



精英在线

NEEQ : 871575

杭州精英在线教育科技有限公司

(Hangzhou elite online education technology Co. Ltd.)



年度报告

— 2020 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	19
第五节	股份变动、融资和利润分配	24
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	27
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	30
第八节	财务会计报告	36
第九节	备查文件目录	105

第一节 重要提示、目录和释义

【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。

公司负责人陈孟炎、主管会计工作负责人缪慧及会计机构负责人（会计主管人员）缪慧保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

天健会计师事务所（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
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
技术人员流失或技术泄密的风险	公司关键技术人员掌握着公司的核心技术，其研发能力是公司长期保持技术优势的保障，因此对公司的发展起着重要作用。但是随着行业的发展，业内人才需求增大，人才竞争日益激烈，如果发生研发和技术队伍人才流失或技术泄密现象，将对公司持续发展带来不利影响。
供应商依赖风险	2020年1-12月，公司向前五大供应商采购额占当期采购总额的比例为62.77%，向第一大供应商诚铭时代（北京）教育科技有限公司采购金额占同期采购金额的比例为32.12%，供应商集中度相对较高，一旦供应商不能保质保量及时供货，甚至提高采购价格，将会对公司经营产生不利影响。
税收及财政补贴优惠政策的风险	本公司于2018年11月30日取得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号为GR201833001203），本公司2018年至2021年按照15%税率计缴企业所得税。根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）有关规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按

	16.00%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3.00%的部分实行即征即退政策。根据“财政部、国家税务总局关于贯彻落实《中共中央国务院关于加强技术创新，发展高科技，实现产业化的决定》有关税收问题的通知”（财税字[1999]273 号）的相关规定，纳税人销售其自行开发生产的软件产品收入不缴纳增值税；对单位和个人提供技术开发服务取得的收入，在经当地科技主管部门认定和主管税务机关审核同意后，免征营业税。公司于 2013 年 12 月 9 日取得浙江省经济和信息化委员会颁发的《软件企业认定证书》，证书编号为浙 R-2013-0612，公司部分产品收入符合上述税收优惠政策。上述税收及财政补贴优惠政策对公司的经营起到了积极的作用。如果公司未来不能被继续认定为高新技术企业、软件企业、不能继续满足软件产品认证要求，或者相应的税收优惠政策以及财政补贴政策发生变化，公司将不再享受相关优惠，这将对公司经营业绩产生一定影响。因此，公司存在一定的税收及财政补贴优惠政策的风险。
控股股东及实际控制人不当控制风险	公司目前由陈孟炎直接持股 55.54%；法人股东新我投资持有公司 26.89%的股权，陈孟炎持有新我投资总出资额的 7.79%，且担任新我投资执行事务合伙人，此外，陈孟炎担任公司董事长，是公司的控股股东和实际控制人。虽然公司已建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系，在组织结构和制度体系上对控股股东、实际控制人的行为进行了规范，能够最大程度地保护公司、债权人及其他第三方合法利益。但如果相关制度执行不严格，公司可能存在实际控制人利用其控制地位损害其他中小股东利益的风险。
市场竞争加剧风险	教育信息化行业处于快速发展阶段，尤其是在在线教育领域，近年来行业巨头类公司纷纷涌入，反映出对该行业前景的强烈看好，同时也反应出在线教育行业将迅速变成资本和创业的红海。公司经过多年的发展在职业在线教育平台整体解决方案服务和智慧学习云平台运营领域已经积累了丰富的研发能力和行业经验，但随着市场参与者的不断增加和行业的迅速发展，尤其是巨头类企业的加入，可能会导致资源和用户向少数大平台的集中化，公司未来将面临更为激烈的竞争局面。
公司治理风险	公司于 2016 年 8 月份整体变更为股份公司后，制定了较为完备的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易决策管理办法》、《对外担保管理办法》等治理制度，建立了相对完善、健全的公司治理机制。但由于股份公司成立时间较短，公司治理机制的有效运行仍需磨合，故公司短期内仍可能存在治理不规范、内部控制制度不能有效执行的风险。

本期重大风险是否发生重大变化：	是
-----------------	---

本年度删除以下风险：

1、关联方资金占用风险

上年存在关联方向公司借款而产生占用公司资金的情形。关联方占用公司资金，不符合公司治理机制的要求，对公司的利益存在一定的损害。公司已召开董事会审议上述事项并将其提交股东大会审议。报告期内公司严格按照《公司章程》、《关联交易管理制度》的相关规定进行整改，已杜绝资金占用行为的发生。

2、公司亏损的经营风险

2019 年公司净利润为-18,360,293.64 元，产生亏损。2020 年公司净利润为-160326.19 元，同比上年净利润增长 128.60%，主要是公司积极跟进受以前年度机构改革影响而延期的项目，同时受疫情影响，线上培训业绩增长较大，2020 年母公司延缓课程资源库的扩建工作，控股子公司延安南泥湾学院有限公司上年也已完成教学基地的配套工作，本年度配套设施投入较少，成本也得到控制。

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、精英在线	指	杭州精英在线教育科技股份有限公司
必然教育	指	杭州必然教育科技有限公司
国辰科技、北京公司	指	北京国辰科技有限公司
延安公司	指	延安南泥湾学院有限公司
主办券商、安信证券	指	安信证券股份有限公司
审计机构、天健	指	天健会计师事务所（特殊普通合伙）
律师、公司律师、民禾	指	浙江民禾律师事务所
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《杭州精英在线教育科技股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
元、万元	指	人民币元、人民币万元
本期、报告期、本年度	指	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日
期初	指	2020 年 1 月 1 日
报告期末、期末	指	2020 年 12 月 31 日
上年度	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	杭州精英在线教育科技股份有限公司
英文名称及缩写	Hangzhou elite online education technology Co. Ltd.
证券简称	精英在线
证券代码	871575
法定代表人	陈孟炎

二、 联系方式

董事会秘书	缪慧
联系地址	浙江省杭州市西湖区文三路 199 号创业大厦 5 楼
电话	0571-28990669
传真	0571-28990672
电子邮箱	Miaohui0220@163.com
公司网址	www.jy365.net
办公地址	浙江省杭州市西湖区文三路 199 号创业大厦 5 楼
邮政编码	310012
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	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2004 年 3 月 18 日
挂牌时间	2017 年 6 月 6 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-I651 软件开发-I6510 软件开发
主要业务	技术开发、技术服务、成果转让、批发、零售：计算机软、硬件，教育课件、电子产品；服务：多媒体课件制作、摄影摄像、成年人的非证书劳动职业技能培训，成年人的非文化教育培训。
主要产品与服务项目	职业在线教育平台整体解决方案服务、智慧学习云平台和智慧党建运营及相关技术服务。
普通股股票交易方式	☐ 连续竞价交易 ☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	5,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	陈孟炎

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈孟炎），无一致行动人
--------------	--------------------

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91330108759517697N	否
注册地址	浙江省杭州市西湖区文三路 199 号创业大厦 501 室	否
注册资本	500 万元	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	安信证券	
主办券商办公地址	深圳市福田区金田路 4018 号安联大厦 35 层、28 层 A02 单元	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	安信证券	
会计师事务所	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	叶喜撑	王俊
	4 年	1 年
会计师事务所办公地址	浙江省杭州市钱江路 1366 号华润大厦 B 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

公司于 2021 年 4 月 26 日召开第二届董事会第十五次会议，补充审议《关于追认 2020 年度财务报表的审计机构的议案》审议公司聘请天健会计师事务所（特殊普通合伙）担任 2020 年度财务报表的审计机构，同意 5 票；反对 0 票；弃权 0 票，该议案尚需经过 2020 年年度股东大会审议通过。

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期.5	上年同期	增减比例%
营业收入	31,382,997.70	25,853,332.93	21.39%
毛利率%	50.05%	14.49%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,414,765.07	-11,938,100.56	128.60%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,301,429.70	-12,073,083.92	127.35%
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)	40.05%	-93.36%	-
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	38.72%	-94.42%	-
基本每股收益	0.68	-2.39	128.45%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	47,127,358.27	49,129,051.26	-4.07%
负债总计	16,304,092.07	18,163,958.87	-10.24%
归属于挂牌公司股东的净资产	10,751,049.68	6,817,959.92	57.69%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.15	1.36	58.09%
资产负债率%(母公司)	52.31%	65.20%	-
资产负债率%(合并)	34.60%	36.97%	-
流动比率	2.21	1.92	-
利息保障倍数	0.76	-27.68	-

(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	4,416,861.33	-9,692,409.25	145.57%
应收账款周转率	2.86	2.70	-
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%	-4.07%	70.84%	-
营业收入增长率%	21.39%	-11.64%	-
净利润增长率%	-99.13%	-1,051.49%	-

(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	5,000,000	5,000,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,362.50
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	34,427.60
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	90,219.61
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,525.71
非经常性损益合计	122,810.42
所得税影响数	109.46
少数股东权益影响额（税后）	9,365.59
非经常性损益净额	113,335.37

(八) 补充财务指标

□适用 √不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、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

2、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

1. 公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称新收入准则)。根据相关新旧准则衔接规定,对可比期间信息不予调整,首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下:

项 目	资产负债表		
	2019 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 1 月 1 日
预收款项	857,870.55	-857,870.55	
合同负债		809,311.85	809,311.85
其他流动负债		48,558.70	48,558.70

2. 公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2019 年度颁布的《企业会计准则解释第 13 号》,该项会计政策变更采用未来适用法处理。

(十) 合并报表范围的变化情况

☒ 适用 ☐ 不适用

1、浙语教育科技(杭州)有限公司,2020 年 6 月 29 日设立,注册资本金为人民币 100 万元,公司占注册资本的 56%。

2、凤凰数字文化产业发展(杭州)有限公司,2020 年 6 月 28 日设立,注册资本金为人民币 1000 万元,公司占注册资本的 90%。

3、杭州富乡美村文化产业发展有限公司,2020 年 4 月 24 日设立,注册资本金为人民币 1000 万元,公司占注册资本的 90%。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

1.研发模式：

公司的核心价值在于技术研发，公司针对新产品的研发专门成立了研发中心，实行总经理领导下的研发中心经理负责制。部门经理受公司委托对公司负责，承担研发中心的日常经营和具体运作。研发部经理以下分设微课件研发等六个工作组。新产品研发部在公司内部实行独立的核算制度，公司每年拿出销售额一定比例作为研发部专项基金，以保证研发工作开展。为进一步提高企业自主创新能力，加强研发团队的管理，特制定了一系列对于研发工作的相关管理制度，并积极实施针对于核心技术人员的激励措施。

2.采购模式：

公司主要产品为基于“平台+资源”方式提供给客户。课程资源采取“外购合作、版权共享”和“自主拍摄、版权独享”方式。公司通过外购获得课程视频的局域版权、传播权，有效保证了内容资源的排他性。公司目前所属平台全部为自主研发，不存在合作开/研发情形，目前主营业务有四大产品。通过自主研发平台已成功申请软件著作权 42 项，目前公司现有客户所使用的平台均为已经研发完成且正式使用的平台产品。

3 销售模式：

(1)直销模式，公司直接和机构客户签署在线教育平台的服务协议，基于公司成熟的在线学习云平台，根据机构客户学习要求，开发部署机构要求下的个性化在线教育平台，并将机构客户要求下选用的课程资源与平台结合后一并交付给机构客户使用和管理。机构客户则通过该在线教育平台上的课程资源内容对自己的学员开展在线学习业务。机构客户根据平台的使用、平台的维护以及平台的二次需求开发和课程资源的更新量向公司支付费用。(2) 账号制模式，公司运用 B2B2C（公司对机构，机构对学员）模式，将整合好的“平台+资源+服务”提供给机构客户，机构客户将产品再开放给学员的商业模式。公司通过平台向机构客户下的学员直接收取费用。费用按照每年每人收取。

报告期内，公司的商业模式无重大变化。

行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

报告期内变化情况：

事项	是或否
----	-----

所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	21,746,055.28	46.14%	23,044,309.45	46.91%	-5.63%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	8,998,551.72	19.09%	8,172,019.62	16.63%	10.11%
存货	-	-	-	-	-
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	4,910,266.39	10.42%	6,158,545.73	12.54%	-20.27%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	55,080.55	0.12%	66,283.39	0.13%	-16.90%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	8,515,330.33	18.07%	10,018,874.17	20.39%	-15.01%
长期借款	-	-	-	-	-
其他应收款	3,738,026.44	7.93%	1,882,645.00	3.83%	98.55%
长期待摊费用	3,847,321.63	8.16%	6,065,611.05	12.35%	-36.57%
预收款项	-	-	857,870.55	1.75%	-100%
递延所得税资产	36,865.06	0.08%	1,354.89	0.00%	2,620.89%
应交税费	566,292.77	1.2%	182,438.49	0.37%	210.40%
其他应付款	1,824,017.98	3.87%	2,865,379.88	6.08%	-36.34%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、本期期末长期待摊费用较期初减少 36.57%，主要是子公司延安南泥湾学院有限公司为了扩大业务发展，租用为期三年的教学基地所产生的租金摊销费用。
- 2、本期预收账款较期初减少 100%，主要是本期将上年遗留未开发完成项目实施完毕并通过验收。
- 3、本期其他应付款较期初减少 36.34%，主要是本期公司偿还了上年借入的一部分资金。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	31,382,997.70	-	25,853,332.93	-	21.39%
营业成本	15,675,718.17	49.95%	22,105,918.43	85.51%	-29.09%
毛利率	50.05%	-	14.49%	-	-
销售费用	2,549,617.38	8.12%	3,203,619.29	12.39%	-20.41%
管理费用	8,131,026.62	25.91%	12,038,081.27	46.56%	-32.46%
研发费用	4,019,830.33	12.81%	4,908,132.30	18.98%	-18.10%
财务费用	779,276.28	2.48%	589,992.81	2.28%	32.08%
信用减值损失	-458,947.24	-1.46%	-759,961.18	-2.94%	-39.61%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	123,070.39	0.39%	285,686.28	1.11%	-56.92%
投资收益	90,219.61	0.29%	58,286.87	0.23%	54.79%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-183,618.67	-0.59%	-17,557,457.47	-67.91%	98.95%
营业外收入	15,342.71	0.05%	578.9	0.00%	2,550.32%
营业外支出	17,179.50	0.05%	-	-	-
净利润	-160,326.19	-0.51%	-18,360,293.64	-71.02%	99.13%
税金及附加	165,490.35	0.53%	149,058.27	0.58%	11.02%

项目重大变动原因：

1、本期营业成本较上年同期减少 29.09%，主要是公司延缓课件资源库的建设工作，课件采购以及师资费用相对减少，控股子公司延安南泥湾学院有限公司上年因新成立，教学基地办公场所等投入较大，本年因上年投入的教学基地等已基本完成，所以本期的投入较上年减少较大。

2、本期毛利率较上年同期增加 35 个百分点，主要是公司 2020 年度延缓课程资源库的扩建以及减少师资成本的投入，另一方面受疫情影响，线上培训业务有较大幅度的增加，使毛利率同比上年增加较大。

3、本期管理费用较上年同期减少 32.46%，主要是受因疫情影响，差旅费较上年减少 61%，同时受疫情影响控股子公司延安南泥湾学院教学基地客户接待量减少，低值易耗品较上年较少 98.15%。

4、本期营业利润较上年同期增加 98.95%，主要是因受疫情影响，本期线上业务增加，营业收入随之增加，同时公司合理的控制课程等资源的采购，使成本以及费用下降。

(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	31,382,997.70	23,044,309.45	21.39%

其他业务收入	24,752.48	2,876.93	100%
主营业务成本	15,675,718.17	22,105,918.43	-29.09%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
智慧导学系统	21,593,527.91	9,704,131.44	55.06%	6.80%	-43.42%	39.90%
终身学习数据库管理系统	3,441,273.59	1,811,830.55	47.35%	-23.08%	-53.67%	34.78%
全媒体移动学习管理系统	601,698.11	311,860.13	48.17%	-29.44%	-59.22%	37.84%
线下培训班	4,320,556.27	3,141,476.46	27.29%	-	-	27.29%
社区矫正云平台	1,006,146.23	496,533.16	50.65%	-	-	50.65%
智慧党建	419,795.59	210,065.71	49.96%	35.55%	-24.43%	39.72%
合计	31,382,997.70	15,675,897.45	50.05%	21.39%	-29.09%	35.56%

按区域分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
华东	14,189,993.10	7,002,761.59	50.65%	22.15%	-30.07%	36.86%
华北	8,671,696.83	4,506,680.84	48.03%	20.35%	-25.77%	32.29%
华中	2,056,000.00	1,052,877.60	48.79%	27.00%	-24.76%	35.23%
西南	1,721,754.41	931,985.66	45.87%	20.69%	-23.62%	31.40%
华南	3,422,295.50	1,506,450.78	55.98%	22.24%	-36.51%	40.73%
东北	965,094.34	491,715.57	49.05%	6.40%	-37.84%	36.27%
西北	356,163.52	183,246.13	48.55%	27.54%	-22.74%	33.49%
合计	31,382,997.70	15,675,718.17	50.05%	21.39%	-29.09%	35.56%

收入构成变动的原因：

报告期内，因公司产品的研发上市时间的先后，形成产品在市场上开拓的时间不同，造成开发及维护成本的差异。报告期内由于各区域市场开拓的时间先后，而各产品进入的时间也有先后，所形成的毛利率差异化。

(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	海南广播电视大学	1,593,396.23	5.08%	否
2	杭州市西湖区司法局	1,131,583.02	3.61%	否
3	浙江省应急管理宣传教育中心	940,064.38	3.00%	否
4	中共湛江市委党校	920,471.70	2.93%	否
5	黑龙江广播电视大学	865,094.34	2.76%	否
合计		5,450,609.67	17.38%	-

(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	诚铭时代（北京）教育科技有限公司	1,358,082.18	32.12%	否
2	宁波顺诚劳务有限公司	566,037.74	13.39%	否
3	中联守创（北京）文化传播责任有限公司	503,018.87	11.90%	否
4	杭州檀弓科技有限公司	121,132.08	2.86%	否
5	中经网浙江信息	105,662.50	2.50%	否
合计		2,653,933.37	62.77%	-

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	4,416,861.33	-9,692,409.25	145.57%
投资活动产生的现金流量净额	-2,809,966.15	-11,912,722.70	76.41%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,905,149.35	35,967,861.74	-108.08%

现金流量分析：

1、报告期经营活动产生的现金流量净额同比上年上升的主要原因是：一方面受疫情影响，公司减缓课程资源库的扩建，同时减少师资成本的投入，另一方面公司加大回款力度，提高以前年度延期回款项目的收款工作。

2、报告期投资活动产生的现金流量净额同比上年减少的主要原因是：本期控股子公司延安南泥湾学院有限公司固定资产投入较上年减少 1000 万。同时上年控股子公司延安南泥湾学院有限公司少数股东投入资金 3000 万

3、报告期筹资活动产生的现金流量金额同比上年减少 108.08%主要原因是：本期控股子公司延安

南泥湾学院收到的少数股东投资较上年减少 2975.5 万元，同时公司本期偿还借款较上年增加 600 万。

（三） 投资状况分析

1、 主要控股子公司、参股公司情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京国辰科技有限公司	控股子公司	为政府、企业提供全员电子化学习解决方案	736731.01	-208,878.74	1,864,282.58	-454,423.99
杭州必然教育科技有限公司	控股子公司	为提供线上、线下结合的职业终身教育整体解决方案咨询与服务。	1414287.54	1,370,937.85	2,917,668.55	-704,207.13
延安南泥湾学院有限公司	控股子公司	以新研究性教育培训基地，通过线上、线下结合的教学方案，为党政干部、广大党员以及社会各界人士开阔眼见、提高修养、增强本领的服务平	26,956,819.55	24,560,715.92	5,030,657.96	-3,997,619.88

		台。				
--	--	----	--	--	--	--

主要控股参股公司情况说明

1、控股子公司北京国辰科技有限公司注册成立于2005年11月15日，注册资本50.00万元，2018年注册资本金增至500.00万元，主营为政府、企业提供全员电子化学习解决方案。公司持有其51.00%的股权。

2、杭州必然教育科技有限公司是公司的全资子公司，主营业务为提供线上、线下结合的职业终身教育整体解决方案咨询与服务。2016年3月14日注册成立，注册资本200.00万元，公司持有100.00%的股权。

3、延安南泥湾学院有限公司是公司的控股子公司，主营业务以新研究性教育培训基地，通过线上、线下结合的教学方案，为党政干部、广大党员以及社会各界人士开阔眼见、提高修养、增强本领的服务平台。2019年3月15日注册成立，注册资本26000万元，公司持有60.00%的股权。

公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

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

三、持续经营评价

报告期内，公司专注于在线教育平台的开发和维护，长期处于试产创新地位。公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，能够保持良好的独立自主经营能力，公司业绩基本稳定。为了扩大公司的业务，提高竞争能力，公司2019年3月成立了控股子公司延安南泥湾学院有限公司，该公司主要以红色文化培训、党性教育为主的线下教育平台，目前公司内部控制体系运行良好，经营管理团队和核心业务人员稳定，公司资产负债结构合理。企业活力、创新力不断提升，公司核心管理团队、业务和技术骨干人员、客户资源稳定；公司于2020年成立的凤凰数字文化产业发展（杭州）有限公司该公司经过努力，分别成功开办了三门县红旗第一飘文化教育培训中心以及杭州高新区（滨江）凤凰数字经济培训中心。目前两家培训中心已于2021年正式运营开班。公司具备持续经营能力。

报告期内，公司不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在其他重大关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（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

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	占期末净资产比例%	是否形成预计负债	临时报告披露时间
延安南泥湾开发建设有限公司	延安南泥湾学院有限公司	原告延安南泥湾开发建设有限公司与第三人杭州精英在线教育科	-	-	否	2021年2月8日

		技股份有 限公司于 2019 年3 月15 日成 立延安南 泥湾学院 有限公司。 2020 年8 月3 日， 原告向延 安市中级 人民法院 提起诉讼， 请 求 解 散 延 安 南 泥 湾 学 院 有 限 公 司。				
总计	-	-	-	-	-	-

未结案件的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响：

公司于 2020 年 10 月 26 日收到陕西省延安市中级人民法院在 2020 年 10 月 19 日作出的（2020）陕 06 民初 45 号民事判决书，判决如下：解散延安南泥湾学院有限公司。本案受理费 500 元，由被告延安南泥湾学院有限公司负担。

针对本案诉讼结果，公司已采取的措施如下：

我司于 2020 年 11 月 6 日向陕西省高级人民法院递交了上诉状，请求事项如下：

1. 依法撤销延安市中级人民法院于 2020 年 10 月 19 日作出的（2020）陕 06 民初 45 号《民事判决书》的判决，依法改判驳回被上诉人的原审诉请或将本案发回重审。

2. 本案的一、二审诉讼费均由被上诉人承担。

（一）本次诉讼对公司经营方面产生的影响：

本诉讼目前处于上诉二审第一次调解阶段，尚未对公司经营方面产生重大影响。

（二）本次诉讼对公司财务方面产生的影响：

公司收到 2021 年 3 月 25 日由陕西省高级人民法院作出的（2021）陕民终 2 号民事裁定书，裁定如下：一、撤销陕西省延安市中级人民法院（2020）陕 06 民初 45 号民事判决；

二、本案发回陕西省延安市中级人民法院重审。

上诉人延安南泥湾学院有限公司预交的二审案件受理费 500 元予以退回，上诉人杭州精英在线教育科技股份有限公司预交的二审案件受理费 500 元予以退回。

目前公司上诉二审已经完结，尚未对公司经营方面产生重大影响。

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） 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

1、公司于2020年3月14日向非关联方杭州笑脸健康管理有限公司提供200万元人民币借款，借款期限10个月、借款年利率为4.35%，截至资产负债表日，借款未归还。

2、公司于2020年5月19日向非关联方亳州艾可舒医疗科技有限公司提供58万人民币借款，借款期限至2020年12月31日止，借款年利率为4.35%，截至资产负债表日，该借款已归还。

以上借款方与公司不存在关联关系，公司股东、董事、监事及高级管理人员与借款对象均不存在关联关系，本次交易不构成关联交易。公司利用闲置资金进行对外借款，适度提高部分闲置资金的使用效率，提高公司现金资产的收益，符合全体股东的利益。本次对外借款不会影响公司的正常业务和生产经营活动的开展不会对公司未来财务状况和经营成果产生不利影响，不会损害公司和股东的利益。

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	518,500.00	518,500.00
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项	8,000,000.00	10,143,000.00
出售商品和提供劳务的关联交易	4,641,981.63	4,641,981.63

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：**1、资产或股权收购、出售：**

(1) 公司将持有的北京国辰科技有限公司34.00%的股权受让给任曦，股权受让价格221,000.00元，公司将15%的股权受让给贾铮，股权的受让价格97,500.00元。具体内容详2020年1月17日公司在全国中小企业股份转让系统指定披露平台www.neeq.com.cn上披露的《杭州精英在线教育科技股份有限公司第二届董事会第五次会议决议公告》（公告编号：2020-001）、《杭州精英在线教育科技股份有限公司出售资产暨关联交易的公告》（公告编号：2020-002）

本次交易有助于整合公司资源，符合公司发展战略，对公司本期和未来财务状况和经营结果无重大不利影响。

(2)、公司以人民币20万元的价格受让王锋（关联方）持有的公司控股子公司杭州必然教育科技有限公司（以下简称“必然教育”）20%的股权，以人民币10万元的价格受让李勇（非关联方）持有的必然教育10%的股权，本次受让完成后，公司持有杭州必然教育科技有限公司100%股权。具体内容详见2020年12月2日公司在全国中小企业股份转让系统指定披露平台www.neeq.com.cn上披露的《杭州精英在线教育科技股份有限公司购买控股子公司少数股东权益暨关联交易的公告》（公告编号：2020-043）

本次交易有助于整合公司资源，符合公司发展战略，对公司本期和未来财务状况和经营结果无重大不利影响。

2、债权债务往来或担保等事项：

(1)、公司于 2020 年 9 月向浙江泰隆商业银行股份有限公司杭州余杭支行申请贷款授信 200 万元人民币。期限为一年，由杭州精正智库科技有限公司、陈孟炎及其配偶王秀玲个人信用担保。

由关联方为公司向银行授信贷款提供担保，有利于公司经营的持续健康发展。不存在损害公司及其他股东利益的情形，不会对公司独立性持续经营能力产生重大不利影响。

上述交易内容具体详见公司于 2020 年 9 月 11 日在全国中小企业股份转让系统指定披露平台 www.neeq.com.cn 上披露的《杭州精英在线教育科技股份有限公司偶发性关联交易的公告》（公告编号：2020-039）。

(2) 公司于 2020 年 11 月 23 日向上海浦东发展银行股份有限公司杭州分公司申请贷款 600 万元人民币。期限为一年，由实际控制人陈孟炎所持有的公司 750,000 股股权作为质押担保。

由关联方为公司向银行授信贷款提供担保，有利于公司经营的持续健康发展。不存在损害公司及其他股东利益的情形，不会对公司独立性持续经营能力产生重大不利影响。

上述交易内容具体详见公司于 2020 年 11 月 20 日在全国中小企业股份转让系统指定披露平台 www.neeq.com.cn 上披露的《杭州精英在线教育科技股份有限公司关联交易公告》（公告编号：2020-041）。

(3)、2020 年公司向董事吴玫借入人民币 212 万元、向子公司北京国辰科技有限公司总经理借入人民币 2.3 万元。

公司向关联方借入资金，有利于公司经营的持续健康发展。不存在损害公司及其他股东利益的情形，不会对公司独立性持续经营能力产生重大不利影响。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第一百一十二条规定：“挂牌公司与关联方进行下列关联交易时，可以免于按照关联交易的方式进行审议：（五）公司单方面获得利益的交易，包括受赠现金资产、获得债务减免、接受担保和资助等；（七）关联方向公司提供资金，利率水平不高于中国人民银行规定的同期贷款基准利率，且公司对该项财务资助无相应担保的”，上述重大关联交易免于按照关联交易的方式进行审议。

3、出售商品和提供劳务的关联交易：

2020 年公司控股子公司延安南泥湾学院有限公司与延安南泥湾学院发生的日常性关联交易业务，主要是提供代理业务服务以及学院培训班住宿等服务的交易。

以上的关联交易属于正常的商业经营行为，系公司业务正常所需，符合公司的发展战略和长远规划，有利于公司持续稳定经营，有利于公司的业务发展，符合公司的发展战略，能够有效提升公司的盈利能力，关联交易具有合理性和必要性，符合公司及全体股东的利益。

上述关联方交易具体详见公司于 2021 年 4 月 27 日在全国中小企业股份转让系统指定披露平台 www.neeq.com.cn 上披露的《杭州精英在线教育科技股份有限公司《关于补充确认 2020 年度偶发性关联交易的公告》（公告编号：2021-013）。

(五) 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	2017 年 6 月	-	挂牌	同业竞争	承诺不构成同业	正在履行中

或控股股东	6 日			承诺	竞争	
董监高	2017 年 6 月 6 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 6 月 6 日	-	挂牌	减少关联交易的承诺函	承诺规范并逐步减少关联交易；不发生以借款等形式形成对公司资金占用情形	正在履行中
董监高	2017 年 6 月 6 日	-	挂牌	减少关联交易的承诺函	承诺规范并逐步减少关联交易；不发生以借款等形式形成对公司资金占用情形	正在履行中

承诺事项详细情况：

公司挂牌时，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》；控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具了《减少关联交易的承诺函》。

（一）《避免同业竞争承诺函》具体内容如下：

1、本人及与本人关系密切的家庭成员，目前没有、将来（作为控股股东/实际控制人期间）也不直接或间接从事除公司以外与公司现有及将来（作为控股股东/实际控制人期间）相同、相似业务或构成同业竞争的其他活动。

2、本人及与本人关系密切的家庭成员，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公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业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、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。

3、该承诺函签署之日起，如公司进一步拓展其产品和业务范围，本人及其本人关系亲密的家庭成员将不与公司拓展后的产品或业务相竞争；可能与公司拓展后的产品或业务发生竞争的，本人（或本公司）及本人关系亲密的家庭成员按照如下方式退出竞争：（1）停止生产构成竞争或可能构成竞争的产品；（2）停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务；（3）将相竞争的业务纳入到公司来经营；（4）将相竞争的业务转让给无关联的第三方。

4、自本函出具日起，本函及本函项下之承诺为不可撤销的，且持续有效，直至本人不再成为对公司直接/间接拥有权益的主要股东/关联方及之后一年期限届满为止。

5、若违反上述承诺，本人将对由此给公司造成的损失作出全面、及时和足额的赔偿。

报告期内，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员不存在违反《避免同业竞争承诺函》《减少关联交易的承诺函》事项。

（二）《减少关联交易的承诺函》具体内容如下：保证今后将尽可能减少与公司之间的直接或间接的关联交易。对于无法避免的关联交易，将依法签订协议，并按照《公司法》、《公司章程》、《关联交易决策管理办法》及其他相关法律法规的规定，履行相应的决策程序。

报告期内，上述主体不存在违反《避免同业竞争承诺函》的情况；针对无法避免的关联交易，均履行了相应的决策程序和信息披露义务。

第五节 股份变动、融资和利润分配

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	250,000	5%	-	250,000	5%
	其中：控股股东、实际控制人	207,000	4.14%	20,000	227,000	4.54%
	董事、监事、高管	9,000	0.18%	-	9,000	0.18%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	4,750,000	95%	-	4,750,000	95%
	其中：控股股东、实际控制人	2,500,000	50%	50,000	2,550,000	51%
	董事、监事、高管	878,500	17.57%	-	878,500	17.57%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		5,000,000	-	70,000	5,000,000	-
普通股股东人数		4				

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%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈孟炎	2,707,000	70,000	2,777,000	55.54%	2,550,000	227,000	750,000	-
2	杭州新我投资管理合伙企业（有限合伙）	1,344,500	-	1,344,500	26.89%	1,330,500	14,000	-	-
3	朱川	477,000	-	477,000	9.54%	472,000	5,000	-	-
4	陈烨	401,500	-	401,500	8.03%	397,500	4,000	-	-
5	杭州大涌投资合伙	50,000	-50,000	-	-	-	-	-	-

	企业（有限 合伙）								
6	封吉良	20,000	-20,000	-	-	-	-	-	-
合计		5,000,000	0	5,000,000	100%	4,750,000	250,000	750,000	-

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：公司控股股东、实际控制人陈孟炎同时为杭州新我投资管理合伙企业（有限合伙）公司执行事务合伙人。除上述关联关系外，公司普通股前十名股东之间不存在其他关联关系。

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

陈孟炎，男，1972 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。1994 年 7 月至 1999 年 12 月，任浙江奇力普医药保健品有限公司销售经理、总经理；2000 年 1 月至 2002 年 10 月，任上海嘉上管理咨询有限公司首席营销咨询师；2002 年 11 月至 2004 年 2 月，任杭州网通信息港有限公司总经理助理、语音部经理；2004 年 3 月至 2006 年 5 月，任精英有限董事长；2006 年 5 月至 2016 年 8 月，任精英有限执行董事；2016 年 8 月至今，任精英在线董事长。

截至本报告期末，陈孟炎直接持有公司股份 55.54%。除此之外，法人股东新我投资持有公司 26.89% 的股权，陈孟炎担任新我投资执行事务合伙人。陈孟炎可实际支配的公司股权表决权足以对公司董事会、股东大会决议产生重大影响，故认定自然人陈孟炎对公司具有控制权，为公司控股股东。

公司实际控制人、控股股东均为陈孟炎。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变更。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

√适用 □不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	信用及抵押	上海浦东发展银行杭州分行	银行	6,000,000.00	2020年11月30日	2021年11月30日	6.39%
2	保证借款	浙江泰隆商业银行杭州登云小微企业专营支行	银行	2,000,000.00	2020年8月26日	2021年8月10日	6.81%
合计	-	-	-	8,000,000.00	-	-	-

九、 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

十、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
陈孟炎	董事长	男	1972 年 10 月	2019 年 8 月 2 日	2022 年 8 月 2 日
叶志勇	董事、总经理	男	1980 年 10 月	2019 年 8 月 2 日	2022 年 8 月 2 日
朱川	董事	男	1975 年 8 月	2019 年 8 月 2 日	2022 年 8 月 2 日
吴玫	董事	女	1979 年 11 月	2019 年 8 月 2 日	2022 年 8 月 2 日
缪慧	董事、董事会秘书、财务总监	女	1968 年 12 月	2019 年 8 月 2 日	2022 年 3 月 26 日
陈烨	监事会主席	男	1974 年 12 月	2019 年 8 月 2 日	2022 年 8 月 2 日
陈鼎	监事	男	1983 年 12 月	2019 年 8 月 2 日	2022 年 8 月 2 日
屠芸	职工代表监事	女	1985 年 10 月	2019 年 8 月 2 日	2022 年 8 月 2 日
董事会人数：				5	
监事会人数：				3	
高级管理人员人数：				2	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员之间以及与控股股东、实际控制人无关系。

(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	期末被授予的限制性股票数量
陈孟炎	董事长	2,707,000	70,000	2,777,000	55.54%	0	0
叶志勇	董事、总经理	-	-	-	-	0	0
朱川	董事	477,000	-	477,000	9.54%	0	0

吴玫	董事	-	-	-	-	0	0
缪慧	董事、董事会秘书、财务总监	-	-	-	-	0	0
陈烨	监事会主席	401,500		401,500	8.03%	0	0
陈鼎	监事	-	-	-		0	0
屠芸	职工代表监事	-	-	-	-	0	0
合计	-	3,585,500	-	3,655,500	73.11%	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
沈童林	董事	离任	-	个人原因
缪慧	董事会秘书、财务总监	新任	董事、董事会秘书、财务总监	补选董事

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

☒适用 ☐不适用

缪慧，女，1984年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2004年3月至2016年8月，历任杭州精英在线教育科技有限公司会计、财务总监；2016年8月至今，任杭州精英在线教育科技有限公司财务总监兼董事会秘书。2020年3月至今兼任杭州精英在线教育科技有限公司董事。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐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	本期新增	本期减少	期末人数
技术人员	84	-	16	68
销售人员	35	-	11	24

行政人员	41	-	21	20
财务人员	7	-	1	6
员工总计	167	-	49	118

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	3	-
硕士	13	6
本科	90	63
专科	59	49
专科以下	2	-
员工总计	167	118

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策

员工薪酬主要由基本工资、岗位工资、绩效工资、奖金、加班补贴等项目组成。高管采取基本年薪加奖金和未来股权激励计划的薪酬方式，销售人员采用基本工资加业绩奖金的方式，其他员工采用基本工资加绩效奖金的方式。

2、培训计划

公司建立了完善的员工培训体系，根据发展需要，采取内训与外训相结合的方式开展员工培训工作，以提升员工的岗位技能水平和业务能力，保障员工的健康成长及公司的健康发展，广泛深入开展全员教育培训，全力构建学习型企业，打造学习型团队，培养和造就出一支满足公司需求、结构优化、素质一流、富于创新的人才队伍。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司无需承担费用的离退休职工。

（二）核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

单位：股

☐适用 ☒不适用

三、报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

1) 公司治理的基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关业务规则的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。通过制定《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》以及《监事会议事规则》，进一步完善了公司的重大事项决策全系统度。公司建立了股东大会、董事会、监事会和经营管理层为基础的法人治理结构，在董事会的主持和主办券商的持续督导下，明确了内部监管工作的职能和运作程序，强化了管理层和员工“程序合法、操作规范”的意识，促进了公司整体治理水平的提高。报告期内，公司议事以及表决程序都严格按照《公司章程》、《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国股转系统制定的相关业务规则的要求，未出现违法、违规现象，相关负责人都已做到切实履行应尽的职责和义务。

2019 年公司建立了《信息披露管理制度》、《年度报告重大差错责任追究制度》、《投资者关系管理制度》、《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》、《募集资金管理制度》、《对外投资制度》、《对外担保制度》、《关联交易决策制度》等公司治理制度。

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

公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》及全国中小企业股份转让系统等规范性文件的要求。信息披露准确、真实、完整、及时。公司严格按照《公司法》等有关法律、法规的要求规范运作，努力寻求股东权益的最大化，切实维护所有股东的利益。报告期内，公司依公司章程规定定期召开“三会”会议，公司股东、董事、监事均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务，确保每次会议程序合法，内容有效。现有的治理机制能为所有股东提供合适的保障，能保证所有股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司对外投资、关联交易等重大经营决策事项及财务决策事项，均按照《公司章程》及《投资者关系管理制度》等内部制度规定程序进行决策。公司今后将不断完善现有的公司治理机制，以

保证公司的决策程序和议事规则民主科学，公司内部控制制度完整有效，公司治理机制规范健全。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，根据全国中小企业股份转让系统有限公司颁布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等规定和要求以及公司经营发展需求，公司第二届董事会第八次会议决议以及2020年第二次临时股东大会分别审议通过了《修订〈公司章程〉的议案》，并已于2020年4月29日以及2020年6月1日在全国股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《杭州精英在线教育科技股份有限公司关于拟修订〈公司章程〉公告》（公告编号2020-012）、《公司章程》（公告编号2020-021），本次公司章程的修改完善了公司治理制度，促进公司更进一步合规有序地发展。

（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	8	第二届董事会第五次会议于 2020 年 1 月 15 日召开，审议议题为： （一）审议通过《关于转让全资子公司北京国辰科技有限公司股权暨关联交易》议案 第二届董事会第六次会议于 2020 年 3 月 9 日召开，审议议题为： （一）审议通过《关于提名缪慧为公司董事》议案 （二）审议通过《关于提请召开公司 2020 年第一次临时股东大会》议案 第二届董事会第七次会议于 2020 年 3 月 14 日召开，审议议题为： （一）审议通过《关于公司对外提供借款》议案 第二届董事会第八次会议于 2020 年 4 月 27 日召开，审议议题为： （一）审议通过《关于 2019 年年度报告延期披露》议案 （二）审议通过《修订〈公司章程〉》议案 （三）审议通过《关于追认 2019 年度偶发性关联交易》议案 （四）审议通过《关于提请召开公司 2020 年

		第二次临时股东大会》议案 第二届董事会第九次会议于 2020 年 5 月 29 日召开，审议议题为： （一）审议通过《关于 2019 年度董事会工作报告的议案》 （二）审议通过《关于 2019 年度总经理工作报告的议案》 （三）审议通过《关于 2019 年年度报告及 2019 年年度报告摘要的议案》 （四）审议通过《关于 2019 年度财务决算报告的议案》 （五）审议通过《关于 2020 年度财务预算报告的议案》 （六）审议通过《关于 2019 年度利润分配预案的议案》 （七）审议通过《关于未弥补亏损超过实收资本总额三分之一的议案》 （八）审议通过《关于追认 2019 年度偶发性关联交易的议案》 （九）审议通过《关于公司追认对外投资》议案 （十）审议通过《关于追认 2019 年度财务报表的审计机构》议案 （十一）审议通过《关于提请召开公司 2019 年年度股东大会的议案》 第二届董事会第十次会议于 2020 年 6 月 30 日召开，审议议题为： （一）审议通过《关于对外投资设立控股子公司》议案 第二届董事会第十一次会议于 2020 年 8 月 28 日召开，审议议题为： （一）审议通过《关于公司 2020 年半年度报告》的议案 第二届董事会第十二次会议于 2020 年 11 月 30 日召开，审议议题为： （一）审议通过《关于购买控股子公司少数股东权益暨关联交易》的议案 （二）审议通过《关于拟修订控股子公司章程》的议案
监事会	2	第二届监事会第三次会议于 2020 年 5 月 29

		日召开，审议议题为： （一）审议通过《关于 2019 年度监事会工作报告》议案 （二）审议通过《关于 2019 年年度报告及 2019 年年度报告摘要》议案 （三）审议通过《关于 2019 年度财务决算报告》议案 （四）审议通过《关于 2020 年度财务预算报告》议案 （五）审议通过《关于 2019 年度利润分配预案》议案 （六）审议通过《关于未弥补亏损超过实收资本总额三分之一的议案》 （七）审议通过《关于追认 2019 年度偶发性关联交易》议案 第二届监事会第四次会议于 2020 年 8 月 28 日召开，审议议题为： （一）审议通过《关于公司 2020 年半年度报告》的议案
股东大会	4	2020年第一次临时股东大会会议于2020年3月26日召开，审议议题为： （一）审议通过《关于提名缪慧为公司董事的议案》 2020年第二次临时股东大会会议于2020年5月15日召开，审议议题为： （一）审议通过《修订<公司章程>的议案》 （二）审议通过《关于追认 2019 年度偶发性关联交易的议案》 2019年年度股东大会会议于2020年6月22日召开，审议议题为： （一）审议通过《关于 2019 年度董事会工作报告的议案》 （二）审议通过《关于 2019 年度监事会工作报告的议案》 （三）审议通过《关于 2019 年年度报告及 2019 年年度报告摘要的议案》 （四）审议通过《关于 2019 年度财务决算报告的议案》 （五）审议通过《关于公司 2020 年度财务预算报告的议案》 （六）审议通过《关于 2019 年度利润分配方案的议案》 （七）审议通过《关于未弥补亏损超过实收资

		本总额三分之一的议案》 （八）审议通过《关于追认 2019 年度偶发性关联交易的议案》 （九）审议通过《关于补充审议对外投资的议案》 （十）审议通过《关于追认 2019 年度财务报表的审计机构的议案》 2020年第三次临时股东大会会议于2020年7月17日召开，审议议题为： （一）审议通过《关于对外投资设立控股子公司》
--	--	---

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

三会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，三会决议的信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到了真实、准确、及时、完整。会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，三会决议的信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到了真实、准确、及时、完整。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

公司监事会对本年度内的监督事项无异议。监事会对定期报告进行审核并提出书面审核意见：公司董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统的规定和公司章程的规定，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律法规和《公司章程》的要求规范运作，公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全分开，具有独立完整的业务及自主经营能力。具体情况如下：

1、业务方面

公司有独立完整的研发、生产、采购、服务和销售系统人员，一直独立地开展业务，不依赖于公司实际控制人及其他任何关联方或其他企业。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业未从事相同或相似的业务，未发生过显失公平的关联交易。

2、人员方面

公司人员、劳动、人事及工资完全独立。公司总经理、董事会秘书及财务负责人等高级管理人员均在公司工作并领取薪酬，未在控股股东控制的其它企业担任除董事、监事以外的任何职务、领取报酬。

3、资产方面

有独立于控股股东的经营场所及相关配套设施、拥有独立于控股股东和关联企业的房屋使用权、非

专利技术等有形或无形资产。

4、机构方面

公司成立了健全的组织机构体系，独立运作，不存在与控股股东、实际控制人控制的其它企业有组织机构共用或从属的情形。

5、财务方面

有独立的财务会计部门，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，独立进行财务决策。公司独立开设银行账户，独立纳税。

（三）对重大内部管理制度的评价

公司严格按照《公司法》、《公司章程》等有关法律、法规和规章制度的要求，建立了一套较为健全、完善的内部控制管理制度，内容涵盖了研发、销售、综合（人力资源、行政办公）、会计核算、财务管理和风险控制等各业务及管理环节，并能够得到有效执行。从公司经营过程和成果看，公司的内部控制体系能够适应公司业务和管理的特点，是完整、合理和有效的，内部控制制度能够满足公司当前发展需要；同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

为提高公司规范水平，加大对公司年度报告信息披露相关责任人员的问责力度，提高年度报告信息披露的质量和透明度，确保公司年报信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，根据《公司法》和《公司章程》以及相关规定，公司制定《年报信息披露重大差错责任追究制度》，上述事项经公司于2018年4月16日召开的第一届董事会第八次会议全票审议通过，具体内容详见公司于2018年4月16日在全国中小企业股份转让系统指定披露平台 www.neeq.com.cn 上披露的《杭州精英在线教育科技股份有限公司关于公司制定年报信息披露重大差错责任追究制度》（公告编号：2018-012）。

公司将在未来的公司治理实践中，继续严格执行相关法律法规、《公司章程》、各项内部管理制度；继续强化董事、监事及高级管理人员在公司治理和规范运作等方面的理解能力和执行能力，使其勤勉尽责，使公司规范治理更加完善。

三、投资者保护

（一）公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

☐ 适用 ☒ 不适用

（二）特别表决权股份

☐ 适用 ☒ 不适用

第八节 财务会计报告

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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明				
审计报告编号	天健审〔2021〕4112 号				
审计机构名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）				
审计机构地址	浙江省杭州市钱江路 1366 号华润大厦 B 座				
审计报告日期	2021 年 4 月 26 日				
签字注册会计师姓名及连续签字年限	<table border="1"> <tr> <td>叶喜撑</td><td>王俊</td></tr> <tr> <td>4 年</td><td>1 年</td></tr> </table>	叶喜撑	王俊	4 年	1 年
叶喜撑	王俊				
4 年	1 年				
会计师事务所是否变更	否				
会计师事务所连续服务年限	4 年				
会计师事务所审计报酬	20 万元				

审 计 报 告

天健审〔2021〕4112 号

杭州精英在线教育科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了杭州精英在线教育科技股份有限公司（以下简称精英在线公司）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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，公允反映了精英在线公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计

师职业道德守则，我们独立于精英在线公司，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

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

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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，管理层负责评估精英在线公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

精英在线公司治理层（以下简称治理层）负责监督精英在线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，就可能对精英在线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精英在线公司不能持续经营。

（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）就精英在线公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：叶喜撑

中国·杭州 中国注册会计师：王俊

二〇二一年四月二十六日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）1	21,746,055.28	23,044,309.45
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（一）2	8,998,551.72	8,172,019.62
应收款项融资			
预付款项	五、（一）3	708,542.20	466,516.35
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、（一）4	3,738,026.44	1,882,645.00
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、（一）5	886,649.00	1,268,165.78
流动资产合计		36,077,824.64	34,833,656.20
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（一）6	-	-
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	五、（一）7	4,910,266.39	6,158,545.73
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产	五、（一）8	55,080.55	66,283.39
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（一）9	3,847,321.63	6,065,611.05
递延所得税资产	五、（一）10	36,865.06	1,354.89
其他非流动资产	五、（一）11	2,200,000.00	2,003,600.00
非流动资产合计		11,049,533.63	14,295,395.06
资产总计		47,127,358.27	49,129,051.26
流动负债：			
短期借款	五、（一）12	8,515,330.33	10,018,874.17
向中央银行借款		-	-
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		-	-
应付账款	五、（一）13	2,472,612.66	2,517,155.78
预收款项		-	857,870.55
合同负债	五、（一）14	1,317,506.14	-
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、（一）15	1,533,484.66	1,722,240.00
应交税费	五、（一）16	566,292.77	182,438.49
其他应付款	五、（一）17	1,824,017.98	2,865,379.88
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	五、（一）18	74,847.53	-
流动负债合计		16,304,092.07	18,163,958.87
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		16,304,092.07	18,163,958.87
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（一）19	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（一）20	9,310,818.47	8,792,493.78
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（一）21	1,907,058.49	1,907,058.49
一般风险准备			
未分配利润	五、（一）22	-5,466,827.28	-8,881,592.35
归属于母公司所有者权益合计		10,751,049.68	6,817,959.92
少数股东权益		20,072,216.52	24,147,132.47
所有者权益合计		30,823,266.20	30,965,092.39
负债和所有者权益总计		47,127,358.27	49,129,051.26

法定代表人：陈孟炎

主管会计工作负责人：缪慧

会计机构负责人：缪慧

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		5,690,569.78	3,775,943.74
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、（一）1	6,705,277.47	6,380,897.66
应收款项融资			
预付款项		332,632.98	437,116.35
其他应收款	十三、（一）2	3,455,339.00	1,635,767.02
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		651,728.98	931,808.46
流动资产合计		16,835,548.21	13,161,533.23
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、（一）3	7,745,000.00	8,108,000.00
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		1,662,723.41	2,010,505.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		55,080.55	66,283.39
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		114,013.96	198,970.05
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,576,817.92	10,383,759.04
资产总计		26,412,366.13	23,545,292.27
流动负债：			
短期借款		8,515,330.33	10,018,874.17
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,162,324.48	1,347,559.02
预收款项			857,870.36
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		698,855.56	889,852.58
应交税费		521,658.14	30,612.42
其他应付款		1,596,712.48	2,206,457.36
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,247,458.84	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		74,847.53	

流动负债合计		13,817,187.36	15,351,225.91
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			
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		13,817,187.36	15,351,225.91
所有者权益：			
股本		5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,793,132.46	8,793,132.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,907,058.49	1,907,058.49
一般风险准备			
未分配利润		-3,105,012.18	-7,506,124.59
所有者权益合计		12,595,178.77	8,194,066.36
负债和所有者权益合计		26,412,366.13	23,545,292.27

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
一、营业总收入	五、（二）1	31,382,997.70	25,853,332.93
其中：营业收入	五、（二）1	31,382,997.70	25,853,332.93
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、（二）1	31,320,959.13	42,994,802.37

其中：营业成本	五、（二）1	15,675,718.17	22,105,918.43
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）2	165,490.35	149,058.27
销售费用	五、（二）3	2,549,617.38	3,203,619.29
管理费用	五、（二）4	8,131,026.62	12,038,081.27
研发费用	五、（二）5	4,019,830.33	4,908,132.30
财务费用	五、（二）6	779,276.28	589,992.81
其中：利息费用		779,410.44	612,103.71
利息收入		9,243.05	59,028.35
加：其他收益	五、（二）7	123,070.39	285,686.28
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（二）8	90,219.61	58,286.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（二）9	-458,947.24	-759,961.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-183,618.67	-17,557,457.47
加：营业外收入	五、（二）10	15,342.71	578.9
减：营业外支出	五、（二）11	17,179.50	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-185,455.46	-17,556,878.57
减：所得税费用	五、（二）12	-25,129.27	803,415.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-160,326.19	-18,360,293.64
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）		-160,326.19	-18,360,293.64
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）		-3,575,091.26	-6,422,193.08

2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,414,765.07	-11,938,100.56
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-160,326.19	-18,360,293.64
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,414,765.07	-11,938,100.56
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-3,575,091.26	-6,422,193.08
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.68	-2.39
（二）稀释每股收益（元/股）		0.68	-2.39

法定代表人：陈孟炎

主管会计工作负责人：缪慧

会计机构负责人：缪慧

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
一、营业收入	十三、（二）1	24,198,158.85	15,730,700.12
减：营业成本	十三、（二）1	8,871,209.43	12,789,898.87
税金及附加		147,135.22	97,331.08
销售费用		1,527,062.96	1,577,557.38
管理费用		3,959,981.98	4,567,717.18
研发费用	十三、（二）2	3,638,551.89	4,504,648.86

财务费用		779,868.13	633,426.13
其中：利息费用		779,410.44	612,103.71
利息收入		3,424.32	10,396.3
加：其他收益		49,663.56	178,555.78
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、（二）3	-42,159.29	15,263.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-414,298.6	-766,292.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-463,080.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,404,474.91	-9,012,352.46
加：营业外收入			0.68
减：营业外支出		3,362.5	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,401,112.41	-9,012,351.78
减：所得税费用			657,299.2
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,401,112.41	-9,669,650.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,401,112.41	-9,669,650.98
（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		4,401,112.41	-9,669,650.98
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 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		32,056,481.1	29,573,740.63
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		39,822.99	202,371.39
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三）1	782,105.64	771,046.07
经营活动现金流入小计		32,878,409.73	30,547,158.09
购买商品、接受劳务支付的现金		9,159,967.11	14,872,765.98
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		13,798,184.78	15,491,029.23
支付的各项税费		797,070.24	1,542,802.90
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三）2	4,706,326.27	8,332,969.23
经营活动现金流出小计		28,461,548.40	40,239,567.34
经营活动产生的现金流量净额		4,416,861.33	-9,692,409.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			2,432.56
取得投资收益收到的现金			43,023.29
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	五、（三）3	844,660.71	30,519,104.88
投资活动现金流入小计		844,660.71	30,564,560.73

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		329,626.86	10,971,233.21
投资支付的现金		245,000.00	2,000,000.00
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	五、（三）4	3,080,000.00	29,506,050.22
投资活动现金流出小计		3,654,626.86	42,477,283.43
投资活动产生的现金流量净额		-2,809,966.15	-11,912,722.70
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		245,000.00	30,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			30,000,000.00
取得借款收到的现金		16,580,000	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（三）5	8,443,000	12,162,847.34
筹资活动现金流入小计		25,268,000.00	52,162,847.34
偿还债务支付的现金		18,080,000.00	6,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		634,611.39	498,891.33
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	五、（三）6	9,458,537.96	9,696,094.27
筹资活动现金流出小计		28,173,149.35	16,194,985.60
筹资活动产生的现金流量净额		-2,905,149.35	35,967,861.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,298,254.17	14,362,729.79
加：期初现金及现金等价物余额		23,044,309.45	8,681,579.66
六、期末现金及现金等价物余额		21,746,055.28	23,044,309.45

法定代表人：陈孟炎

主管会计工作负责人：缪慧

会计机构负责人：缪慧

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 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		25,108,512.89	18,853,386.64
收到的税费返还			114,849.43
收到其他与经营活动有关的现金		618,360.32	478,363.63
经营活动现金流入小计		25,726,873.21	19,446,599.70
购买商品、接受劳务支付的现金		6,229,132.76	7,953,768.46
支付给职工以及为职工支付的现金		8,475,355.19	9,870,299.85
支付的各项税费		448,593.78	931,801.00
支付其他与经营活动有关的现金		3,143,454.86	3,807,233.84
经营活动现金流出小计		18,296,536.59	22,563,103.15
经营活动产生的现金流量净额		7,430,336.62	-3,116,503.45

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			2,432.56
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		1,194,660.71	15,046,256.88
投资活动现金流入小计		1,194,660.71	15,048,689.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,221.94	150,187.19
投资支付的现金		245,000.00	6,773,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		3,280,000.00	13,506,050.22
投资活动现金流出小计		3,560,221.94	20,429,237.41
投资活动产生的现金流量净额		-2,365,561.23	-5,380,547.97
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		16,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		9,250,000.00	11,543,924.89
筹资活动现金流入小计		25,250,000.00	21,543,924.89
偿还债务支付的现金		18,000,000.00	6,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		620,902.85	498,891.33
支付其他与筹资活动有关的现金		9,779,246.50	9,675,614.27
筹资活动现金流出小计		28,400,149.35	16,174,505.60
筹资活动产生的现金流量净额		-3,150,149.35	5,369,419.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,914,626.04	-3,127,632.13
加：期初现金及现金等价物余额		3,775,943.74	6,903,575.87
六、期末现金及现金等价物余额		5,690,569.78	3,775,943.74

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2020 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	5,000,000.00				8,792,493.78				1,907,058.49		-8,881,592.35	24,147,132.47	30,965,092.39
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、本年期初余额	5,000,000.00				8,792,493.78				1,907,058.49		-8,881,592.35	24,147,132.47	30,965,092.39
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					518,324.69						3,414,765.07	-4,074,915.95	-141,826.19
（一）综合收益总额											3,414,765.07	-3,575,091.26	-160,326.19
（二）所有者投入和减少资本					518,324.69							-36,700.55	481,624.14
1. 股东投入的普通股												-36,700.55	-36,700.55
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				518,324.69								518,324.69
(三) 利润分配										-463,124.14		-463,124.14
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）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	5,000,000.00			9,310,818.47				1,907,058.49		-5,466,827.28	20,072,216.52	30,823,266.20

项目	2019 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	5,000,000.00				8,792,493.78				1,907,058.49		3,056,508.21	569,325.55	19,325,386.03
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、本年期初余额	5,000,000.00				8,792,493.78				1,907,058.49		3,056,508.21	569,325.55	19,325,386.03
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-11,938,100.56	23,577,806.92	11,639,706.36
（一）综合收益总额											-11,938,100.56	-6,422,193.08	-18,360,293.64
（二）所有者投入和减少资本												30,000,000.00	30,000,000.00
1. 股东投入的普通股												30,000,000.00	30,000,000.00
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（或股东）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、本年期末余额	5,000,000.00				8,792,493.78				1,907,058.49		-8,881,592.35	24,147,132.47	30,965,092.39

法定代表人：陈孟炎

主管会计工作负责人：缪慧

会计机构负责人：缪慧

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2020 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	5,000,000.00				8,793,132.46				1,907,058.49		-7,506,124.59	8,194,066.36
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				8,793,132.46				1,907,058.49		-7,506,124.59	8,194,066.36
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											4,401,112.41	4,401,112.41
（一）综合收益总额											4,401,112.41	4,401,112.41
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
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（或股东）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、本年期末余额	5,000,000.00				8,793,132.46				1,907,058.49		-3,105,012.18	12,595,178.77

项目	2019 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								

一、上年期末余额	5,000,000.00				8,793,132.46				1,907,058.49		2,163,526.39	17,863,717.34
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				8,793,132.46				1,907,058.49		2,163,526.39	17,863,717.34
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-9,669,650.98	-9,669,650.98
（一）综合收益总额											-9,669,650.98	-9,669,650.98
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
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（或股东）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、本年期末余额	5,000,000.00				8,793,132.46				1,907,058.49		-7,506,124.59	8,194,066.36

三、财务报表附注

杭州精英在线教育科技有限公司 财务报表附注

2020 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

杭州精英在线教育科技有限公司（以下简称公司或本公司）系由原杭州精英在线教育科技有限公司（以下简称精英有限公司）采用整体变更方式设立的股份有限公司，精英有限公司成立于 2004 年 3 月 18 日，以 2016 年 4 月 30 日为基准日整体变更为股份有限公司，总部位于浙江省杭州市。公司现持有由杭州市市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为 91330108759517697N 的营业执照，注册资本 500.00 万元，股份总数 500 万股（每股面值 1 元），公司股票已于 2017 年 6 月 6 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属软件和信息技术服务行业。主要经营活动为职业在线教育平台整体解决方案服务和智慧学习云平台运营及相关技术服务的研发和销售。产品主要有：智慧导学系统、终身学习数据库管理系统、全媒体移动学习管理系统等。

本财务报表业经公司 2021 年 4 月 26 日第二届第十五次董事会批准对外报出。

本公司将北京国辰科技有限公司、杭州必然教育科技有限公司、浙语教育科技（杭州）有限公司、凤凰数字文化产业发展（杭州）有限公司、杭州富乡美村文化产业发展有限公司、延安南泥湾学院有限公司、延安飞南步客旅游发展有限公司和延安智慧文化创意有限公司等 8 家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经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。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交

易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（3）金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司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，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；

除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

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

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，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。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	金额 100 万元以上（含）或占应收款项账面余额 10%以上的款项以及应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异	
单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备	
项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收杭州精英在线教育科技有限公司合并范围内关联往来组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收押金保证金组合		
其他应收款——账龄分析组合	信用风险特征	

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——应收杭州精英在线教育科技有限公司合并范围内关联往来组合	款项对象	
应收账款——账龄分析组合	信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄分析组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	2
1-2 年	10
2-3 年	30
3 年以上	100

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，

且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

(八) 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产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

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

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(九) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的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。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础

进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

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

2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其

他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

(十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	50	5	1.90
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
办公及电子设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

(十二) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十三) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
视频版权费	8

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(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。

(十四) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十五) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十六) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。
2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；
- 2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

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

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十七) 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

(1) 平台开发服务收入

合同明确约定服务成果需经客户验收确认的，根据客户验收完成确认收入；合同约定平台开发完成后客户仅租赁使用或按年支付年费的，在合同约定的租赁期限内，按期分摊确认收入。

(2) 课程销售收入

一次性销售课程的根据客户验收完成确认收入；按年收取课件使用费，在合同约定期限内按期分摊确认收入。

(3) 维护费收入

在合同约定的维护期限内按期间分摊确认收入。

(十八) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

（十九）合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十）递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

（二十一）经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十二）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是

指同时满足下列条件的组成部分：

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

（二十三）重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称新收入准则)。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2019 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 1 月 1 日
预收款项	857,870.55	-857,870.55	
合同负债		809,311.85	809,311.85
其他流动负债		48,558.70	48,558.70

2. 公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2019 年度颁布的《企业会计准则解释第 13 号》，该项会计政策变更采用未来适用法处理。

四、税项

（一）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	3%、6%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	20%

（二）税收优惠

1. 增值税

(1) 根据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)，对月销售额10万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人，免征增值税。

(2) 财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号《关于深化增值税改革有关政策的公告》规定：自2019年4月1日至2021年12月31日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减应纳税额。

(3) 财政部 税务总局公告2019年第87号《关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》规定：自2019年10月1日至2021年12月31日，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计15%，抵减应纳税额。

2. 企业所得税

(1) 本公司于2018年11月30日取得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的高新技术企业证书(证书编号为GR201833001203)，本公司2018年至2020年按照15%税率计缴企业所得税。

(2) 根据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)，除本公司外其他子公司均符合小型微利企业的认定条件。年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

(3) 根据《财政部 税务总局退役军人部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》(财税〔2019〕21号)，本公司招用自主就业退役士兵，与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在3年内按实际招用人数，以每人每年9000元的定额标准，依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指财务报表上年年末数按新收入准则调整后的2020年1月1日的数据。

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	300.15	300.15
银行存款	21,743,054.10	23,037,805.19
其他货币资金	2,701.03	6,204.11
合 计	21,746,055.28	23,044,309.45

2. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	11,579,103.74	100.00	2,580,552.02	22.29	8,998,551.72
合 计	11,579,103.74	100.00	2,580,552.02	22.29	8,998,551.72

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	10,355,138.56	100.00	2,183,118.94	21.08	8,172,019.62
合 计	10,355,138.56	100.00	2,183,118.94	21.08	8,172,019.62

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,393,464.64	147,869.29	2.00
1-2 年	1,265,331.75	126,533.18	10.00
2-3 年	877,368.28	263,210.48	30.00
3 年以上	2,042,939.07	2,042,939.07	100.00
小 计	11,579,103.74	2,580,552.02	22.29

(2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,183,118.94	397,433.08						2,580,552.02
小 计	2,183,118.94	397,433.08						2,580,552.02

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
延安南泥湾学院	2,226,610.42	19.23	44,532.21
河南广播电视大学	755,000.00	6.52	75,500.00
浙江省社会主义学院	600,000.00	5.18	12,000.00
海南广播电视大学	525,467.00	4.54	10,509.34
中共阿克苏地委组织部	452,083.35	3.90	452,083.35

小 计	4,559,160.77	39.37	594,624.90
-----	--------------	-------	------------

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	683,142.20	96.42		683,142.20
1-2 年	25,400.00	3.58		25,400.00
合 计	708,542.20	100.00		708,542.20

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	466,516.35	100.00		466,516.35
1-2 年				
合 计	466,516.35	100.00		466,516.35

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
浙江凤凰智库文化发展有限公司	350,000.00	49.40
华为软件技术有限公司	332,508.20	46.93
宁波顺诚劳务有限公司	16,931.22	2.39
杭州尊礼工艺品有限公司	1,950.00	0.28
陕西省高级人民法院	500.00	0.07
小 计	701,889.42	99.07

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	24,439.65	0.64	24,439.65	100.00	
按组合计提坏账准备	3,810,941.65	99.36	72,915.21	1.91	3,738,026.44
合 计	3,835,381.30	100.00	97,354.86	2.54	3,738,026.44

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	24,439.65	1.27	24,439.65	100.00	
按组合计提坏账准备	1,894,046.05	98.73	11,401.05	0.60	1,882,645.00
合 计	1,918,485.70	100.00	35,840.70	1.87	1,882,645.00

2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
胡珊珊	24,439.65	24,439.65	100.00	预计无法收回
小 计	24,439.65	24,439.65	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收押金保证金组合	989,947.00		
账龄组合	2,820,994.65	72,915.21	2.58
其中：1 年以内	2,752,073.60	55,041.47	2.00
1-2 年	14,330.35	1,433.04	10.00
2-3 年	54,500.00	16,350.00	30.00
3 年以上	90.70	90.70	100.00
小 计	3,810,941.65	72,915.21	1.91

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	3,046,130.60
1-2 年	206,180.35
2-3 年	375,004.65
3 年以上	208,065.70
合 计	3,835,381.30

(3) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
期初数	5,860.35	5,450.00	24,530.35	35,840.70
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-286.61	286.61		

--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	49,467.73	12,046.43		61,514.16
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	55,041.47	17,783.04	24,530.35	97,354.86

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	989,947.00	1,546,438.00
拆借款	2,319,600.00	
员工备用金	142,987.11	290,724.33
股权转让款	318,500.00	
应收暂付款	30,417.09	61,356.00
其他	33,930.10	19,967.37
合 计	3,835,381.30	1,918,485.70

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
杭州笑脸健康管理 有限公司	拆借款	2,069,600.00	1 年以内	53.96	41,392.00
任曦	股权转让款	221,000.00	1 年以内	5.76	4,420.00
浙江凤凰智库文化 发展有限公司	押金保证金	200,000.00	2-3 年	5.21	
亳州市艾可舒医疗 科技有限公司	拆借款	150,000.00	1 年以内	3.91	3,000.00
延安市宝塔区党校	押金保证金	100,000.00	1-2 年	2.61	
小 计		2,740,600.00		71.45	48,812.00

5. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待摊费用	38,514.00	190,230.76
待摊课件成本	651,728.98	862,920.40
预缴税费	378.33	74,673.27
待抵扣增值税进项税额	196,027.69	140,341.35
合 计	886,649.00	1,268,165.78

6. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资						
合 计						

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
北京求索国辰科技有限公司					
合 计					

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
北京求索国辰科技有限公司						
合 计						

(3) 其他说明

公司 2016 年出资 10.00 万元参股北京求索国辰科技有限公司，占其注册资本的 49.00%，对其具有重大影响，故采用权益法核算。因该公司亏损，公司 2016 年按权益法确认了投资损失 10.00 万元，故期末账面价值为零。

7. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	运输工具	办公及电子设备	合 计
账面原值				
期初数	1,319,521.00	1,426,780.76	6,322,281.93	9,068,583.69
本期增加金额			52,712.42	52,712.42
购置			52,712.42	52,712.42
本期减少金额		15,000.00		15,000.00
处置或报废		15,000.00		15,000.00

期末数	1,319,521.00	1,411,780.76	6,374,994.35	9,106,296.11
累计折旧				
期初数	249,959.73	1,042,594.34	1,617,483.89	2,910,037.96
本期增加金额	25,070.88	107,023.68	1,165,534.70	1,297,629.26
计提	25,070.88	107,023.68	1,165,534.70	1,297,629.26
本期减少金额		11,637.50		11,637.50
处置或报废		11,637.50		11,637.50
期末数	275,030.61	1,137,980.52	2,783,018.59	4,196,029.72
账面价值				
期末账面价值	1,044,490.39	273,800.24	3,591,975.76	4,910,266.39
期初账面价值	1,069,561.27	384,186.42	4,704,798.04	6,158,545.73

(2) 其他说明

期末已有账面价值 1,044,490.39 元的房屋及建筑物（浙(2018)余杭区不动产权第 0063209 号）用于抵押担保，抵押期限为 2019 年 6 月 5 日至 2022 年 6 月 5 日。

8. 无形资产

项 目	视频版权费	合 计
账面原值		
期初数	89,622.64	89,622.64
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	89,622.64	89,622.64
累计摊销		
期初数	23,339.25	23,339.25
本期增加金额	11,202.84	11,202.84
计提	11,202.84	11,202.84
本期减少金额		
期末数	34,542.09	34,542.09
账面价值		
期末账面价值	55,080.55	55,080.55
期初账面价值	66,283.39	66,283.39

9. 长期待摊费用

项 目	期初数	本 期 增 加	本期摊销	其 他 减 少	期末数
阿里云服务器租赁费	4,475.71		4,475.71		
租赁固定资产装修费	194,494.34		80,480.38		114,013.96
房租费	5,866,641.00		2,133,333.33		3,733,307.67
合 计	6,065,611.05		2,218,289.42		3,847,321.63

10. 递延所得税资产

(1) 明细情况

项 目	期末数		期初数	
	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	4,892.52	244.62	27,097.78	1,354.89
可抵扣亏损	732,408.76	36,620.44		
合 计	737,301.28	36,865.06	27,097.78	1,354.89

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	2,673,014.36	2,191,861.86
可抵扣亏损	24,760,661.63	23,122,246.89
小 计	27,433,675.99	25,314,108.75

(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

年 份	期末数	期初数	备注
2022 年	557,764.04	557,764.04	
2023 年	257,699.85	3,134,073.06	
2024 年	19,357,906.14	19,430,409.79	
2025 年	4,587,291.60		
小 计	24,760,661.63	23,122,246.89	

11. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付的固定资产购置款		3,600.00
民办非企业单位投资款[注]	2,200,000.00	2,000,000.00
合 计	2,200,000.00	2,003,600.00

[注]期末民办非企业单位投资款系子公司延安南泥湾学院有限公司出资 200.00 万元设

立延安南泥湾学院（民办非企业单位），子公司凤凰数字文化产业发展（杭州）有限公司出资 20.00 万元设立三门县红旗第一飘文化教育培训中心（民办非企业单位），具体详见本财务报表附注十二(二)之说明

12. 短期借款

项 目	期末数	期初数
信用借款	500,000.00	
保证借款	2,011,165.00	2,003,987.50
保证及抵押借款		8,014,886.67
保证、抵押及质押借款	6,004,165.33	
合 计	8,515,330.33	10,018,874.17

13. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
软件开发及课件资料费等货款	2,274,468.45	2,517,155.78
长期资产购置款	180,491.50	
费用性质款项	17,652.71	
合 计	2,472,612.66	2,517,155.78

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
西安天九酒店用品有限公司	272,194.76	未结算
陕西杨琪家具有限公司	227,416.00	未结算
小 计	499,610.76	

14. 合同负债

项 目	期末数	期初数[注]
预收平台开发及课件服务费等货款	1,317,506.14	809,311.66
合 计	1,317,506.14	809,311.66

[注]期初数与上年年末数（2019 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三(二十三)1 之说明

15. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1,633,967.16	13,449,537.93	13,550,020.43	1,533,484.66
离职后福利—设定提存计划	88,272.84	157,569.33	245,842.17	
合 计	1,722,240.00	13,607,107.26	13,795,862.60	1,533,484.66

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	1,516,180.45	12,300,325.51	12,387,116.48	1,429,389.48
职工福利费		34,350.69	34,350.69	
社会保险费	73,907.35	682,429.75	692,398.83	63,938.27
其中：医疗保险费	65,336.07	632,730.59	640,332.02	57,734.64
工伤保险费	1,351.94	3,563.77	4,915.71	
生育保险费	7,219.34	46,135.39	47,151.10	6,203.63
住房公积金	12,070.00	310,014.00	305,205.00	16,879.00
工会经费和职工教育经费	31,809.36	122,417.98	130,949.43	23,277.91
小 计	1,633,967.16	13,449,537.93	13,550,020.43	1,533,484.66

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	85,123.59	153,552.09	238,675.68	
失业保险费	3,149.25	4,017.24	7,166.49	
小 计	88,272.84	157,569.33	245,842.17	

16. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	471,826.08	103,206.66
企业所得税	371.11	21,912.50
代扣代缴个人所得税	22,813.68	24,757.53
城市维护建设税	39,204.09	18,111.69
教育费附加	16,859.30	7,819.71
地方教育附加	11,099.07	5,072.66
印花税	4,119.44	1,557.74
合 计	566,292.77	182,438.49

17. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	5,010.83	10.83
拆借款	1,507,489.93	2,542,566.35
应付暂收款	134,607.70	93,684.10
其他	176,909.52	229,118.60
合 计	1,824,017.98	2,865,379.88

(2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
叶志勇	1,407,309.93	未结算
贾铮	100,000.00	未结算
任曦	72,266.10	未结算
小 计	1,579,576.03	

18. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数[注]
待转销项税额	74,847.53	48,558.70
合 计	74,847.53	48,558.70

[注]期初数与上年年末数（2019 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三（二十三）1 之说明

19. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,000,000						5,000,000

20. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	8,792,493.78	518,324.69		9,310,818.47
合 计	8,792,493.78	518,324.69		9,310,818.47

(2) 其他说明

本期资本公积变动系本公司收购少数股东持有的子公司杭州必然教育科技有限公司 30%

的股权、转让持有的子公司北京国辰科技有限公司 49%的股权。

21. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	1,907,058.49			1,907,058.49
合 计	1,907,058.49			1,907,058.49

22. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	-8,881,592.35	3,056,508.21
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,414,765.07	-11,938,100.56
期末未分配利润	-5,466,827.28	-8,881,592.35

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	31,358,245.22	15,675,718.17	25,850,456.00	22,105,918.43
其他业务收入	24,752.48		2,876.93	
合 计	31,382,997.70	15,675,718.17	25,853,332.93	22,105,918.43

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	91,299.08	82,686.84
教育费附加	40,586.85	34,523.65
地方教育附加	24,170.22	23,015.72
印花税	9,434.20	8,082.06
车船税		750.00
合 计	165,490.35	149,058.27

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,698,247.82	1,838,944.72

广告费和业务宣传费	45,431.26	683,929.59
业务招待费	318,651.64	243,093.83
差旅费	395,050.09	362,033.38
其他	92,236.57	75,617.77
合 计	2,549,617.38	3,203,619.29

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,926,255.61	4,483,311.22
中介机构费	659,774.74	754,830.86
折旧费	639,917.44	647,555.50
租赁费	1,505,507.60	1,008,862.33
差旅费	513,502.97	1,341,160.56
办公费	718,589.79	1,394,492.28
业务招待费	257,701.09	226,071.66
会务咨询培训费	3,880.00	76,634.00
低值易耗品	19,110.15	1,030,305.59
服务费	425,129.24	414,768.65
装修费	80,480.41	305,081.53
其他	381,177.58	355,007.09
合 计	8,131,026.62	12,038,081.27

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	3,913,392.45	4,096,919.39
租赁费		614,728.40
折旧费	106,437.88	145,704.22
其他		50,780.29
合 计	4,019,830.33	4,908,132.30

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	779,410.44	612,103.71

减：利息收入	9,243.05	59,028.35
手续费	9,108.89	36,917.45
合 计	779,276.28	589,992.81

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助[注]	34,427.60	249,947.50	34,427.60
增值税进项税加计扣除	37,268.66	26,738.78	37,268.66
雇佣退伍军人优惠	9,000.00	9,000.00	9,000.00
个税手续费返还	2,551.14		2,551.14
增值税即征即退	39,822.99		39,822.99
合 计	123,070.39	285,686.28	123,070.39

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)2之说明

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		-17,758.44
拆借款利息收入	90,219.61	68,989.99
理财收益		7,055.32
合 计	90,219.61	58,286.87

9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-458,947.24	-759,961.18
合 计	-458,947.24	-759,961.18

10. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
盘盈利得	0.20		0.20
罚没收入	1,024.63		1,024.63
其他	14,317.88	578.90	14,317.88
合 计	15,342.71	578.90	15,342.71

11. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,362.50		3,362.50
罚款、滞纳金支出	800.00		800.00
其他	13,017.00		13,017.00
合 计	17,179.50		17,179.50

12. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	10,380.90	21,835.47
递延所得税费用	-35,510.17	781,579.60
合 计	-25,129.27	803,415.07

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	-185,455.46	-17,556,878.57
按母公司适用税率计算的所得税费用	-27,818.32	-2,633,531.79
子公司适用不同税率的影响	517,483.59	756,984.99
调整以前期间所得税的影响	10,009.79	488.60
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	53,460.14	134,442.54
研发费加计扣除	-423,635.03	-480,989.75
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	144,860.99	2,244,217.25
前期可抵扣暂时性差异已确认，而在本期不再确认的递延所得税资产的影响	-299,490.43	781,803.23
所得税费用	-25,129.27	803,415.07

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	9,243.05	59,028.35
除税费返还外的其他政府补助收入	34,427.60	131,171.00
押金、保证金	599,490.00	450,000.00

其他	138,944.99	130,846.72
合 计	782,105.64	771,046.07

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付的各项费用	4,590,335.93	8,024,851.02
押金、保证金		100,000.00
其他	115,990.34	208,118.21
合 计	4,706,326.27	8,332,969.23

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
赎回理财产品		1,000,000.00
理财收益		7,055.33
收回拆出款项以及利息	844,660.71	29,512,049.55
合 计	844,660.71	30,519,104.88

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付拆出款项	3,080,000.00	29,506,050.22
合 计	3,080,000.00	29,506,050.22

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到拆入款项	8,443,000.00	12,162,847.34
合 计	8,443,000.00	12,162,847.34

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
少数股东撤资	300,000.00	
归还拆入款项及利息	9,158,537.96	9,696,094.27
合 计	9,458,537.96	9,696,094.27

7. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-160,326.19	-18,360,293.64
加：资产减值准备	458,947.24	759,961.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,297,629.26	793,259.72
无形资产摊销	11,202.84	11,202.84
长期待摊费用摊销	2,218,289.42	624,581.11
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)		
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	3,362.50	
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	779,410.44	612,103.71
投资损失(收益以“－”号填列)	-90,219.61	-58,286.87
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-35,510.17	781,579.60
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)		
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-1,218,432.00	3,006,814.12
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	1,152,507.60	2,136,668.98
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,416,861.33	-9,692,409.25
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	21,746,055.28	23,044,309.45
减：现金的期初余额	23,044,309.45	8,681,579.66
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

现金及现金等价物净增加额	-1,298,254.17	14,362,729.79
(2) 现金和现金等价物的构成		
项 目	期末数	期初数
1) 现金	21,746,055.28	23,044,309.45
其中：库存现金	300.15	300.15
可随时用于支付的银行存款	21,743,054.10	23,037,805.19
可随时用于支付的其他货币资金	2,701.03	6,204.11
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	21,746,055.28	23,044,309.45
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(四) 其他

1. 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
固定资产	1,044,490.39	借款抵押
合 计	1,044,490.39	

2. 政府补助

(1) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
政府补助	848.80	其他收益	收延安市工伤和生育保险经办处退回保险费
政府补助	149.80	其他收益	收延安市工伤和生育保险经办处退费
政府补助	10,000.00	其他收益	科技型初创企业培育资金
政府补助	7,983.00	其他收益	稳岗返还社保费
税费返还	39,822.99	其他收益	增值税即征即退
政府补助	5,446.00	其他收益	滨江区人才奖励费
政府补助	10,000.00	其他收益	两直资金补助
小 计	74,250.59		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 74,250.59 元。

六、合并范围的变更

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
浙语教育科技（杭州）有限公司	投资设立	2020-6-29	30,000.00	100%
凤凰数字文化产业发展（杭州）有限公司	投资设立	2020-6-28	215,000.00	100%
杭州富乡美村文化产业发展有限公司	投资设立	2020-4-24	[注]	

[注]截至资产负债表日，公司尚未履行出资义务

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

重要子公司的构成

1. 基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京国辰科技有限公司	北京市	北京市海淀区	商业服务业	51.00		直接投资
杭州必然教育科技有限公司	杭州市	杭州市西湖区	商业服务业	100.00		直接投资
延安南泥湾学院有限公司	延安市	陕西省延安	教育	60.00		直接投资
浙语教育科技（杭州）有限公司	杭州市	杭州市余杭区	教育	56.00		直接投资
凤凰数字文化产业发展（杭州）有限公司	杭州市	杭州市余杭区	教育	99.00		直接投资
杭州富乡美村文化产业发展有限公司	杭州市	杭州市富阳区	商业服务业	65.00		直接投资

2. 在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明

延安南泥湾学院有限公司，本公司认缴注册资本的 60%，按照认缴股本比例行使表决权，实际出资金额为 650 万元，出资比例为 17.81%。

本期新设立浙语教育科技（杭州）有限公司，本公司认缴注册资本的 56.00%，按照认缴股本比例行使表决权，本期实际出资金额为 30,000.00 元，出资比例为 100.00%。

本期新设立凤凰数字文化产业发展（杭州）有限公司，本公司认缴注册资本的 99.00%，按照认缴股本比例行使表决权，本期实际出资金额为 215,000.00 元，出资比例为 100.00%。

(二) 在联营企业中的权益

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京求索国辰科技有限公司	北京	北京	商业服务业	49.00		权益法

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的

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，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本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。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是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。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）2、五（一）5 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期/持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2020年12月31日，本公司应收账款的39.37%(2019年12月31日：32.58%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	8,515,330.33	8,940,788.68	8,940,788.68		
应付账款	2,472,612.66	2,472,612.66	2,472,612.66		
其他应付款	1,824,017.98	1,824,017.98	1,824,017.98		
小 计	12,811,960.97	13,237,419.32	13,237,419.32		

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	10,018,874.17	10,312,112.50	10,312,112.50		
应付账款	2,517,155.78	2,517,155.78	2,517,155.78		
其他应付款	2,865,379.88	2,865,379.88	2,865,379.88		

小 计	15,401,409.83	15,694,648.16	15,694,648.16		
-----	---------------	---------------	---------------	--	--

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司最终控制方是陈孟炎。
2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。
3. 本公司的其他关联方情况

(1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
延安南泥湾学院	子公司延安南泥湾学院有限公司投资的民办非企业单位、同受实际控制人陈孟炎控制
延安南泥湾开发建设有限公司	子公司延安南泥湾学院有限公司的少数股东
杭州精正智库科技有限公司	王秀玲实际控制的企业
王秀玲	实际控制人陈孟炎的配偶
叶志勇	股东（通过杭州新我投资管理合伙企业（有限合伙）间接持股比例 5.85%）、本公司董事兼总经理
吴玫	本公司董事
朱川	股东
任曦	子公司北京国辰科技有限公司高管
贾铮	子公司北京国辰科技有限公司高管

(二) 关联交易情况

1. 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
延安南泥湾学院	劳务、代理费等	4,641,981.63	300,922.65

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
杭州精正智库科技有限公司 陈孟炎、王秀玲	2,000,000.00	2020年8月20日	2021年8月10日	否
陈孟炎[注]、王秀玲	6,000,000.00	2019年6月5日	2022年6月5日	否

[注]陈孟炎以其持有的本公司15%的股权计750,000股为600万元短期借款向上海浦东发展银行股份有限公司杭州分公司提供质押担保，担保期间2020年11月23日至2023年11月23日

3. 关联方资金拆借

(1) 拆入

关联方	期初余额	本期拆入	本期计息 [注1]	本期归还	期末余额
叶志勇	1,974,505.00		82,804.93	650,000.00	1,407,309.93
吴玫		2,120,000.00	61,937.96	2,181,937.96	
任曦	72,266.10	23,000.00		23,000.00	72,266.10
贾铮	100,000.00				100,000.00

(2) 拆出

关联方	期初余额	本期拆出	本期收息 [注1]	本期收回	期末余额
陈孟炎[注2]	19,967.37			19,967.37	

[注1]关联方利息按4.35%计收或支付

[注2]陈孟炎拆出资金系本期收回上期计提的利息，本期无关联方资金拆出

4. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	1,905,681.34	2,116,782.70

5. 其他关联交易

本公司与任曦、贾铮签订股权转让协议，将持有的子公司北京国辰科技有限公司34%的股权作价人民币221,000.00元转让给任曦、15%的股权作价人民币97,500.00元转让给贾铮。

本公司与李勇、王锋签订股权转让协议，收购李勇持有的子公司杭州必然科技有限公司10%股权作价100,000.00元、王锋持有的20%股权作价200,000.00万元。

截至资产负债表日，上述股权转让事项已办妥工商登记。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	延安南泥湾学院	1,786,372.42	35,727.45		
小 计		1,786,372.42	35,727.45		
其他应收款	陈孟炎			19,967.37	719.35
其他应收款	任曦	221,000.00	4,420.00		
其他应收款	贾铮	97,500.00	1,950.00		
小 计		318,500.00	6,370.00	19,967.37	719.35

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	朱川	60,000.00	60,000.00
其他应付款	任曦	72,266.10	72,266.10
其他应付款	贾铮	100,000.00	100,000.00
其他应付款	叶志勇	1,407,309.93	1,974,505.00
小 计		1,639,576.03	2,206,771.10

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

延安南泥湾开发建设有限公司于2020年8月3日向延安市中级人民法院提起诉讼，请求解散子公司延安南泥湾学院有限公司。本公司于2020年10月26日收到陕西省延安市中级人民法院在2020年10月19日作出的(2020)陕06民初45号民事判决书，判决结果：解散延安南泥湾学院有限公司。本公司于2020年11月6日向陕西省高级人民法院递交了上诉状，请求事项如下：1. 依法撤销延安市中级人民法院于2020年10月19日作出的(2020)陕06民初45号《民事判决书》的判决，依法改判驳回被上诉人的原审诉请或将本案发回重审。2. 本案的一、二审诉讼费均由被上诉人承担。陕西省高级人民法院已于2021年3月25日作出民事裁定如下：(1) 撤销陕西省延安市中级人民法院(2020)陕06民初45号民事判决；(2) 本案发回陕西省延安市中级人民法院重审。截至本财务报告日，此案尚未完全结案。

十一、资产负债表日后事项

(一) 本公司于2021年3月14日向延安蜂采蜂业科技有限公司提供70万元人民币借款，向西安易阳和文化产业发展有限公司提供60万元人民币借款，要求于2021年12月31日之前归还，按同期银行贷款基准利率计算利息。

(二) 本公司于2021年1月29日对外投资50万元成立民办非企业单位杭州高新区(滨江)凤凰数字经济培训中心。

(三) 2021年2月8日，公司召开第二届董事会第十三次会议，审议通过《关于子公司对外投资设立孙公司》的议案，由子公司凤凰数字文化产业发展(杭州)有限公司出资50万元设立举办民办非企业单位凤凰数字文化产业发展(杭州)有限公司。

(四) 2021年3月16日，公司召开第二届董事会第十四次会议，审议通过了《关于转让杭州富乡美村文化产业发展有限公司全部股权的议案》，拟向自然人孙笑乐出售杭州富乡

十二、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以行业分部为基础确定报告分部。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

本公司目前尚无符合条件的经营分部。

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 本公司于2020年3月14日向杭州笑脸健康管理有限公司提供200万元人民币借款，借款期限10个月、借款年利率为4.35%，截至资产负债表日，借款未归还。

2. 本公司于2019年3月15日对外投资200万元成立延安南泥湾学院，由于延安南泥湾学院是民办非企业单位，故不纳入合并范围。

3. 本公司于2020年11月10日对外投资20万元成立三门县红旗第一飘文化教育培训中心，由于三门县红旗第一飘文化教育培训中心是民办非企业单位，故不纳入合并范围。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	9,154,073.03	100.00	2,448,795.56	26.75	6,705,277.47
合 计	9,154,073.03	100.00	2,448,795.56	26.75	6,705,277.47

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	8,465,865.27	100.00	2,084,967.61	24.63	6,380,897.66
合 计	8,465,865.27	100.00	2,084,967.61	24.63	6,380,897.66

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,139,886.22	102,797.72	2.00
1-2 年	1,257,827.75	125,782.78	10.00
2-3 年	765,920.00	229,776.00	30.00
3 年以上	1,990,439.06	1,990,439.06	100.00
小 计	9,154,073.03	2,448,795.56	26.75

(2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,084,967.61	363,827.95						2,448,795.56
小 计	2,084,967.61	363,827.95						2,448,795.56

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
河南广播电视大学	755,000.00	8.25	75,500.00
浙江省社会主义学院	600,000.00	6.55	12,000.00
海南广播电视大学	525,467.00	5.74	10,509.34
中共阿克苏地委组织部	452,083.35	4.94	452,083.35
长沙广播电视大学	432,000.00	4.72	8,640.00
小 计	2,764,550.35	30.20	558,732.69

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3,507,073.00	100.00	51,734.00	1.48	3,455,339.00
合 计	3,507,073.00	100.00	51,734.00	1.48	3,455,339.00

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,637,030.37	100.00	1,263.35	0.08	1,635,767.02
合 计	1,637,030.37	100.00	1,263.35	0.08	1,635,767.02

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收押金保证金组合	731,663.00		
应收杭州精英在线教育科技股份有限公司合并范围内关联往来组合	242,710.00		
账龄组合	2,532,700.00	51,734.00	2.04
其中：1 年以内	2,519,200.00	50,384.00	2.00
1-2 年	13,500.00	1,350.00	10.00
小 计	3,507,073.00	51,734.00	1.48

(2) 账龄情况

项 目	期末账面余额
1 年以内	2,732,143.00
1-2 年	87,350.00
2-3 年	463,915.00
3 年以上	223,665.00
小 计	3,507,073.00

(3) 坏账准备变动情况

项 目	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)	
期初数	1,263.35			1,263.35

期初数在本期				
--转入第二阶段	-1,350.00	1,350.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	50,470.65			50,470.65
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	50,384.00	1,350.00		51,734.00

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	731,663.00	1,331,153.00
拆借款	2,412,310.00	262,677.37
备用金	43,200.00	43,200.00
股权转让款	318,500.00	
其他	1,400.00	
合 计	3,507,073.00	1,637,030.37

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
杭州笑脸健康管理有限公司	拆借款	2,069,600.00	1 年以内	59.01	41,392.00
任曦	股权转让款	221,000.00	1 年以内	6.30	4,420.00
浙江凤凰智库文化发展有限公司	押金保证金	200,000.00	2-3 年	5.70	
廉俊福	拆借款	100,000.00	1 年以内	2.85	2,000.00
贾铮	股权转让款	97,500.00	1 年以内	2.78	1,950.00
小 计		2,688,100.00		76.64	49,762.00

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

对子公司投资	8,208,080.00	463,080.00	7,745,000.00	8,108,000.00		8,108,000.00
对联营、合营企业投资						
合 计	8,208,080.00	463,080.00	7,745,000.00	8,108,000.00		8,108,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
北京国辰科技有限公司	908,000.00		444,920.00	463,080.00	463,080.00	463,080.00
杭州必然教育科技有限公司	700,000.00	300,000.00		1,000,000.00		
延安南泥湾学院有限公司	6,500,000.00			6,500,000.00		
浙语教育科技（杭州）有限公司		30,000.00		30,000.00		
凤凰数字文化产业发展（杭州）有限公司		215,000.00		215,000.00		
小 计	8,108,000.00	545,000.00	444,920.00	8,208,080.00	463,080.00	463,080.00

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
北京求索国辰科技有限公司					
合 计					

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
北京求索国辰科技有限公司						
合 计						

(4) 其他说明

公司 2016 年出资 10.00 万元参股北京求索国辰科技有限公司，占其注册资本的 49.00%，对其具有重大影响，故采用权益法核算。因该公司亏损，公司 2016 年按权益法确认了投资

损失 10.00 万元，故期末账面价值为零。

（二）母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	24,198,158.85	8,871,209.43	15,730,700.12	12,789,898.87
合 计	24,198,158.85	8,871,209.43	15,730,700.12	12,789,898.87

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	3,535,355.64	3,703,029.26
租赁费		614,728.40
折旧费	103,196.25	139,081.60
其他		47,809.60
合 计	3,638,551.89	4,504,648.86

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置长期股权投资产生的投资收益	-126,420.00	-17,758.44
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		25,966.70
理财收益		7,055.32
企业间拆借利息收入	84,260.71	
合 计	-42,159.29	15,263.58

十四、其他补充资料

（一）非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,362.50	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	34,427.60	

计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	90,219.61	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,525.71	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	122,810.42	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	109.46	
少数股东权益影响额(税后)	9,365.59	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	113,335.37	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	40.05	0.68	0.68
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	38.72	0.66	0.66

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	3,414,765.07
非经常性损益	B	113,335.37
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	3,301,429.70
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	6,817,959.92
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
报告期月份数	K	12.00
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	8,525,342.46
加权平均净资产收益率	M=A/L	40.05%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	38.72%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	3,414,765.07
非经常性损益	B	113,335.37
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	3,301,429.70
期初股份总数	D	5,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times G/K - H \times I/K - J$	5,000,000.00
基本每股收益	M=A/L	0.68

扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	0.66
---------------	-------	------

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

杭州精英在线教育科技股份有限公司

二〇二一年四月二十六日

第九节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（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：

公司董秘办公室