



微力量  
NEEQ : 836143

湖南微力量艺术教育传媒股份有限公司  
Hunan Micro-power Arts Education & Media Co.,Ltd



年度报告

— 2020 —

## 公司年度大事记



公司荣获 2020 年中国艺术教育创新优秀品牌企业

公司荣获 2020 年度全国十佳网红模特机构称号。

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	10
第四节	重大事件 .....	20
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	26
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	29
第八节	财务会计报告 .....	33
第九节	备查文件目录 .....	116

## 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。

公司负责人肖兴平、主管会计工作负责人张鄠及会计机构负责人（会计主管人员）林超保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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	<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
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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
艺术教育品牌声誉受损的风险	艺术教育服务的对象为青少年学生，公司对学生培训期间的人身安全、身心健康、生活食宿等均负有责任，公司十分珍惜长期积累的良好品牌声誉，在日常教学中十分重视安全责任管理。随着公司艺术教育规模不断大，如上述安全责任管理过程中出现疏忽或过失，造成“微力量”艺术教育品牌声誉受损，将对艺术教育业务的招生和运营造成实质性影响。
影视项目投资的风险	公司自创立起，确立了以艺术教育特别是影视艺术培训为依托，适时发展综艺节目及影视剧策划、投资、制作等主营业务，形成“艺术教育、文化培训、影视传媒”三轮驱动、互相促进的核心发展战略。为拓展影视传媒产业，促进公司核心发展战略的形成，公司储备了当代著名作家王跃文先生编著的长篇小说《爱历元年》、军旅题材《愤怒的子弹》、等 IP 版权。并于 2015 年 10 月投资设立北京微力量影视文化传媒有限公司，专注于综艺节目及影视剧策划、投资、制作等业务。2016 年已联合投资出品大型民国电视剧《天津大码头》、网络大电影《天使源代码》、进俄罗斯电影《暗杀游戏》等影视作品。影视作品具有独特性，投放到市场前无法准确判断其是否能够被市场和广

	大观众所喜爱，更无法准确预测其所能产生的票房收入或获得的收视率，存在不被市场认可而无法获得预期收益的风险。
青少年素质教育项目难以大规模商业化运作的风险	公司秉承“教育的作用是引导兴趣，激发梦想”的理念，依托公司在艺术教育领域积累的艺术家和传媒资源，已研发出不针对艺术高考、受众群体更为广泛的青少年素质教育项目。在国内传统课堂授课教学主导的大环境下，公司推出的“青少年素质教育”项目仅能在青少年学生寒暑假、周末等假期推广和运作，存在难以大规模商业化运作的现实困境。
艺术教育业务所依赖的资源主要来自外部合作风险	公司从事的艺术教育业务属于知识、智力密集型行业，艺术家人才是公司长期可持续发展的最重要因素。限于公司规模及影响力，公司对艺术家人才的利用多采取外部合作与内部培养相结合的模式，且以外部合作为主，即通过常年聘请自由文艺从业者、高校艺术专业教师为外部合作讲师为主要师资来源，随着公司艺术教育业务规模扩大，能否长期、稳定地获得优秀的艺术家合作资源，将对公司形成较大的挑战。
民办教育相关的政策法律风险	《中华人民共和国教育法》和《中华人民共和国民办教育促进法》的相继修订并通过全国人民代表大会的审议，对民办学校实行分类管理，允许兴办营利性民办学校；法规的修订解决了公司旗下艺术教育业务营利性政策风险。但公司开展的艺术培训业务，尤其是艺术高考培训对政策的依赖性很强。针对艺术培训行业，国家对各个细分艺术培训行业规定了各种各样的措施来鼓励或者限制行业的发展。不排除将来政府的政策发生重大变化或是有重要的举措、法规出台，引起市场的波动，从而给艺术培训行业的经营者带来的风险。
经营亏损风险	公司从 2015 年 10 月开始，陆续在北京、深圳、长沙投资设立了 4 家子公司，主营业务分别为综艺节目及影视剧策划、投资、制作，艺术高考培训、青少年艺术教育和在线教育业务。因影视剧的投资回收期较长，新设教育业务公司处于项目研发与业务开拓期，报告期内实现营业收入较少，但因公司规模扩大，员工人数增加，人工成本、办公场地租赁费用等成本费上升较大。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目		释义
公司/股份公司/微力量	指	湖南微力量艺术教育传媒股份有限公司
微力量有限	指	公司前身“湖南微力量影视艺术传媒有限公司”
微力量艺术培训学校	指	长沙市岳麓区微力量艺术培训学校有限责任公司
北京微力量	指	北京微力量影视文化传媒有限公司
深圳微力量	指	深圳微力量教育科技有限公司
中山微力量	指	微力量（中山）艺术培训有限公司
微窗口	指	北京微窗口教育文化科技有限公司

梦想时代合伙企业	指	长沙市梦想时代投资合伙企业（有限合伙）
湖南广电	指	湖南广播影视集团及旗下电视频道（包括湖南卫视）
证监会	指	中国证券监督管理委员会
教育部	指	中华人民共和国教育部
广电总局	指	国家新闻出版广播电影电视总局
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、申万宏源	指	申万宏源证券有限公司
会计师、中瑞诚	指	中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《湖南微力量艺术教育传媒股份有限公司》
股东大会、董事会、监事会	指	湖南微力量艺术教育传媒股份有限公司股东大会、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》
报告期	指	2020 年度
元、万元	指	人民币元、人民币万元
艺术教育	指	指为培养艺术家或专业人才所经行的各种理论和实践教学教育活动
素质教育	指	指一种以提高受教育者多方面素质为目标的教育模式，它重视人的思想道德素质、能力培训、个性发展、身体健康和心理健康教育，素质教育往往与应试教育相对应，但也并非绝对对立的观念
IP 版权	指	IP（IntellectualProperty）版权，指文学作品、网络小说、漫画、策划方案或一个形象、一个人物的知识产权，基于该知识产权，可以通过改编再开发为影视剧、综艺节目、网络游戏、形象授权商品等一系列基于 IP 版权的衍生产品
制播分离	指	国家电视播出机构在保证正确舆论宣传的前提下，可以将部分非新闻节目的生产制作交由社会上电视制作公司来完成的一种管理体制
综艺节目	指	是一种娱乐性的节目形式，通常包含了多种性质的表演，例如音乐、舞蹈、杂技与搞笑等类型，通常在电视上播出，大部分的综艺节目会邀请现场观众参加录制，但也有现场实况播出的节目
真人秀	指	即“真人秀”，选择特定人群（明星及非明星）开展某类主题活动（如某种竞赛），同时被记录下来而做成电视节目播出，通常作为综艺节目播出，如湖南卫视《爸爸去哪儿》、浙江卫视《爸爸回来了》、芒果TV《妈妈是超人》等等
联合摄制	指	影视企业与其他投资方共同出资拍摄，并按各自出资比例或者按合同约定分享利益及分担风险的经营方式

出品人/制片人	指	影视剧投资方的代表，是影视剧项目的投资方、版权所有人
执行制片人	指	协助制片人对剧组进行管理，主要负责影视剧拍摄阶段的现场管理工作
广播电视节目许可证	指	根据《广播电视节目制作经营管理规定》，国家对设立广播电视节目制作经营机构或从事广播电视节目制作经营活动实行许可制度而办理的一项许可证。根据等级要求不同，还可以分为甲种、乙种许可证

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	湖南微力量艺术教育传媒股份有限公司
英文名称及缩写	Hunan Micro power Arts Education ,Media Co Ltd
	Micro power
证券简称	微力量
证券代码	836143
法定代表人	肖兴平

### 二、 联系方式

信息披露事务负责人	张鄢
联系地址	长沙市岳麓区岳麓街道桃花岭村高泥塘组中南大学西大门口
电话	0731-85582065
传真	0731-89747502
电子邮箱	zy@vliliang.com
公司网址	<a href="http://www.wllgf.com/">http://www.wllgf.com/</a>
办公地址	长沙市岳麓区岳麓街道桃花岭村高泥塘组中南大学西大门口
邮政编码	410013
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司年度报告备置地	董事会办公室

### 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	2011年6月22日
挂牌时间	2016年3月10日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	P 教育-82 教育-829 技能培训、教育辅助及其他教育-8293 文化艺术培训
主要业务	艺术、文化教育培训
主要产品与服务项目	艺术教育，文化培训，综艺节目及影视剧策划、投资、制作
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	31,670,000.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（肖兴平），一致行动人为（张鄢、魏娅娅、张英志）

#### 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	91430100576587748E	否
注册地址	长沙市岳麓区岳麓街道桃花岭村高泥塘组中南大学西大门口	否
注册资本	31,670,000.00	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	
主办券商办公地址	上海市常熟路 239 号	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	申万宏源承销保荐	
会计师事务所	中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	邱阳	张海峰
	1 年	2 年
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西直门北大街 32 号枫蓝国际中心 A 座 1608 室	

#### 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、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	上年同期	增减比例%
营业收入	23,462,103.92	23,698,547.93	-1%
毛利率%	36.18%	38.37%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,574,321.43	-6,286,028.81	11.32%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-6430130.84	-5,930,797.59	20.44%
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)	-37.85%	-30.48%	-
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)	-43.66%	-28.75%	-
基本每股收益	-0.18	-0.2	10%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	36,843,624.67	45,970,238.86	-19.85%
负债总计	24,919,017.81	28,182,228.83	-11.58%
归属于挂牌公司股东的净资产	11,690,885.43	17,515,298.39	-33.25%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.37	0.55	-33.25%
资产负债率%(母公司)	19.86%	14.35%	-
资产负债率%(合并)	67.63%	61.31%	-
流动比率	73.74%	84.65%	-
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	-2,275,605.07	6,334,738.29	-135.92%
应收账款周转率	86.63	110.75	-
存货周转率	1.49	1.44	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-19.85%	-3%	-
营业收入增长率%	-1%	-5%	-
净利润增长率%	10.65%	-42.74%	-

(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	31,670,000	31,670,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(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	-12,794.9
计入当期损益的政府补助，但与企业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	163,128.8
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-118,884.68
其他符合非经常性损益定义的损益项目	825,000
<b>非经常性损益合计</b>	<b>856,449.22</b>
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	639.81
<b>非经常性损益净额</b>	<b>855,809.41</b>

(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

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
预收款项	13961520.04	620000	0	0
合同负债	0	10673951.39	0	0
其他流动负债	0	528229.03	0	0
其他非流动负债	0	2139339.62	0	0

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

按国家新的收入准则《财会 2017 年 22 号文》对 2020 年度财务报表年初数据进行调整：将 2020 年合并财务报表中的预收款项科目金额 13961520.04 元调整到以下几个科目：预收款项 620000 元，合同负债 10673951.39，其他流动负债 528229.03，其他非流动负债 2139339.62 中。上述调整是按国家新的收入准则要求对公司会计科目进行调整，对公司的经营无影响。

(十) 合并报表范围的变化情况

√ 适用 □ 不适用

本年度新纳长沙市麓山书香教育科技有限公司至合并范围

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

公司自创立起，确立了以艺术教育特别是影视艺术培训为依托，适时发展综艺节目及影视剧策划、投资、制作等主营业务，形成“艺术教育、影视传媒”双轮驱动、互相促进得核心发展战略。目前公司主营业务包括：艺术教育业务肯影视传媒业务。

#### 艺术教育业务

艺术教育业务包括传媒专业（播音主持、影视编导、影视表演、服装表演、空乘）艺术高考考前培训和少儿艺术培训，同时，针对传媒专业艺术高考特点，推出了“专业+文化一体化”教学模式。

公司通过组织影视传媒行业的专业人士、高等院校艺术专业在职教师、毕业生以及其他艺术家资源，配以自有专业师资力量，提供专业教学设备、专业训练和实践机会，为参加传媒专业艺术高考的学生提供优质、高效的集中教学、专业训练的艺术教育培训。并在传媒专业艺术高考资源基础上研发出少儿艺术培训，主要包括少儿语言艺术（口才、朗诵等）、少儿戏剧、少儿模特等培训项目。除了上述培训收费的盈利模式外，公司已着手将艺术教育的教学成果出版为专业书籍、音像资料以及在线课程，通过出售上述教育科学成果的版权获得盈利。

#### 影视传媒业务

影视传媒业务主要包括综艺节目及影视剧策划、投资、制作，报告期内，公司影视传媒业务虽有项目开展，但尚未实现营业收入及利润。综艺节目将依托艺术教育资源进而获得版权为主，与电视台进行广告招商分成的模式开展合作；电视剧方面，公司亦将采用行业惯常的合作方式向电视台、互联网播出平台以出售电视节目播放权、植入广告的形式获得收益；电影业务通过采购剧本、自制拍摄、联合拍摄等投资方投资拍摄影视剧，拍摄完成，取得《电影片公映许可证》后，公司与其他联合发行方与院线签订电影放映合作协议，由各院线公司对旗下管理的影院就作品放映作出统一安排并集中在一段时间内放映电影，获得发行收入和现金流，或者出售版权给新媒体、音像制作商等形式获取版权转让收入和现金流。

在影视传媒业务板块，公司将依托开展艺术教育业务集聚胡艺术家资源和传媒资源，收储影视节目IP 版权，开展综艺节目及影视剧策划，投资、制作等主营业务，同时开拓商业演出、广告业务、艺人经纪、文化场馆运营等多种业务形态，努力实现为艺术家提供创作实践机会的同时，取得表演艺术商业化运作方面的成功。

公司在报告期内、以及报告期后至报告披露日，商业模式未发生重大变化

#### 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	<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) 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	349,129.76	0.95%	3,826,200.86	8.32%	-90.88%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	0	0%	270,820	0.59%	-100%
存货	999,741.78	27.13%	1,013,218.67	22.04%	-1.33%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资			39,720.82	0.09%	-100%
固定资产	5,248,373.96	14.24%	6,754,456.96	14.69%	-22.30%
在建工程	0	0%	0	0%	0%
无形资产	314,043.5	0.85%	589,062.5	1.28%	-46.69%
商誉	0	0%	0	0%	0%
短期借款	904,000	2.45%	792,000	1.72%	14.14%
长期借款	0	0	0	0	0%

#### 资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金：本年末货币资金 34.91 万元，较上年末的 382.62 万元减少 347.71 万元，减少 90.88%，主要原因为：（1）本年因受新冠肺炎疫情疫情影响，全公司销售额受到疫情影响。（2）深圳公司处于转型阶段，年底少儿培训未开展招生导致资金流减少。
- 2、存货：本年末存货余额为 999.74 万元，较上年末的 1013.22 万元减少 13.48 万元，减少 1.33%。主要原因为：《愤怒的子弹》版权计提减值准备 13.48 万元。
- 3、长期股权投资：本年末长期股权投资余额为 0。主要原因为：深圳公司按权益法确认中山公司投资亏损 3.97 万元。
- 4、固定资产：本年末固定资产余额 524.84 万元，较上年末的 675.45 万元减少 150.61 万元，减少 22.30%。为本年度正常折旧所致。
- 5、无形资产：本年末无形资产余额 31.40 万元，较上年末的 58.91 万元减少 27.51 万元，减少 46.69%。为本年度正常摊销所致。
- 6、短期借款：本年末短期借款余额 90.40 万元，较上年末的 79.20 万元增加 11.20 万元，增加 14.14%。主要原因为：（1）深圳公司本年取得银行贷款 84.40 万元；（2）北京公司取得银行小微贷款 6.00 万元。

### 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	23,462,103.92	-	23,698,547.93	-	-1%
营业成本	14,973,010.28	63.82%	14,604,545.27	61.63%	2.52%
毛利率	36.18%	-	38.37%	-	-
销售费用	4402506.7	18.76%	4827493.54	20.37%	-8.8%
管理费用	7,144,963.11	30.45%	8583939.59	36.22%	-16.76%
研发费用	0	0	0	0	0
财务费用	115270.18	0.49%	126,829.69	0.54%	-9.11%
信用减值损失	-754926.56	-3.22%	-162050	-0.68%	365.86%
资产减值损失	-1573578.97	-6.71%	0	0	100%
其他收益	163128.8	0.7%	37039.78	0.16%	340.42%
投资收益	785279.18	3.35%	-693201.4	-2.93%	213.28%
公允价值变动收益	0	0	0	0	0
资产处置收益	0	0	0	0	0
汇兑收益	0	0	0	0	0
营业利润	-4,563,917.67	-19.45%	-5,377,153.23	-22.69%	15.12%
营业外收入	3.52	0	31,989.55	0.13%	-99.99%
营业外支出	131,683.1	0.56%	422,960.1	1.78%	-68.87%
净利润	-5821679.61	-24.81%	-6,515,932.52	-27.5%	10.65%

#### 项目重大变动原因：

- 1、营业收入：本年营业收入 2346.21 万元，较上年同期的 2369.85 万元减少 23.64 万元，减少 1.00%。主要原因为：（1）本年度受疫情影响，母公司全年无直播车相关业务，减少收入 166.18 万元；（2）深圳公司因疫情影响开课及业务转型，减少收入 243.46 万元；（3）长沙培训学校本年度新增文化培训项目，收入增长 249.72 万元；（4）新纳麓山书香公司至合并范围，增加收入 136.28 万元。
- 2、营业成本：本年营业成本 1497.30 万元，较上年同期的 1460.45 万元增加 36.85 万元，增加 2.52%。主要原因为：新纳麓山书香公司至合并范围导致营业成本总额增加。
- 3、销售费用：本年销售费用 440.25 万元，较上年同期的 482.75 万元减少 42.50 万元，减少 8.20%。主要原因为：疫情影响导致各公司招生工作延迟，减少差旅费 34.61 万元。
- 4、管理费用：本年管理费用 714.50 万元，较上年同期的 858.39 万元减少 143.89 万元，减少 16.76%。主要原因为：本年度结束了与楚才文化培训、美猴王音乐培训机构的合作，减少了其他非日常开支 71.18 万元。
- 5、资产减值损失：本年计提资产减值损失 157.36 万元，其中麓山书香商誉减值损失 143.88 万元，《愤怒的子弹》版权减值损失 13.48 万元。
- 6、其他收益：本年其他收益 16.31 万元，较上年同期的 3.70 万元增加 12.61 万元，增加 340.42%。主要原因为：本年度母公司取得稳岗补贴 8.00 万元。
- 7、投资收益：本年投资收益 78.53 万元，较上年同期的-69.32 万元增加 147.885 万元，增加 213.28%。

主要原因为：本年度母公司对麓山书香增资 110.00 万元，占股由 30%变为 70%，对股权重新计量所致。

8、营业利润：本年营业利润-456.39 万元，较上年同期的-537.71 万元减亏 81.32 万元，减亏 15.12%。主要原因为：本年度受疫情影响，长沙培训学校和深圳公司开课延迟，差旅费及其他日常管理开支缩减所致。

9、营业外收入：本年营业外收入较上年同期减少 3.20 万元，减少 99.99%。主要原因为本年未取得任何补助款项。

10、营业外支出：本年营业外支出 13.17 万元，较上年同期的 42.30 万元减少 29.13 万元，减少 68.87%。主要原因为：本年确认黄传龙劳动诉讼支出 9.99 万元及其他零星支出，无场地搬迁等其他营业外支出。

## (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	17,517,030.26	17,025,638.07	2.89%
其他业务收入	5,945,073.66	6,672,909.86	-10.91%
主营业务成本	13,748,918.35	13,405,928.88	2.56%
其他业务成本	1,224,091.93	1,198,616.39	2.13%

### 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%
教育培训服务	17,517,030.26	13,748,918.35	21.51%	2.89%	7.34%	-7.71%
其他业务收入(培训杂费)	5,829,664.85	1,204,091.93	79.34%	-16.38%	9.60%	-2.69%
加盟合作收入	115,408.81	20,000.00	82.67%	-83.54%	-80.00%	-3.06%

### 按区域分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因：

本年产品无重大变化

## (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	长沙市百顺文化传播有限公司	103,500	0.44%	否
2	长沙市歌德艺术培训学校	105,400	0.45%	否
3	刘佳俊	98,000	0.42%	否
4	李东阳	98,000	0.42%	否

5	杨予萱	93,000	0.40%	否
合计		497,900	2.13%	-

#### (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	长沙市岳麓区岳麓街道办事处桃花岭村民委员会	945,000	3.55%	否
2	深圳市京培投资有限公司	742,235.98	2.79%	否
3	长沙乐虹文化艺术咨询服务有限责任公司	384,300	1.44%	否
4	永康明城锋月影视文化工作室	274,945.88	1.03%	否
5	湖南天闻地铁传媒有限公司	70,000	0.26%	否
合计		2,416,481.86	9.07%	-

### 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	-2,275,605.07	6334738.29	-135.92%
投资活动产生的现金流量净额	-1,269,859.56	-1143876.45	-11.01%
筹资活动产生的现金流量净额	68393.53	-2,302,839.42	102.97%

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额：本期经营活动产生的现金流量净额为-227.56万元，较上期633.47万元减少861.03万元，同比减少135.92%，主要原因是：本期艺术培训销售额较上年大幅减少，其中长沙培训学校减少626.20万元，深圳公司减少279.38万元。
- 2、投资活动产生的现金流量净额：本期投资活动产生的现金流量净额为-126.98万元，较上期的-114.39万元减少了12.59万元，同比减少11.01%，主要原因是：长沙培训学校本年支付了办公楼工程尾款127.61万元。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额：本期筹资活动产生的现金流量净额为6.84万元，较上期的-230.28万元增加237.11万元，同比增加102.97%，主要原因是：本期无大额贷款偿还的情况。

### (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
长沙市岳麓区	控股子公司	艺术培训、文	26425960.02	13384326.33	18258586.99	1748515.39

微力量 艺术培 训学校 有限责 任公司		化				
北京微 力量影 视文化 传媒有 限公司	控股子 公司	演出经 纪、文 艺表 演、电 影发 行、电 影放 映、出 版物零 售、互 联网信 息服 务、广 播电视 节目制 作、电 影摄 制；	6,430,709.28	3,109,691.84	0	-235,621.08
深圳微 力量教 育科技 有限公 司	控股子 公司	教育项 目与教 育科研 文献研 发：教 育软件 的研发	1,295,818.88	-7,516,954.58	4,860,401.04	-3,698,546.65
长沙市 麓山书 香教育 科技有 限公司	控股子 公司	教学设 备的研 究、应 用软件 开发； 教学仪 器、教 育装备 销售； 教育管 理；教 育装备 的研 发；各	1,567,172.23	112,637.86	3,110,234.69	75,270.07

		类教育的教学检测和评价活动；文化活动的组织与策划；培训活动的组织				
--	--	----------------------------------	--	--	--	--

### 主要控股参股公司情况说明

2020 年公司对长沙市麓山书香教育科技有限公司股权比例由原来的 30%变为 70%。

### 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

公司 2011 年 6 月成立，2015 年 5 月股份制改造，2016 年 3 月完成新三板挂牌；于 2017 年已完成华中、华北、华南三大区域战略布局。形成以艺术教育+文化培训+互联网在线教育多轮驱动的核心发展战略规划。二次定向发行股票 1167 万股，实现融资 4965 万元。公司教育板块销售收入从 2011 年设立的几十万元增长至 2020 年的 2000 多万元，预计 2021 年 3000 多万元，2022 年 5000 多万元，已成长为中国较有影响的传媒类艺术培训机构。

以上经营计划并不构成对投资者的业绩承诺，公司在此提醒投资者对此保持足够的风险意识，并且应当理解经营计划与业绩承诺之间的差异。

## 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<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	四.二.(三)
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事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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

本报告期公司无重大诉讼、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） 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

#### （三） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始	承诺结	承诺来源	承诺类	承诺具体内容	承诺履行情
------	------	-----	------	-----	--------	-------

	日期	束日期		型		况
实际控制人或控股股东	2014年8月1日	2030年4月30日	房屋租赁	租赁补偿	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 2014年8月1日 2030年4月30日 房屋租赁 租赁补偿	正在履行中

**承诺事项详细情况：**

公司办公场所及微力量艺术培训学校所使用的房产及场地均为租赁。上述土地系长沙市岳麓区岳麓街道办事处桃花岭村的集体建设用地，地上房屋建筑物共10栋，建筑面积约1.2万平方米，原系由桃花岭村集体食品厂改建为中南大学自考学院教学场所，由桃花岭村民委员会收回后于2011年租赁给本公司使用，目前为微力量艺术培训学校本部教学及公司办公使用。根据双方签署的租赁协议约定，2014年8月1日至2018年8月31日期间，上述土地及建筑物租金为90万元/年；2018年9月1日至2024年2月28日期间租金为94.50万元/年；2024年3月1日至2030年4月30日租金为150万元/年。由于历史遗留问题，该土地及地上建筑物未进行不动产登记，亦未取得《房屋租赁登记备案证》。鉴于目前艺术教育生源持续增加，现有教学场地已较为紧张，公司目前正在寻找合适的场地，并计划在租赁合同期内搬迁。鉴于上述情形，公司主要股东肖兴平、黄传龙、张鄱、张英志、魏娅娅、彭志钢等出具承诺：“如因公司承租的长沙市岳麓区岳麓街道办事处桃花岭村的集体建设用地及地上建筑物未进行不动产登记及未进行房屋租赁登记备案，被有权部门罚款导致的损失以及被责令搬迁发生的费用，由本人并对公司进行全额补偿，本人对补偿义务承担连带责任”。报告期内，上述承诺事项得到有效履行。

## 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	20,991,335	66.28%	0	20,991,335	66.28%
	其中：控股股东、实际控制人	4,263,930	13.46%	-668,880	3,595,050	11.35%
	董事、监事、高管	3,595,050	11.35%	0	3,595,050	11.35%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	10,678,665	33.72%	0	10,678,665	33.72%
	其中：控股股东、实际控制人	10,678,665	33.72%	-668,880	10,009,785	31.61%
	董事、监事、高管	10,009,785	31.61%	0	10,009,785	31.61%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		31,670,000	-	0	31,670,000	-

## 普通股股东人数

42

## 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	肖兴平	6,621,400	-1,199,900	5,421,500	17.1187%	4,161,300	1,260,200	0	0
2	孟小玲	0	3,663,760	3,663,760	11.5686%	0	3,663,760	0	0
3	黄传龙	3,336,180	0	3,336,180	10.5342%	2,502,135	834,045	0	0
4	张鄢	2,666,320	0	2,666,320	8.4191%	1,998,990	667,330	0	0
5	张英志	2,398,320	0	2,398,320	7.5728%	0	2,398,320	0	0
6	长沙市梦想时代投资合伙企业(有限合伙)	2,200,000	0	2,200,000	6.9466%	0	2,200,000	0	0
7	魏娅娅	1,814,980	-200,000	1,614,980	5.0994%	1,347,360	267,620	0	0
8	彭立新	542,240	532,800	1,075,040	3.3945%	532,800	542,240	0	0
9	聂均倚	830,000	0	830,000	2.6208%	0	830,000	0	0
10	舒桂珍	719,000	0	719,000	2.2703%	0	719,000	0	0
合计		21,128,440	2,796,660	23,925,100	75.545%	10,542,585	13,382,515	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明:									

普通股前十名股东间相互关系说明：股东肖兴平、张鄢、张英志、魏娅娅四人为共同控制人关系；股东张鄢同时为持股平台长沙市梦想时代投资合伙企业（有限合伙）的普通合伙人和执行事务合伙人。除上述情况之外，公司前十名股东之间不存在关联关系。

## 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

### （一） 控股股东情况

截至报告期末，持有公司股份比例最高的前五名股东为肖兴平、孟小玲、黄传龙、张鄢、张英志，持股比例分别为 17.1187%、11.5686%、10.5342%、8.4191%、7.5728%。公司股东持股情况比较分散，无控股股东。

### （二） 实际控制人情况

截止报告期末，肖兴平持有公司 17.1187%的股份，为公司第一大股东。但肖兴平不拥有控制公司多数表决权的股份。

2015年9月8日，肖兴平、张鄢、张英志、魏娅娅、签署《一致行动人协议》：自协议签署日起协议各方应当在微力量的股东大会（或董事会）召开前，对该次股东大会（或董事会）审议事项充分协商并达成一致意见后进行投票；如若协议各方未能或者仍然无法就股东大会（或董事会）审议事项达成一致意见的，则各方一致同意，以四人中持有微力量股份比例最高的股东的意见为协议各方一致行动意见；协议任何一方与微力量发生的关联交易事项不属于前述《一致行动人协议》涉及的一致行动的审议事项范围。协议任何一方因出售微力量的全部股份、不担任董事等原因，无资格在股东大会或董事会进行投票的，不影响协议其他方依据前述原则进行一致行动。协议各方均不得违反《公司法》、《证券法》以及《公司章程》的有关规定，不得损害公司利益以及其他股东的合法权益。

肖兴平、张鄢、张英志、魏娅娅四人为公司创始团队成员，肖兴平等四人齐心协力、共谋发展是公司长期稳定发展的关键因素，且肖兴平、张鄢、魏娅娅等人长期担任公司执行董事、高级管理人员等职务，在公司日常经营管理以及重大战略决策过程中发挥着重要作用。截止报告期末，肖兴平、张鄢、张英志、魏娅娅分别持有公司股本的 17.1187%、8.4191%、7.5729%、5.0994%的股份，张鄢通过持股平台梦想时代合伙企业控制公司 6.9466%的股份，肖兴平等四人合计控制公司 45.1567%的股份，肖兴平等一致行动的四人已占有公司本届董事会的五分之三的席位，因此，肖兴平、张鄢、张英志、魏娅娅为公司共同控制人。

## 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	银行贷款	中国建设银行	信用	742,000	2019年12月24日	2021年6月23日	5.0025%
2	银行贷款	中国建设银行	信用	102,000	2020年3月12日	2021年6月11日	5.0025%
合计	-	-	-	844,000	-	-	-

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

单位：元或股

项目	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0	0	8

## 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
肖兴平	董事长、总经理	男	1974年5月	2018年11月13日	2021年11月12日
张鄢	董事、副总经理	男	1981年1月	2018年11月13日	2021年11月12日
魏娅娅	董事、副总经理	女	1985年3月	2018年11月13日	2021年11月12日
舒桂珍	董事、党支部书记	女	1957年10月	2018年11月13日	2021年11月12日
孟小玲	董事	女	1965年1月	2021年4月7日	2021年11月12日
张英志	监事会主席	男	1953年9月	2018年11月13日	2021年11月12日
杨林	监事	男	1982年2月	2018年11月13日	2018年11月13日
王小玲	监事	女	1986年9月	2021年4月8日	2021年11月12日
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、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长肖兴平、董事张鄢、董事魏娅娅三人为共同控制人关系，除此之外，其他董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

#### (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	期末被授予的限制性股票数量
肖兴平	董事长、总经理	6,621,400	-1,199,900	5,421,500	17.1187%	5,421,500	0
张鄢	董事、副总经理	2,666,320	0	2,666,320	8.4191%	2,666,320	0

魏娅娅	董事、副总经理	1,814,980	-200,000	1,614,980	5.0994%	1,614,980	0
舒桂珍	董事、党支部书记	719,000	0	719,000	2.2703%	719,000	0
孟小玲	董事	0	3,663,760	3,663,760	11.5686%	3,663,760	0
张英志	监事会主席	2,398,320	0	2,398,320	7.5728%	2,398,320	0
杨林	监事	405,000	0	405,000	1.2788%	405,000	0
<b>合计</b>	-	<b>14,625,020</b>	<b>-</b>	<b>16,888,880</b>	<b>53.3277%</b>	<b>16,888,880</b>	<b>0</b>

### (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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
于成聪	董事	离任	无	个人原因

#### 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

### (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
管理人员	8	0	1	7
教务人员	20	2	7	15
销售人员	15	3	9	9
财务人员	7	0	1	6
行政后勤人员	10	1	1	10
技术人员	9	1	3	7
<b>员工总计</b>	<b>69</b>	<b>7</b>	<b>22</b>	<b>54</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	4

本科	55	42
专科	7	5
专科以下	3	3
员工总计	69	54

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

无

(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	<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

股份公司成立后，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《全国中小企业股份转让系统投资者适当性管理细则（试行）》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》及其他相关法律、法规和规范性文件的要求，并结合本公司实际情况，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外投资管理制度》、《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》、《总经理工作制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》等制度。报告期内持续完善法人治理结构，制定了《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《募集资金管理制度》等制度，构成的行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内部控制规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

##### 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

公司建立了较为完善的投资者关系管理制度和内部管理制度，《公司章程》包含投资者关系管理、纠纷解决等条款，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别中小股东充分行使其合法权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司董事、监事和高级管理人员等人事变动、对外投资、融资事项、关联交易等事项均已履行规定程序。

##### 4、 公司章程的修改情况

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定，为保证公司规范治理同时结合公司实际情况，拟对《公司章程》中的部分条款进行修订。该议案内容详见公司在全国股份转让系统官网上披露的公司《关于拟修改公司章程公告》。

## (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	2	<p>2020年4月22日，公司召开了第二届董事会第四次会议，审议通过《2019年年度报告及摘要》、审议通过《2019年度董事会工作报告》、审议通过《关于修改公司章程的议案》、审议通过《关于修订公司信息披露事务管理制度》、审议通过《关于修订公司股东大会会议事规则的议案》、审议通过《关于修订公司董事会议事规则的议案》、审议通过《续聘瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）的议案》、审议通过《关于提议召开2019年年度股东大会的议案》。</p> <p>2020年8月25日，公司召开了第二届董事会第五次会议，审议通过《2020年半年度报告》议案。</p>
监事会	2	<p>2020年4月22日，公司召开了第二届监事会第四次会议，审议通过《2019年年度报告及摘要》、审议通过《2019年度监事会工作报告》、审议通过《关于修改公司章程的议案》、审议通过《关于修订公司信息披露事务管理制度》、审议通过《关于修订公司股东大会会议事规则的议案》、审议通过《关于修订公司监事会议事规则的议案》。</p> <p>2020年8月25日，公司召开了第二届监事会第五次会议，审议通过《2020年半年度报告》议案。</p>
股东大会	1	<p>2020年5月20日，公司召开2020年年度股东大会，审议通过《关于2019年年度报告及摘要议案》、审议通过《2019年董事会工作报告》、审议通过《续聘瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）的议案》、审议通过《2019年监事会工作报告》、审议通过《关于修改公司章程的议案》、审议通过《关于修订公司股东大会会议事规则的议案》、审议通过《关于修订公司董事会议事规则的议案》、审议通过《关于修订公司监事会议事规则的议案》。</p>

### 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

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合法律法规和公司章程的有关规定。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，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

公司严格按照《公司法》和《公司章程》等法律法规和相关规章制度规范运作，建立健全了法人治理结构，在业务、资产、人员、财务和机构等方面均与持股 5%以上股东及其控制的其他企业互相独立，并具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。业务独立公司主营业务为艺术教育，综艺节目及影视剧策划、投资、制作。公司拥有独立完整的业务流程，拥有独立的教学经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖实际控制人（共同控制人）及其他关联方进行生产经营的情形，不存在影响公司独立性的关联交易。资产独立公司是由有限公司整体变更设立，完全继承了原有限公司的资产与业务体系。包括与经营性业务相关的固定资产、流动资产、无形资产等资产。公司资产与股东资产严格分开，并完全独立运营，公司具有开展业务所需的技术、设备、设施、场所，同时具有与生产经营有关的商标、著作权、版权等知识产权。这些资产权属完全由公司独立享有，不存在与股东共用的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权。公司没有以其资产、权益或信誉为股东的债务提供担保，对所有资产具有完全的支配权。人员独立有限公司阶段，公司根据《劳动法》、《公司法》及国家有关政策的规定，实行劳动合同制，由本公司自主与员工签订劳动合同，基本做到人员管理制度化和规范化。有限公司执行董事、监事及经理均按照《公司法》及《公司章程》等相关法律和规定选举或聘任产生，不存在违规兼职情况。有限公司与所有员工签订了劳动合同，报告期内，公司及全资子公司开立了独立的社会保险、住房公积金账户，相关费用由公司及全资子公司承担。股份公司成立后，公司按照《公司法》及《公司章程》规定召开股东大会、董事会及监事会，选举了股份公司董事、监事及高级管理人员。上述人员的产生合法合规，符合任职资格。总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任董事、监事以外的职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。同时股份公司建立健全了独立、完整的人事管理、工资管理、福利与社会保障体系，建立了独立的人事档案、人事聘用和任免制度以及考核、奖惩制度。公司与所有员工均签订了劳动合同。财务独立公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员进行了适当的分工授权，拥有比较完善的财务管理制度与会计核算体系并依法独立纳税。公司已开立了独立的银行基本账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司根据生产经营所需独立做出决策，不存在资金被实际控股股东、实际控制人及其控制其他企业占用的情形。机构独立公司依法建立起股东大会、董事会、监事会等决策和监督机构，形成独立健全的法人治理机构。公司目前下设负责行政事务（包括总经办、后勤事业部等）、教务运营（艺术培训学校、青少年培训部、研发部）、传媒及营销（影视传媒事业部、营销产业中心、宣传事业部）、财务管理及信息披露（财务部、证券部）等内部职能机构，各部门之间分工明确，协调合作。本公司及下属微力量艺术培训学校具有独立的教學经营与办公场所，不存在与股东单位混合经营、合署办公的情形。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

1、 内部控制制度建设情况根据《公司法》、《企业内部控制基本规范》等相关法律法规要求，公司

制定了内部控制制度，并结合公司实际情况和未来发展状况，规范公司治理，有效执行内部控制。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》  
和其他相关法律法规的规定，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的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。(1)关于会计核算体系报告期内·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。(2)关于财务管理体系报告期内，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。(3)关于风  
险控制体系报告期内·公司紧紧围 绕企业风险控制，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

报告期内，公司进一步健全信息披露管理事务，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。报告期  
内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况，公司信息披露负责人及公司管理层严格遵守  
了上述制度。执行情况良好。截至报告期末，公司已建立《年报信息披露重大差错责任追究制度》。

### 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	<input type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <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	
审计报告编号	中瑞诚审字[2021]第 000325 号	
审计机构名称	中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西直门北大街 32 号枫蓝国际中心 A 座 1608 室	
审计报告日期	2021 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	邱阳	张海峰
	1 年	2 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬	15 万元	

### 审 计 报 告

中瑞诚审字[2021]第 000325 号

湖南微力量艺术教育传媒股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了湖南微力量艺术教育传媒股份有限公司（以下简称“微力量”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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，公允反映了微力量 2020 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2020 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

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

责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于微力量，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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十四、1所述，微力量近几年连续亏损，截止本报告期末，已累计亏损4,000余万元，且于2020年12月31日，微力量流动负债高于流动资产608万元。这些事项或情况，表明存在可能导致对微力量持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

### 四、其他信息

微力量管理层对其他信息负责。其他信息包括2020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。

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

微力量管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估微力量的持续经营能力，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微力量、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督微力量的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能对微力量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微力量不能持续经营。

（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）就微力量中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：邱阳

(盖章)

中国注册会计师：张海峰

中国·北京市

2021年4月25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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	349,129.76	3,826,200.86
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	六、2		270,820.00
应收款项融资			
预付款项	六、3	3,510,464.25	3,797,499.21
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	1,992,635.03	2,196,144.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	999,741.78	1,013,218.67
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	六、6	1,221,081.36	1,210,247.17
<b>流动资产合计</b>		<b>17,070,728.18</b>	<b>21,433,100.12</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	六、7		39,720.82
其他权益工具投资	六、8	136,745.15	386,836.68
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	5,248,373.96	6754456.96
在建工程		0	0
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、10	314,043.50	589,062.50
开发支出			
商誉	六、11		
长期待摊费用	六、12	14,073,733.88	15,640,979.42
递延所得税资产	六、13		1,126,082.36
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>19,772,896.49</b>	<b>24,537,138.74</b>
<b>资产总计</b>		<b>36,843,624.67</b>	<b>45,970,238.86</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、14	904,000	792,000
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	六、15	2,411,150.22	2,023,049.44
预收款项	六、16	656,000.00	620,000.00
合同负债	六、17	6,792,272.10	10,673,951.39
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	六、18	2,082,703.77	683,370.41
应交税费	六、19	114,247.97	401,179.26
其他应付款	六、20	9,878,850.90	9,598,465.66
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	六、21	309,470.31	528,229.03
<b>流动负债合计</b>		<b>23,148,695.27</b>	<b>25,320,245.19</b>
<b>非流动负债：</b>			

保险合同准备金			
长期借款		0	0
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	六、22		202,644.02
递延收益	六、23	500,000.00	520,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债	六、24	1,270,322.54	2,139,339.62
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,770,322.54</b>	<b>2,861,983.64</b>
<b>负债合计</b>		<b>24,919,017.81</b>	<b>28,182,228.83</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、25	31,670,000	31670000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	25,941,309.88	25,941,309.88
减：库存股			
其他综合收益	六、27	-463,254.85	-213,163.32
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、28	-45,457,169.60	-39,882,848.17
归属于母公司所有者权益合计		11,690,885.43	17,515,298.39
少数股东权益		233,721.43	272,711.64
<b>所有者权益合计</b>		<b>11924606.86</b>	<b>17,788,010.03</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>36843624.67</b>	<b>45970238.86</b>

法定代表人：肖兴平

主管会计工作负责人：张鄢

会计机构负责人：林超

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		5,903.95	28,686.69
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			48,000.00
应收款项融资			

预付款项		19,748.98	
其他应收款		237,439.00	5,951.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		9,295,417.78	9,430,188.67
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		1,181,390.30	1,170,041.75
<b>流动资产合计</b>		<b>10,739,900.01</b>	<b>10,682,868.59</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		31,650,000.00	30,550,000.00
其他权益工具投资		136,745.15	386,836.68
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,441,168.40	4,128,060.49
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		73,133.36	99,727.16
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>35,301,046.91</b>	<b>35,164,624.33</b>
<b>资产总计</b>		<b>46,040,946.92</b>	<b>45,847,492.92</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,635,000.00	1,600,000.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		304,370.70	380,580.00
应交税费		10,458.39	12,836.47
其他应付款		6,522,560.65	3,709,174.57

其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		183,333.33	298,742.14
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>8,655,723.07</b>	<b>6,001,333.18</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			59,861.12
递延收益		500,000.00	520,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>500,000.00</b>	<b>579,861.12</b>
<b>负债合计</b>		<b>9,155,723.07</b>	<b>6,581,194.30</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		31,670,000.00	31,670,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		25,962,818.62	25,962,818.62
减：库存股			
其他综合收益		-463,254.85	-213,163.32
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-20,284,339.92	-18,153,356.68
<b>所有者权益合计</b>		<b>36,885,223.85</b>	<b>39,266,298.62</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>46,040,946.92</b>	<b>45,847,492.92</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
----	----	-------	-------

<b>一、营业总收入</b>		<b>23,462,103.92</b>	<b>23,698,547.93</b>
其中：营业收入	六、29	23,462,103.92	23,698,547.93
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>26,645,924.04</b>	<b>28,257,489.54</b>
其中：营业成本	六、29	14,973,010.28	14,604,545.27
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	六、30	10,173.77	114,681.45
销售费用	六、31	4402506.7	4827493.54
管理费用	六、32	7,144,963.11	8583939.59
研发费用			
财务费用	六、33	115270.18	126,829.69
其中：利息费用		43,606.47	31,839.42
利息收入		1,262.88	1,471.73
加：其他收益	六、34	163,128.80	37,039.78
投资收益（损失以“-”号填列）	六、35	785,279.18	-693,201.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-39,720.82	-693,201.40
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）	六、36	-754,926.56	-162,050.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	-1,573,578.97	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-4,563,917.67</b>	<b>-5,377,153.23</b>
加：营业外收入	六、38	3.52	31,989.55
减：营业外支出	六、39	131,683.1	422,960.1
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-4,695,597.25</b>	<b>-5,768,123.78</b>
减：所得税费用	六、40	1,126,082.36	747,808.74
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-5821679.61</b>	<b>-6,515,932.52</b>
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）		-5,821,679.61	-6,515,932.52
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)		-247,358.18	-229,903.71
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-5,574,321.43	-6,286,028.81
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-250,091.53</b>	<b>-213,163.32</b>
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-250,091.53	-213,163.32
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-250,091.53	-213,163.32
(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	六、27	-250,091.53	-213,163.32
(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			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-6,071,771.14</b>	<b>-6,729,095.84</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,824,412.96	-6,499,192.13
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-247,358.18	-229,903.71
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.18	-0.2
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.18	-0.2

法定代表人: 肖兴平

主管会计工作负责人: 张鄢

会计机构负责人: 林超

#### (四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2020年	2019年
<b>一、营业收入</b>		<b>484,168.20</b>	<b>2,146,046.14</b>
减: 营业成本		779,823.97	597,403.28
税金及附加		2,809.08	720.00
销售费用		37,084.98	7,186.06
管理费用		1,608,763.92	2,182,448.19
研发费用			

财务费用		1,854.59	1,326.13
其中：利息费用			
利息收入		55.39	61.79
加：其他收益		107,820.98	20,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			-300,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-300,000.00
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）		-48,000.00	-70,000.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-134,770.89	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,021,118.25</b>	<b>-993,037.52</b>
加：营业外收入		1.39	2,200.00
减：营业外支出		109,866.38	169,861.12
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-2,130,983.24</b>	<b>-1,160,698.64</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,130,983.24</b>	<b>-1,160,698.64</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>-2,130,983.24</b>	<b>-1,160,698.64</b>
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-250,091.53</b>	<b>-213,163.32</b>
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		<b>-250,091.53</b>	<b>-213,163.32</b>
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		<b>-250,091.53</b>	<b>-213,163.32</b>
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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-2,381,074.77</b>	<b>-1,373,861.96</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		17,057,685.85	28,020,704.45
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		12,103.51	
收到其他与经营活动有关的现金	六、42、(1)	3,849,793.25	9,263,855.91
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>20,919,582.61</b>	<b>37,284,560.36</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,359,586.58	7,591,541.67
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		8,005,513.77	9,287,474.22
支付的各项税费		424,524.92	965,891.32
支付其他与经营活动有关的现金	六、42、(2)	11,405,562.41	13,104,914.86
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>23,195,187.68</b>	<b>30,949,822.07</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,275,605.07</b>	<b>6334738.29</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		6,252.44	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>6,252.44</b>	

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,276,112.00	243,876.45
投资支付的现金			900,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,276,112.00</b>	<b>1,143,876.45</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,269,859.56</b>	<b>-1143876.45</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		162,000.00	1,038,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>162,000.00</b>	<b>1,038,000.00</b>
偿还债务支付的现金		50,000.00	3,309,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		43,606.47	31,839.42
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>93,606.47</b>	<b>3,340,839.42</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>68393.53</b>	<b>-2,302,839.42</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-3,477,071.10</b>	<b>2,888,022.42</b>
加：期初现金及现金等价物余额		3,826,200.86	938,178.44
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>349,129.76</b>	<b>3,826,200.86</b>

法定代表人：肖兴平

主管会计工作负责人：张鄠

会计机构负责人：林超

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		368,759.39	2,012,755.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,282,093.30	4,490,065.58
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,650,852.69</b>	<b>6,502,820.58</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		34,294.25	14,849.00
支付给职工以及为职工支付的现金		1,147,709.24	1,349,268.03
支付的各项税费			725.00
支付其他与经营活动有关的现金		1,491,631.94	4,228,525.68
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,673,635.43</b>	<b>5,593,367.71</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>977,217.26</b>	<b>909,452.87</b>

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,000,000.00</b>	<b>900,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,000,000.00</b>	<b>-900,000.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-22,782.74</b>	<b>9,452.87</b>
加：期初现金及现金等价物余额		28,686.69	19,233.82
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>5,903.95</b>	<b>28,686.69</b>

## (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	31,670,000.00				25,941,309.88		-213,163.32				-39,882,848.17	272,711.64	17,788,010.03
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	31,670,000.00				25,941,309.88		-213,163.32				-39,882,848.17	272,711.64	17,788,010.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-250,091.53				-5,574,321.43	-38,990.21	-5,863,403.17
（一）综合收益总额							-250,091.53				-5,574,321.43	-247,358.18	-6,071,771.14
（二）所有者投入和减少资本												208,367.97	208,367.97
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												208,367.97	208,367.97
(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													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>31,670,000.00</b>			<b>25,941,309.88</b>		<b>-463,254.85</b>				<b>-45,457,169.60</b>	<b>233,721.43</b>	<b>11,924,606.86</b>	

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	31,670,000.00				25,696,303.60						-33,596,819.36	747,621.63	24,517,105.87
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	31,670,000.00				25,696,303.60						-33,596,819.36	747,621.63	24,517,105.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					245,006.28		-213,163.32				-6,286,028.81	-474,909.99	-6,729,095.84
（一）综合收益总额							-213,163.32				-6,286,028.81	-229,903.71	-6,729,095.84
（二）所有者投入和减少资本					245,006.28							-245,006.28	
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					245,006.28							-245,006.28	

(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													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>31,670,000.00</b>				<b>25,941,309.88</b>		<b>-213,163.32</b>			<b>-39,882,848.17</b>	<b>272,711.64</b>	<b>17,788,010.03</b>	

法定代表人：肖兴平

主管会计工作负责人：张鄢

会计机构负责人：林超

## (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	31,670,000.00				25,962,818.62		-213,163.32				-18,153,356.68	<b>39,266,298.62</b>
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	31,670,000.00				25,962,818.62		-213,163.32				-18,153,356.68	<b>39,266,298.62</b>
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-250,091.53				-2,130,983.24	<b>-2,381,074.77</b>
（一）综合收益总额							-250,091.53				-2,130,983.24	<b>-2,381,074.77</b>
（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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>31,670,000.00</b>				<b>25,962,818.62</b>	<b>-463,254.85</b>				<b>-20,284,339.92</b>	<b>36885223.85</b>	

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	永	其								

		先 股	续 债	他								
一、上年期末余额	31,670,000.00				25,962,818.62						-16,992,658.04	<b>40,640,160.58</b>
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	31,670,000.00				25,962,818.62						-16,992,658.04	<b>40,640,160.58</b>
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-213,163.32				-1,160,698.64	<b>-1,373,861.96</b>
（一）综合收益总额							-213,163.32				-1,160,698.64	<b>-1,373,861.96</b>
（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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>31,670,000.00</b>				<b>25,962,818.62</b>		<b>-213,163.32</b>				<b>-18,153,356.68</b>	<b>39,266,298.62</b>

### 三、 财务报表附注

#### 湖南微力量艺术教育传媒股份有限公司

#### 2020 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

##### 一、 公司基本情况

湖南微力量艺术教育传媒股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身湖南微力量影视艺术传媒有限公司,于2011年6月在长沙市场监督管理局注册成立。2015年7月,整体变更为股份公司。2016年3月,本公司在新三板挂牌上市(股票代码 836143)。现总部位于湖南省长沙市岳麓区岳麓街道桃花岭村高泥塘组中南大学西大门口。

本公司及各子公司(统称“本集团”)主要从事文化艺术教育培训。

本财务报表业经本公司董事会于2021年4月25日决议批准报出。根据本公司章程,本财务报表将提交股东大会审议。

截至2020年12月31日,本集团纳入合并范围的子公司共5户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围与上年相比增加了1家。

##### 二、 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2014年修订)》的披露规定编制。

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

##### 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司及本集团2020年12月31日的财务状况及2020年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### 四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、22“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27“重大会计判断和估计”。

##### 1、会计期间

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

##### 2、营业周期

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

##### 3、记账本位币

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

##### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

###### (1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

###### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企

业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收

益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 5、 合并财务报表的编制方法

### （1） 合并财务报表范围的确定原则

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

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

### （2） 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开

始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14 “长期股权投资” 或本附注四、8 “金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14 “长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14 “长期股权投资”（2）② “权益法核算的长期股权投资” 中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、

或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

## **7、 现金及现金等价物的确定标准**

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## **8、 金融工具**

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### **（1） 金融资产的分类、确认和计量**

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

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

#### **①以摊余成本计量的金融资产**

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

#### **②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

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

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其

他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

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

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

#### （4） 金融负债的终止确认

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

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

#### （5） 金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能

收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### (7) 权益工具

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

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

### 9、 金融资产减值

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

#### (1) 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本

集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

### （4）金融资产减值的会计处理方法

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

### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

#### ①应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

#### ②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将

其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

### ③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

## 10、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

## 11、 存货

### （1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品库存商品等。

原材料是指公司为拍摄电影或电视剧、制作视频节目、提供节目相关服务等购买的素材、资料等。

在产品是指制作中的视频节目、提供节目相关服务及在拍影视剧而发生的成本。在拍影视剧系公司投资拍摄的尚未取得《电影片公映许可证》或《电视剧发行许可证》的影视剧产品。

库存商品是指公司已入库的视频节目、提供节目相关服务的工作成果、完成拍摄的影视剧及外购影视剧等各种产成品之实际成本。

### （2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价。

①本公司除自制拍摄影视片外，与境内外其他单位合作摄制影视片业务的，按以下规定和方法执行：

A. 联合摄制业务中，由公司负责摄制成本核算的，在收到合作方按合同约定预付的制片款项时，先通过“预收制片款”科目进行核算；当影视片完成摄制结转入库时，再将该款项转作影视片库存成本的备抵，并在结转销售成本时予以冲抵。其他合作方负责摄制成本核算的，公司按合同约定支付合作方的拍片款，参照委托摄制业务处理。

B. 受托摄制业务中，公司收到委托方按合同约定预付的制片款项时，先通

过“预收制片款”科目进行核算。当影视片完成摄制并提供给委托方时，将该款项冲减该片的实际成本。

C. 委托摄制业务中，公司按合同约定预付给受托方的制片款项，先通过“预付制片款”科目进行核算；当影视片完成摄制并收到受托方出具的经审计或双方确认的有关成本、费用结算凭据或报表时，按实际结算金额将该款项转作影视片库存成本。

D. 企业的协作摄制业务，按租赁、收入等会计准则中相关规定进行会计处理。

②销售库存商品，自符合收入确认条件之日起，按以下方法和规定结转销售成本：

A. 以一次性卖断国内全部著作权的，在收到卖断价款时，将其全部实际成本一次性结转销售成本；采用分期收款销售方式的，按企业会计准则的规定执行。

B. 采用按票款、发行收入等分账结算方式，或采用多次、局部（特定院线或一定区域、一定时期内）将发行权、放映权转让给部分电影院线（发行公司）或电视台等，且仍可继续向其他单位发行、销售的影片，在符合收入确认条件之日起，不超过 24 个月的期间内（提供给电视台播映的美术片、电视剧片可在不超过五年的期间内），采用计划收入比例法将其全部实际成本逐笔（期）结转销售成本。

C. 公司在尚拥有影片、电视片著作权时，在“库存商品”中象征性保留 1 元余额。

D. 将视频节目交付给购买方，或将提供创意策划、拍摄制作等节目相关服务的工作成果交付给委托方的，自符合收入确认条件之日起，将实际发生的成本结转销售成本。

### （3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

本公司如果预计影视片不再拥有发行、销售市场，则将该影视片未结转的成本予以全部结转。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## **12、 合同成本**

本集团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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

## **13、 合同资产与合同负债**

### **(1)合同资产**

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

### **(2)合同负债**

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

## **14、 长期股权投资**

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，

其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

#### （1） 投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

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

的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

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

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

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

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

单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## **15、 固定资产**

### **(1) 固定资产确认条件**

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

### **(2) 各类固定资产的折旧方法**

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
专用设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	8	5	11.88
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

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

### （3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

### （4） 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### （5） 其他说明

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

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

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

## 16、 借款费用

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

资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

## **17、 无形资产**

### **(1) 无形资产**

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### **(2) 研究与开发支出**

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件

的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 18、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修款、教学楼宿舍施工款、食堂改扩建工程款等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 19、 长期资产减值

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

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

所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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。

## **20、 职工薪酬**

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

## **21、 预计负债**

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

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

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

## **22、 收入**

本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各

方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团向客户提供艺术培训、文化培训、高考复读服务，因在本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为投入法，具体根据累计已发生的培训课时占合同预计总课时的比例确定。对于培训中收取的杂费，除住宿费、餐费，根据履约进度在一段时间内确认收入外，其他如书籍资料费、校服、床上用品、包装费等，以控制权转移时点确认收入。

### **23、 政府补助**

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与

收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

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

## **24、 递延所得税资产/递延所得税负债**

### **（1） 当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以

按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

#### (4) 所得税的抵销

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

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

### 25、 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

#### (1) 本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### (2) 本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### (3) 本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### (4) 本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有

租金于实际发生时计入当期损益。

## 26、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）。本集团于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本集团重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

本集团将因培训服务而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”、“其他流动负债”（待转销项税）、“其他非流动负债”（预收时间超过一年以上的部分）项目列报。

对 2020 年 1 月 1 日财务报表的影响

报表项目	2019 年 12 月 31 日（变更前）金额		2020 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收账款	13,961,520.04	298,742.14	620,000.00	
合同负债			10,673,951.39	298,742.14
其他流动负债			528,229.03	
其他非流动负债			2,139,339.62	

### (2) 会计估计变更

本集团本报告期无会计估计的变更。

## 27、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额

进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### （1） 租赁的分类

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

#### （2） 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### （3） 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （4） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### （5） 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存

在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （6） 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （7） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （8） 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### （9） 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债

的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

#### (10)收入确认

如本附注四、22、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

### 五、 税项

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按1%、3%、6%的税率计算增值税或销项税，其中6%并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

根据财政部、税务总局《关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》（财政部、税务总局公告 2020 年第 8 号），本集团子公司--长沙市岳麓区微力量艺术培训学校有限公司本报告期享受免征增值税。

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）及国家税务总局《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 2 号），本集团子公司--长沙市岳麓区微力量艺术培训学校有限责任公司本报告期弥补以前年度亏损后应纳税所得额未超过 100 万元，企业所得税优惠税率实际为 5%。

### 六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2020 年 1 月 1 日，“年末”指 2020 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2019 年 12 月 31 日，“本年”指 2020 年度，“上年”指 2019 年度。

## 1、 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	40,953.00	
银行存款	308,176.76	3,826,200.86
合计	349,129.76	3,826,200.86

## 2、 应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 至 2 年	113,660.00
2 至 3 年	157,160.00
小计	270,820.00
减：坏账准备	270,820.00
合计	

### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	270,820.00	100.00	270,820.00	100.00	
其中：					
应收关联方单位款项	222,820.00	82.27	222,820.00	100.00	
迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项	48,000.00	17.73	48,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
账龄组合					
合计		---		---	

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	222,820.00	82.28			222,820.00
其中：					
应收关联方单位组合	222,820.00	82.28			222,820.00
迹象表明债务人很可能无法履行					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
还款义务的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收账款	48,000.00	17.72			48,000.00
其中：					
账龄组合	48,000.00	17.72			48,000.00
合计	270,820.00	—		—	270,820.00

#### 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
微力量（中山）艺术培训有限公司	222,820.00	222,820.00	100.00	预期无法收回
吉首一中	48,000.00	48,000.00	100.00	预期无法收回
合计	270,820.00	270,820.00	—	—

#### (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用损失	-	270,820.00	-	-	-	270,820.00
合计		270,820.00				270,820.00

#### (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 270,820.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 270,820.00 元。

### 3、 预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	497,064.25	14.16	634,099.21	16.70
1 至 2 年	-	-	13,400.00	0.35
2 至 3 年	13,400.00	0.38	350,000.00	9.22
3 年以上	3,000,000.00	85.46	2,800,000.00	73.73

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合计	3,510,464.25	100.00	3,797,499.21	100.00

注：账龄超过 1 年的预付账款，主要为本集团预付第九区（北京）国际传媒有限公司《天津大码头》拍摄投资款 3,000,000.00 元。

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集年末余额前五名预付账款汇总金额为 3,442,368.08 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 98.06%。

#### 4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	1,992,635.03	2,196,144.21
合计	1,992,635.03	2,196,144.21

##### ①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	1,558,099.28
1 至 2 年	135,859.00
2 至 3 年	145,488.31
3 至 4 年	27,400.00
4 至 5 年	778,200.00
5 年以上	144,000.00
小计	2,789,046.59
减：坏账准备	796,411.56
合计	1,992,635.03

##### ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金、保证金	1,323,322.00	879,800.00
业务借支	1,101,499.95	943,020.00
往来款	322,733.51	652,012.42
代垫付员工社保公积金	41,491.13	33,616.79
小计	2,789,046.59	2,508,449.21
减：坏账准备	796,411.56	312,305.00
合计	1,992,635.03	2,196,144.21

##### 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)	
2020 年 1 月 1 日余额	312,305.00	-		312,305.00
2020 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	238,599.36	-	245,507.20	484,106.56
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	550,904.36	-	245,507.20	796,411.56

#### ④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用减值损失	312,305.00	484,106.56				796,411.56
合计	312,305.00	484,106.56				796,411.56

#### ⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
深圳东海集团有限公司	保证金	851,400.00	2 至 5 年	30.53	392,320.00
张孝恩	业务借支款	609,420.00	1 年以内	21.85	
魏娅娅	业务借支款	476,135.00	1 年以内	17.07	
深圳市京培投资有限公司	保证金	384,337.00	1 年以内	13.78	
微力量(中山)艺术培训有限公司	往来款	245,507.20	1 至 3 年	8.80	245,507.20
合计	——	2,566,799.20	——	92.03	637,827.20

## 5、 存货

### (1)存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	9,430,188.67	134,770.89	9,295,417.78
库存商品	702,000.00		702,000.00
合计	10,132,188.67	134,770.89	9,997,417.78

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	9,430,188.67		9,430,188.67
库存商品	702,000.00		702,000.00
合计	10,132,188.67		10,132,188.67

## (2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		134,770.89				134,770.89
合计		134,770.89				134,770.89

## 6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税	1,221,081.36	1,210,247.17
合计	1,221,081.36	1,210,247.17

## 7、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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	其他权益变动
联营企业						
微力量(中山)艺术培训有限公司	39,720.82			-39,720.82		
合计	39,720.82			-39,720.82		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
微力量(中山)艺术培训有限公司					
合计					

## 8、其他权益工具投资

## (1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
湘潭微力量艺术培训学校有限公司股权投资	136,745.15	386,836.68
合计	136,745.15	386,836.68

## (2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
湘潭微力量艺术培训学校有限公司股权投资	-250,091.53	-	-463,254.85		“三无”投资，但享有按出资额分享权益	
合计	-250,091.53	-	-463,254.85			

## 9、 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	5,248,373.96	6,754,456.96
合计	5,248,373.96	6,754,456.96

## 固定资产

项目	专用设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	6,128,205.23	2,459,466.67	5,570,579.79	672,817.55	2,053,080.58	16,884,149.82
2、本年增加金额	-	-	431,870.00	29,120.00	6,180.00	467,170.00
(1) 购置	-	-	431,870.00	-	6,180.00	438,050.00
(2) 企业合并增加	-	-	-	29,120.00	-	29,120.00
3、本年减少金额	-	-	8,904.90	29,641.63	-	38,546.53
(1) 处置或报废	-	-	8,904.90	29,641.63	-	38,546.53
4、年末余额	6,128,205.23	2,459,466.67	5,993,544.89	672,295.92	2,059,260.58	17,312,773.29
二、累计折旧						
1、年初余额	2,326,469.58	1,861,539.58	4,056,471.01	463,970.92	1,421,241.77	10,129,692.86
2、本年增加金额	582,554.28	254,038.06	744,019.05	59,384.00	320,462.71	1,960,458.10
(1) 计提	582,554.28	254,038.06	744,019.05	55,883.78	320,462.71	1,956,957.88
(2) 企业合并	-	-	-	3,500.22	-	3,500.22
3、本年减少金额	-	-	6,418.46	19,333.17	-	25,751.63
(1) 处置或报废	-	-	6,418.46	19,333.17	-	25,751.63
4、年末余额	2,909,023.86	2,115,577.64	4,794,071.60	504,021.75	1,741,704.48	12,064,399.33

项目	专用设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	3,219,181.37	343,889.03	1,199,473.29	168,274.17	317,556.10	5,248,373.96
2、年初账面价值	3,801,735.65	597,927.09	1,514,108.78	208,846.63	631,838.81	6,754,456.96

#### 10、 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	1,450,188.68	1,450,188.68
2、本年增加金额	20,833.33	20,833.33
(1) 购置		
(2) 企业合并	20,833.33	20,833.33
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	1,471,022.01	1,471,022.01
二、累计摊销		
1、年初余额	861,126.18	861,126.18
2、本年增加金额	295,852.33	295,852.33
(1) 计提	275,019.00	275,019.00
(2) 企业合并增加	20,833.33	20,833.33
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	1,156,978.51	1,156,978.51
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		

项目	软件	合计
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	314,043.50	314,043.50
2、年初账面价值	589,062.50	589,062.50

## 11、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成	处置	
长沙市麓山书香教育科技有限公司		1,438,808.08		1,438,808.08
合计		1,438,808.08		1,438,808.08

### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
长沙市麓山书香教育科技有限公司		1,438,808.08		1,438,808.08
合计		1,438,808.08		1,438,808.08

本报告期本公司对长沙市麓山书香教育科技有限公司单方增资，形成非同一控制下企业合并，对产生的商誉全额计提减值准备。

## 12、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
行政楼装修	35,706.52	-	9,521.64		26,184.88
变压器迁移安装工程	64,020.64	-	17,072.16		46,948.48
球场、道路施工项目	174,418.52	-	46,511.64		127,906.88
校园宣传栏项目	26,511.40	-	7,069.80		19,441.60
热能系统项目	50,721.08	-	13,525.56		37,195.52
木地板项目	34,041.68	-	9,077.76		24,963.92
教学楼、宿舍楼项目	1,056,247.96	196,030.00	283,954.54		968,323.42
水塔、食堂项目	52,848.72	-	14,093.04		38,755.68
给水工程、电气安装工程	91,395.16	107,074.00	30,433.46		168,035.70

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
超市	7,055.85	-	1,924.44		5,131.41
演播楼二、三层多媒体教室	427,433.78	-	113,982.12		313,451.66
食堂改扩建工程	6,746,181.69	-	654,038.76		6,092,142.93
监控系统工程	152,493.33	-	14,757.48		137,735.85
办公楼工程	6,327,778.57	400.00	612,209.02		5,715,969.55
操场工程	72,578.52	-	19,354.32		53,224.20
小汽车租赁费-丰田粤 B3QZ67	50,000.15	-	39,999.96		10,000.19
小汽车租赁费-雪佛兰 4DF99	20,000.15	-	15,999.96		4,000.19
OA 系统的费用	-	12,000.00	12,000.00		-
防水系统	-	105,478.00	5,363.28		100,114.72
其他	251,545.70	-	67,338.60		184,207.10
合计	15,640,979.42	420,982.00	1,988,227.54		14,073,733.88

### 13、递延所得税资产

#### (1) 递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备			39,395.00	9,848.75
可抵扣亏损			4,464,934.44	1,116,233.61
合计			4,504,329.44	1,126,082.36

#### (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	1,202,002.45	272,910.00
可抵扣亏损	43,413,993.35	35,990,410.59
合计	44,615,995.80	36,263,320.59

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

#### (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	年末余额	年初余额	备注
2020 年	2,600,662.85	614,808.67	
2021 年	11,463,173.89	2,226,096.42	

年份	年末余额	年初余额	备注
2022年	9,228,216.85	7,830,082.03	
2023年	10,712,374.89	7,864,805.19	
2024年	5,079,909.49	10,772,444.10	
2025年	4,329,655.38	6,682,174.18	
合计	43,413,993.35	35,990,410.59	

#### 14、 短期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款	904,000.00	792,000.00
合计	904,000.00	792,000.00

#### 15、 应付账款

##### (1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
日常经营应付	480,444.72	211,223.94
购买影视剧本费用	1,600,000.00	1,600,000.00
构建长期资产	330,705.50	211,825.50
合计	2,411,150.22	2,023,049.44

##### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
爱历元年剧本费	1,600,000.00	未催收
合计	1,600,000.00	——

#### 16、 预收款项

##### (1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
预收拍摄款	620,000.00	620,000.00
其他	36,000.00	
合计	656,000.00	620,000.00

##### (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
预收拍摄款	620,000.00	尚未结算
合计	620,000.00	——

#### 17、 合同负债

项目	年末余额	年初余额
高中生培训费（艺考和文化培训）	3,946,100.73	7,587,323.04
少儿培训费	2,075,288.61	2,712,060.97
其他	770,882.76	374,567.38
合计	6,792,272.10	10,673,951.39

## 18、 应付职工薪酬

### （1） 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	683,370.41	9,606,571.94	8,207,238.58	2,082,703.77
二、离职后福利-设定提存计划	-	77,169.05	77,169.05	-
合计	683,370.41	9,683,740.99	8,284,407.63	2,082,703.77

### （2） 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	683,370.41	9,245,114.30	7,845,780.94	2,082,703.77
2、职工福利费		30,100.40	30,100.40	-
3、社会保险费		164,851.24	164,851.24	-
其中：医疗保险费		159,242.39	159,242.39	-
工伤保险费		1,802.60	1,802.60	-
生育保险费		3,806.25	3,806.25	-
4、住房公积金		166,506.00	166,506.00	
合计	683,370.41	9,606,571.94	8,207,238.58	2,082,703.77

### （3） 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		73,994.06	73,994.06	
2、失业保险费		3,174.99	3,174.99	
合计		77,169.05	77,169.05	

注：本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## 19、 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	47,792.27	284,899.77
企业所得税	37,271.05	37,271.05

项目	年末余额	年初余额
个人所得税	29,184.65	45,533.32
城市维护建设税		19,527.15
教育费附加		13,947.97
合计	114,247.97	401,179.26

## 20、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	9,878,850.90	9,598,465.66
合计	9,878,850.90	9,598,465.66

### ①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
单位往来款	5,947,232.30	5,913,935.40
老师课时费	897,212.00	483,693.36
学生押金	445,075.00	507,010.00
应付投资款	475,000.00	475,000.00
个人往来款	2,114,331.60	1,677,910.04
代收保险		42,645.07
其他		498,271.79
合计	9,878,850.90	9,598,465.66

### ②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
长沙市岳麓区岳麓街道办事处桃花岭村委会	1,333,750.00	未催收
学生押金	370,740.00	未结算
合计	1,704,490.00	——

## 21、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	309,470.31	528,229.03
合计	309,470.31	528,229.03

## 22、预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼		202,644.02	
合计		202,644.02	

## 23、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	520,000.00		20,000.00	500,000.00	与资产相关补助，待摊销
合计	520,000.00		20,000.00	500,000.00	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
微力量高清电视转播车电视节目制作平台项目	120,000.00	20,000.00		100,000.00	与资产相关
文化艺术园项目	400,000.00			400,000.00	与资产相关
合计	520,000.00	20,000.00	-	500,000.00	——

#### 24、其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
预收培训费	1,270,322.54	2,139,339.62
合计	1,270,322.54	2,139,339.62

#### 25、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	31,670,000.00						31,670,000.00

#### 26、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	25,696,303.60			25,696,303.60
其他资本公积	245,006.28			245,006.28
合计	25,941,309.88			25,941,309.88

#### 27、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额				年末余额
		本年所得税前发生额	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	-213,163.32	-250,091.53		-250,091.53		-463,254.85
其他权益工具投资公允价值变动	-213,163.32	-250,091.53		-250,091.53		-463,254.85
其他综合收益合计	-213,163.32	-250,091.53		-250,091.53		-463,254.85

## 28、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	-39,882,848.17	-33,596,819.36
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-39,882,848.17	-33,596,819.36
加：本年归属于母公司股东的净利润	-5,574,321.43	-6,286,028.81
减：提取法定盈余公积		
年末未分配利润	-45,457,169.60	-39,882,848.17

## 29、 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,517,030.26	13,748,918.35	17,025,638.07	13,405,928.88
其他业务	5,945,073.66	1,224,091.93	6,672,909.86	1,198,616.39
合计	23,462,103.92	14,973,010.28	23,698,547.93	14,604,545.27

### 本年合同产生的收入情况

合同分类	培训收入	其他收入		合计
按经营地区分类				
湖南地区	12,330,322.66	6,271,380.22	-	18,601,702.88
其他地区	4,832,099.15	28,301.89	-	4,860,401.04
合计	17,162,421.81	6,299,682.11	-	23,462,103.92
按收入确认时				
商品(在某一时点转让)	-	1,532,661.39	-	1,532,661.39
服务(在某一时段内提供)	17,162,421.81	4,767,020.72	-	21,929,442.53
合计	17,162,421.81	6,299,682.11	-	23,462,103.92

## 30、 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	2,212.91	68,504.29
教育费附加	1,431.78	40,717.16
车船使用税	6,529.08	5,460.00
合计	10,173.77	114,681.45

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

## 31、 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬及福利费	1,906,151.35	2,475,001.67
招生服务费	1,014,994.64	675,016.90
宣传及广告费	1,033,675.56	984,803.05
业务招待费	183,858.17	203,656.24
差旅费	37,135.89	89,235.19
租赁费	57,559.92	86,097.40
折旧费	52,094.34	71,284.26
自有车辆使用费	23,027.46	32,182.93
日常会议及办公费	13,068.18	115,850.40
其它费用	80,941.19	94,365.50
合计	4,402,506.70	4,827,493.54

### 32、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬及福利费	3,675,900.73	3,881,082.17
折旧费与摊销	713,628.24	717,199.21
五险一金	215,784.82	332,512.23
自用车辆使用费	161,637.40	237,585.39
差旅费	54,518.08	89,282.76
办公费	105,674.72	59,138.58
业务招待费	257,500.58	552,299.27
日常会议费	78,077.54	102,426.18
修理费	28,435.89	13,923.20
工会及职工教育经费	9,779.60	12,700.97
其他	1,844,025.51	2,585,789.63
合计	7,144,963.11	8,583,939.59

### 33、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	43,606.47	31,839.42
减：利息收入	1,258.89	1,471.73
金融机构手续费	72,922.60	96,462.00
合计	115,270.18	126,829.69

### 34、 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
稳岗补贴	86,258.48	
微力量高清电视转播车电视节目制作平台项目政府补助	20,000.00	20,000.00
进项税加计扣除	48,957.66	17,039.78
个税手续费返还	1,697.66	
其他	6,215.00	
合计	163,128.80	37,039.78

### 35、 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-39,720.82	-693,201.40
处置长期股权投资产生的投资收益	825,000.00	
合计	785,279.18	-693,201.40

本报告期处置长期股权投资产生的投资收益为对长沙市麓山书香教育科技有限公司投资由权益法核算改为成本法核算时，对原投资按公允价值重新计量产生的收益。

### 36、 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账准备	-270,820.00	
其他应收款坏账损失	-484,106.56	-162,050.00
合计	-754,926.56	-162,050.00

### 37、 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-134,770.89	
商誉减值损失	-1,438,808.08	
合计	-1,573,578.97	

### 38、 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		2,200.00	
其他	3.52	29,789.55	3.52
合计	3.52	31,989.55	3.52

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
岳麓区两新党组织教育经费	-	-	-	2,200.00	-	-	与收益相关

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
稳岗补贴		86,258.48	-	-	-	-	与收益相关
进项税加计扣除等		48,957.66	-	-	17,039.78	-	与收益相关
微力量高清电视转播车电视节目制作平台项目政府补助		20,000.00	-	-	20,000.00	-	与资产相关
岳麓街道党建经费		3,215.00	-	-	-	-	与收益相关
职业技能提升		3,000.00	-	-	-	-	与收益相关
合计		161,431.14	-	2,200.00	37,039.78	-	

### 39、 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	12,794.90	24,423.25	12,794.90
其中：固定资产	12,794.90	24,423.25	12,794.90
对外捐赠支出	23,960.00	17,000.00	23,960.00
罚款支出	100.00	110,000.00	100.00
预计负债		202,644.02	
其他	94,828.20	68,892.83	94,828.20
合计	131,683.10	422,960.10	131,683.10

### 40、 所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		4,898.90
递延所得税费用	1,126,082.36	742,909.84
合计	1,126,082.36	747,808.74

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	- 4,695,597.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,523,602.12
子公司适用不同税率的影响	349,703.08
调整以前期间所得税的影响	1,126,082.36
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-63,255.78
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-224,668.25
本年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	1,461,823.07

项目	本年发生额
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	1,126,082.36

#### 41、 其他综合收益

详见附注六、27。

#### 42、 现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
经营性往来	3,750,934.01	9,254,184.18
政府补助	97,596.93	2,200.00
营业外收入	3.42	6,000.00
利息收入	1,258.89	1,471.73
合计	3,849,793.25	9,263,855.91

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现费用	2,536,552.45	1,335,442.24
经营性往来	8,782,027.36	11,563,010.62
营业外支出	14,060.00	110,000.00
银行手续费	72,922.60	96,462.00
合计	11,405,562.41	13,104,914.86

#### 43、 现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-5,821,679.61	-6,515,932.52
加：资产减值准备	1,573,578.97	
信用减值损失	754,926.56	162,050.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,956,957.88	2,039,393.53
使用权资产折旧		
无形资产摊销	275,019.00	275,019.00
长期待摊费用摊销	1,988,227.54	1,951,199.29
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）	12,794.90	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	24,423.25
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-

补充资料	本年金额	上年金额
财务费用（收益以“-”号填列）	43,606.47	31,839.42
投资损失（收益以“-”号填列）	-785,279.18	693,201.40
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,126,082.36	742,909.84
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）	-	-22,945.34
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,396.61	-838,696.44
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,395,443.35	7,792,276.86
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-2,275,605.07	6,334,738.29
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	<b>349,129.76</b>	<b>3,826,200.86</b>
减：现金的年初余额	<b>3,826,200.86</b>	<b>938,178.44</b>
加：现金等价物的年末余额	-	
减：现金等价物的年初余额	-	
现金及现金等价物净增加额	-3,477,071.10	2,888,022.42

**(2) 本年支付的取得子公司的现金净额**

项 目	金 额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	1,000,000.00
其中：长沙市麓山书香教育科技有限公司	1,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	6,252.44
其中：长沙市麓山书香教育科技有限公司	6,252.44
取得子公司支付的现金净额	993,747.56

**(3) 现金及现金等价物的构成**

项目	年末余额	年初余额
一、现金	349,129.76	3,826,200.86
其中：库存现金	40,953.00	

项目	年末余额	年初余额
可随时用于支付的银行存款	308,176.76	3,826,200.86
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	349,129.76	3,826,200.86
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

#### 44、政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	86,258.48	其他收益	86,258.48
进项税加计扣除等	48,957.66	其他收益	48,957.66
微力量高清电视转播车 电视节目制作平台项目 政府补助	20,000.00	其他收益	20,000.00
岳麓街道党建经费	3,215.00	其他收益	3,215.00
职业技能提升	3,000.00	其他收益	3,000.00
合计	161,431.14		161,431.14

### 七、合并范围的变更

#### 非同一控制下企业合并

##### (1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
长沙市麓山书香教育科技有限公司	2020年4月30日	1,100,000.00	40	单方增资	2020年4月30日	控制权转移	1,537,637.00	-581,923.13

##### (2) 合并成本及商誉

项目	长沙市麓山书香教育科技有限公司
合并成本	
—现金	1,000,000.00
—其他	925,000.00
合并成本合计	1,925,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	486,191.92
商誉	1,438,808.08

#### 合并成本公允价值的确定

本次合并，被合并方主要为现金资产(少量的非现金资产为办公设备，购置

时间较短)，以账面净资产价值作为可辨认净资产的公允价值。

### (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	长沙市麓山书香教育科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	6,252.44	6,252.44
应收款项	1,549,823.67	1,549,823.67
其他应收款	632,575.00	632,575.00
固定资产	22,546.02	22,546.02
无形资产	4,166.65	4,166.65
长期待摊费用	4,000.00	4,000.00
负债：		
应付职工薪酬	223,433.33	223,433.33
应交税费	18,035.56	18,035.56
其他应付款	1,283,335.00	1,283,335.00
净资产	694,559.89	694,559.89
减：少数股东权益	208,367.97	208,367.97
取得的净资产	486,191.92	486,191.92

## 八、 在其他主体中的权益

### 1、 在子公司中的权益

本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
长沙市岳麓区微力量艺术培训学校	长沙	长沙市岳麓区	文化艺术培训、高考复读	100.00		直接投资
北京微力量影视文化传媒有限公司	北京	北京市朝阳区	演出经纪、文艺表演、电影发行等	100.00		直接投资
深圳微力量教育科技有限公司	深圳	深圳市前海深港合作区	教育服务	100.00		直接投资
长沙市麓山书香教育科技有限公司	长沙	长沙市岳麓区	高考复读	70.00		直接投资
北京微窗口教育文化科技有限公司	北京	北京市朝阳区	物联网教育		76.47	直接投资

### 2、 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	0.00	39,720.82
下列各项按持股比例计算的合计数	-39,720.82	-693,201.40
—净利润	-39,720.82	-693,201.40
—其他综合收益		
—综合收益总额		

(2) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营或联营企业名称	年初累积未确认的损失	本年未确认的损失（或本年分享的净利润）	本年末累积未确认的损失
微力量(中山)艺术培训有限公司	-	74,771.56	74,771.56

## 九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### 风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，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之内。

#### 1、市场风险

##### (1) 利率风险—现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注六、14)有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响不大。

## （2）其他价格风险

本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

本集团前述类别的投资金额不大，证券市场可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响不大。

## 2、信用风险

2020年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

## 3、流动风险

管理流动风险时，本集团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，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团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。

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
其他权益工具投资			136,745.15	136,745.15

### 2、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

参考该股权投资按权益法核算的价值。

### 3、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

合并财务报表年末余额中除货币资金、应收账款、短期借款、应付账款外，无不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值以及相应的公允价值情况。管理层已经评估了货币资金、应收账款、短期借款、应付账款，因剩余期限较短，账面价值和公允价值相近，未以公允价值计量。

## 十一、关联方及关联交易

截至本报告期末，公司股东主要为自然人，无控股股东、实际控制人。本公司的共同控制人为肖兴平、张鄢、张英志、魏娅娅等四名自然人。

### 1、共同控制人

序号	关联方名称	关联方名称	备注
1	肖兴平	主要股东、董事长、总经理	持有公司 17.1187%的股份
2	张鄢	主要股东、董事、副总经理	直接持有公司 8.4191%的股份；通过长沙市梦想时代投资合伙企业（有限合伙）控制公司 6.9466%股份
3	张英志	主要股东，非职工监事	持有公司 7.5728%的股份
4	魏娅娅	主要股东、董事、副总经理	持有公司 5.0994%的股份

### 2、持有本公司 5%以上股份的其他股东

序号	关联方名称	关联方名称	备注
1	黄传龙	境内自然人	持有公司 10.5342%股份
2	长沙市梦想时代投资合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	持有公司 6.9466%股份
3	孟小玲	境内自然人	持有公司 11.5686%股份

### 3、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

#### 4、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本集团的关系
微力量(中山)艺术培训有限公司	联营企业

#### 5、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
舒桂珍	董事，持有公司 2.2703%的股份
谢伟	监事，持有公司 1.4556%的股份
杨林	监事，持有公司 1.2788%的股份
湘潭微力量艺术培训学校有限责任公司	股权投资企业

#### 6、关联方交易情况

购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
长沙市麓山书香教育科技有限公司	广告服务		383,484.90
湘潭微力量艺术培训学校有限责任公司	加盟费		566,037.74
微力量(中山)艺术培训有限公司	集训费		61,943.40

#### 7、关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,430,582.01	1,489,276.87

#### 8、关联方应收应付款项

##### (1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
微力量(中山)艺术培训有限公司	222,820.00	222,820.00	222,820.00	

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合计	222,820.00	222,820.00	222,820.00	
其他应收款：				
微力量(中山)艺术培训有限公司	245,507.20	245,507.20	245,507.20	
肖兴平	237,000.00			
魏娅娅	476,135.00		822,000.00	
张鄢	5,000.00			
合计	963,642.20	245,507.20	1,022,000.00	

## (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
湘潭微力量艺术培训学校有限责任公司	200,000.00	16,944.00
肖兴平	11,853.00	
魏娅娅	46,745.00	234,207.31
杨林	18,560.00	12,800.00
于成聪		12,800.00
张鄢	66,345.69	20,655.41
张英志	18,560.00	
舒桂珍	30,000.00	
林超	50,000.00	
合计	375,718.00	297,406.72

## 十二、承诺及或有事项

### 1、 重大承诺事项

#### (1) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本集团对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项目	年末余额	年初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第1年	2,454,348.00	945,000.00
资产负债表日后第2年	2,492,083.00	945,000.00
资产负债表日后第3年	2,683,312.00	945,000.00
以后年度	12,096,054.00	10,352,500.00
合计	19,725,797.00	13,187,500.00

(2) 与合营企业投资相关的未确认承诺无。

## 2、或有事项

无需要披露的重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

### 1、改善持续经营的措施

本集团近几年连续亏损，截止本报告期末，已累计亏损 4,000 余万元，营运资金也出现负数。为改善持续经营能力，本集团近几年采取了一些措施，如资产整合，处置一些与主业关连度不高的资产及业务，取得了一定成效。为进一步改善持续经营能力，采取以下措施：

(1) 继续以培训业态为核心，稳步经营、可持续增长

加大艺考生、高考文化复读宣传、推广力度，制订艺术专业三年制招生及高考文化复读生目标，并保证完成。

(2) 大力开展教育培训项目合作，提升资产效益转化率。

继续实行教学场地的多元化经营，吸收文化培训、美术、音乐等艺术培训项目入驻，开展教学合作及学员就读期间的食、宿承包项目，提高物业资产的效益转化率。

(3) 全力推动微力量在线内容升级及客户目标的达成

围绕“文化+艺术一体化”教育的核心内容，不断丰富和完善课件输入与升级，继续与长沙市一中、长郡中学等国内顶尖中学的课件共享进行深入交流与谈判，课件内容要与同质平台实现差异化。

优化平台进驻规则和奖励机制，吸引、签约明星及“网红教师”入驻平台授课，尤其是与自带“流量”的优质教师签订长期合作协议，“明星教师”、“网红教师”签约率达到 30%以上目标。

(3) 加快艺术高中建设进程

运用微力量品牌影响力，拟在岳麓科技产业园区筹建一所国际艺术特色高中，用地面积 100 亩左右。2020 年下半年已取得当地政府认同，计划于 2021 年上半年启动选址，与政府、资本对接及融资，确定建设方案。

(4) 加快推进连锁加盟项目计划

目前，已经全部完成青少年艺术培训业态及艺术高考的商业模式、教材体系、内容体系、管理模式、人力资源体系、推广战略、财务成本体系的研发工作。2021

年正式全面启动全国连锁加盟业务，加快推进该项目。

## **2、原子企业长沙市岳麓区微力量艺术培训学校变更为长沙市岳麓区微力量艺术培训学校有限责任公司的情况**

本集团原子企业长沙市岳麓区微力量艺术培训学校系在长沙市岳麓区民政局登记。2020年3月4日，长沙市岳麓区教育局岳民教复[2020]6号《关于长沙市岳麓区微力量培训学校分类登记的批复》“同意长沙市岳麓区微力量艺术培训学校分类登记为营利性民办学校，名称核准为‘长沙市岳麓区微力量艺术培训学校有限责任公司’”。2020年4月2日，本集团在长沙市岳麓区市场监督管理局设立登记了长沙市岳麓区微力量艺术培训学校有限责任公司，持股比例仍为100%。

长沙市岳麓区微力量艺术培训学校有限责任公司设立登记后，原长沙市岳麓区微力量艺术培训学校的人员、资产等全部转移至该公司，并沿用了长沙市岳麓区微力量艺术培训学校账册。

2020年7月10日，长沙市岳麓区民政局岳民许决字[2020]52号《关于同意长沙市岳麓区微力量艺术培训学校注销登记的行政许可决定》，准许原子企业长沙市岳麓区微力量艺术培训学校转为营利性单位，从而被注销民办非企业单位，原印鉴、登记证书被收缴。

长沙市岳麓区微力量艺术培训学校有限责任公司从法律上来说是新设，实际运作上却是原子企业长沙市岳麓区微力量艺术培训学校变更来的。

## **3、子公司深圳微力量教育科技有限公司与深圳东海集团有限公司仲裁情况**

2020年11月24日，深圳东海集团有限公司向深圳仲裁委员会提交了《仲裁申请书》，深圳微力量教育科技有限公司作为被申请人。仲裁请求：

(1) 不予返还被申请人支付的租赁保证金 687,100 元、恢复毛坯保证金 99,270 元。

(2) 被申请人支付未按约交还商铺导致的损失 182,754 元。

(3) 被申请人支付租金、商铺占有使用费、物业服务费、水费、电费、转供电相关共用设施用电及损耗分摊费用及上述欠费对应滞纳金 1,035,745.17 元。

(4) 被申请人支付本案律师代理费 20,000 元。

(5) 被申请人承担本案全部仲裁费用。

截止本报告报出日，该案已开庭，但尚未裁决。深圳微力量教育科技有限公司已根据代理律师意见，补提租金、物业费、电费、水费等共计 93.72 万元。

## **十五、公司财务报表主要项目注释**

### **1、 应收账款**

## (1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 至年以内	48,000.00
小计	48,000.00
减：坏账准备	48,000.00
合计	

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	48,000.00	100.00	48,000.00	100.00	
其中：					
迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项	48,000.00	100.00	48,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
账龄组合					
合计		---		---	

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收账款	48,000.00	100.00			48,000.00
其中：					
账龄组合	48,000.00	100.00			48,000.00

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	48,000.00	—	—	—	48,000.00

年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
吉首一中	48,000.00	48,000.00	100.00	迹象表明债务人很可能无法履行还款义务
合计	48,000.00	48,000.00	—	—

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用损失		48,000.00				48,000.00
合计		48,000.00				48,000.00

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 48,000.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 48,000.00 元。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	237,439.00	5,951.48
合计	237,439.00	5,951.48

①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	237,439.00
5 年以上	140,000.00
小计	377,439.00
减：坏账准备	140,000.00
合计	237,439.00

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
业务借支款	450.00	
往来款	369,085.00	140,000.00
代垫付员工社保公积金	7,904.00	5,951.48
小计	377,439.00	145,951.48
减：坏账准备	140,000.00	140,000.00
合计	237,439.00	5,951.48

### 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）	
2020年1月1日余额	140,000.00			140,000.00
2020年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2020年12月31日余额	140,000.00			140,000.00

### ④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用损失	140,000.00					140,000.00
合计	140,000.00					140,000.00

### ⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
长沙市麓山书香教育科技有限公司	往来款	199,085.00	1年以内	52.75	
湖南新韩桥国际文化传播有限公司	往来款	140,000.00	5年以上	37.09	140,000.00
湖南竞网通铭教育科技有限公司	往来款	30,000.00	1年以内	7.95	
垫付社会保险费	代垫付员工社保公积金	7,904.00	1年以内	2.09	
张在亮	业务借支款	450.00	1年以内	0.12	

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
合计	——	377,439.00	——	100.00	140,000.00

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	31,650,000.00		31,650,000.00	30,550,000.00		30,550,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	31,650,000.00		31,650,000.00	30,550,000.00		30,550,000.00

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
长沙市岳麓区微力量艺术培训学校	10,500,000.00			10,500,000.00		
北京微力量影视文化传媒有限公司	14,850,000.00			14,850,000.00		
深圳微力量教育科技有限公司	5,200,000.00			5,200,000.00		
长沙市麓山书香教育科技有限公司		1,100,000.00		1,100,000.00		
合计	30,550,000.00	1,100,000.00		31,650,000.00		

### 4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	354,608.45	779,823.97	602,075.47	597,403.28
其他业务	129,559.75	-	1,543,970.67	
合计	484,168.20	779,823.97	2,146,046.14	597,403.28

### 5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-300,000.00
合计		-300,000.00

## 十六、补充资料

### 1、 本年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	-12,794.90	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	163,128.80	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-118,884.68	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	825,000.00	原权益法核算长期股权投资重新计量产生的收益
小计	856,449.22	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	-639.81	
合计	855,809.41	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

### 2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-37.85	-0.18	-0.18
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-43.66	-0.20	-0.20

## 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：

董事会办公室