	总经理
林金萍	林纹如的姐妹，邢晓迪的母亲
邢晓迪	间接持有公司 23.70% 股份，林金萍的儿子（2018 年 10 月 26 任职董事）
上海骏源房地产开发有限公司	林纹如具有重大影响的企业
上海海友金融信息服务有限公司	林纹如实际控制的企业
上海伊墨科技有限公司	原为林纹如担任董事的企业
上海民千建筑装饰工程有限公司	邢晓迪控制的企业
上海意齐装饰工程有限公司	糜晓松控制的企业
首信立合企业管理（北京）有限公司	公司持股 15.00% 的参股公司

(四) 关联交易情况

1. 采购商品、接受劳务

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
首信立合企业管理（北京）有限公司	接受劳务	导师服务	协议定价			899,250.00	100.00

2. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	743,300.00	814,184.00

十、 承诺及或有事项

截至资产负债表日，公司不存在应披露的承诺事项和或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至财务报表报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

分部报告

除培训课程业务外，本公司未经营其他对经营成果有重大影响的业务。同时，由于本公司仅于一个地域内经营业务，收入主要来自中国境内，其主要资产亦位于中国境内，因此本公司无需披露分部数据。

十三、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	191,343.67	

项目	金额	备注
2. 所得税影响额	-47,835.92	
合计	143,507.75	

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益	
	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	-25.16	-3.74	-0.48	-0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-26.35	-3.92	-0.50	-0.09

上海大业堂教育培训股份有限公司

二〇二〇年四月二十二日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

上海市青浦区高泾路 599 号 A 幢 1 层 102 室