



ST 清大教

NEEQ:839818

河南清大教育科技股份有限公司

Henan CHINDA Education and Technology Co.,LTD



年度报告

— 2020 —

公司年度大事记



活动名称：2020 上善下沉清大企业家年会
活动时间：2020 年 1 月 11 日
活动地点：郑州市正商智慧城酒店



活动名称：洛商课堂和怀商课堂
活动时间：2020 年 6 月
活动地点：洛阳和焦作



活动名称：企业破局崛起峰会
活动时间：2020 年 7 月 23 日
活动地点：清华忆江南



活动名称：老子学院分院揭牌仪式
活动时间：2020 年 8 月 15 日
活动地点：周口鹿邑



活动名称：清大领袖 EMBA 研修班 30 期开班
活动时间：2020 年 8 月 15-16 日
活动地点：周口鹿邑



活动名称：清大领袖 EMBA 研修班 31 期开班
活动时间：2020 年 9 月 19-20 日
活动地点：金科智汇谷

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	9
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	11
第四节	重大事件	21
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	25
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	31
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	34
第八节	财务会计报告	38
第九节	备查文件目录.....	109

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

董事毛明石对年度报告内容存在异议或无法保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无法表示意见的审计报告，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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

1、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的理由

除董事毛明石反对外，公司其他董事及实际控股股东信息、实际控制人、监事、高级管理人员对报告均无异议。

2、董事会就非标准审计意见的说明

在上会会计师事务所（特殊普通合伙）为公司提供财务审计服务期间，公司积极配合开展现场审计工作，提供审计工作所需的各项资料。因2020年末存在重大法律诉讼及债务违约，部分银行账户、资产被冻结，部分财务资料无法提供。以上原因导致上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无法表示意见审计报告。

【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
一、经营性用房租赁风险	<p>公司目前的办公用场地和公司内部的培训场地均以经营租赁的方式取得，虽然公司与出租方签订了书面的租赁合同，并明确约定了租赁期间，如果出现因出租方原因提前解除租赁合同或者到期不与公司续租的情形，公司将面临重新选址、装修等问题，对公司日常办公、培训等日常经营活动产生不利影响。</p> <p>应对措施：1：公司日常注重维护与出租方的良好合作关系，注重租用产地的保养和维护，不拖欠房租、物业及水电费用，公司将会在租赁合同到期前就续租事项与出租方及时沟通。2：公司所在地金水区政府给公司提供约 3000 平方的免费场地，相关合同已经签署，公司已经迁入新办公场地。</p>
二、公司治理风险	<p>公司董事长兼总经理杨宏鹏直接持股比例为 47.02%，妻子李凯鸽直接持股比例为 5.31%，二人合计直接持股 52.33%，同时杨宏鹏和李凯鸽在上海豫策中持有的合伙企业份额分别为 10%和 38.66%，李凯鸽担任普通合伙人，因此杨宏鹏夫妇为公司的实际控制人，若其利用控股地位，通过行使表决权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他少数权益股东带来风险。</p> <p>应对措施：公司已在《公司章程》和《关联交易决策制度》中规定了关联股东回避表决制度，充分考虑中小股东意见，限制控股股东滥用权力，维护中小股东利益。同时公司还将进一步建立健全公司内部管理制度，以保证公司的各项工作能够健康有序的进行，提升公司经营业绩，维护股东权益。</p>
三、行业市场竞争加剧的风险	<p>近年来国家提出“大众创业、万众创新”的号召，中小民营企业发展迅速，随着我国国民经济的持续增长以及产业转型升级的要求，企业管理培训产业也得到了较快发展，市场需求呈现扩展趋势，进入该行业的企业越来越多，培训产品的同质化竞争日趋严重，公司未来也面临着较大的竞争压力，公司经营有可能在未来的市场竞争中受到冲击，进而影响公司的经营业绩和盈利能力。</p> <p>应对措施：公司注重培训产品的策划设计，持续性的关注企业经营管理中遇到的各种问题，更有针对性的设计培训项目与课程。公司注重与社会知名讲师的长期合作和沟通，策划更有市场吸引力的培训课程，以提升市场竞争力。同时公司目前正在设计“互联网+培训”的网络培训模式，突出自身培训设计的优势上加注互联网模式，以求更好的拓展市场需求。</p>
四、管理风险	<p>公司现有的管理团队涉及市场营销、产品设计研发、财务管理等方面的人才，具备较好的管理能力。公司已经筹划扩大销售领域，逐步在国内主要城市实现公司的业务宣传，提升市场知名度，以赢得更多客户群体。未来随着公司持续发展，盈利能力的提升，公司的资产规模会逐渐增大，对公司的管理能力和决策能力提出了更高的要求，如果公司不能随着经营规模</p>

	<p>的扩大相应的提升管理水平，可能存在不能实施科学有效管理的风险。</p> <p>应对措施：公司现有的业绩并没有出现爆发式增长，公司现有管理团队能够满足公司的业务需求。</p>
五、讲师课酬费用变动影响公司毛利波动风险	<p>公司主营业务为提供教育培训，公司产品策划人员会根据客户企业管理中遇到的不同问题，有针对性的设计培训内容，从而选择不同的培训讲师，不同讲师的收费标准不同，同时讲师根据授课内容不同所要求的课酬费也不尽相同。讲师成本为公司主营业务成本的主要组成部分，讲师成本的变动对公司成本以及毛利的波动均会带来较大影响。</p> <p>应对措施：公司与部分外聘讲师签订长期合作协议，协议中约定授课主题与课酬费用。同时公司会根据拟授课内容从公司设立的清大师资储备库中选择匹配的讲师，公司与其商谈课酬费用，保证公司能够获得合理的毛利回报。</p>
六、公司培训师资质为外聘讲师的风险	<p>公司以教育培训服务为主营业务，为企业提供管理咨询、企业内训、拓展训练、公开课程、总裁研修等服务，其中总裁研修和企业内训等培训服务的师资目前均为外聘讲师。外聘讲师非为公司专职的培训讲师，公司根据培训内容的安排以支付课酬费的形式聘请外部讲师为公司参训学员提供服务，如果外聘讲师中止与公司的业务合作，将对公司的主营业务造成不利的影响。</p> <p>应对措施：对于社会知名的外聘讲师，公司与其签订长期合作协议，以充实公司的讲师团队。同时公司设立了清大师资储备库，为公司的后续发展奠定了雄厚的师资储备力量，提供强大的智力支撑。</p>
七、业务区域较为集中风险	<p>公司业务主要面向中小民营企业，报告期内公司的客户群体集中在河南省内，客户区域较为集中，公司整体的业务体量较之规模较大的培训机构尚有一定的差距。如果整体经济环境出现不利变化，对中小民营企业势必会带来较大的冲击，从而影响的公司培训业务的开展。公司主业从事的教育培训属于充分竞争的行业，如果在该区域内出现规模和体量强于公司的竞争对手，将会对公司经营带来重大不利影响。</p> <p>应对措施：公司未来通过在其他区域增设分子公司或者办事处的方式，拓展业务区域，提升公司品牌影响区域，进而提升公司抗风险能力。</p>
八、公司抗风险能力较弱	<p>公司目前尚处于业务发展上升阶段，公司的营业规模和净资产规模较小，公司的抗风险能力较弱，如果经济环境出现不利影响，或者公司经营出现重大亏损，将对公司的可持续经营能力带来重大不利影响。</p> <p>应对措施：公司通过努力拓展业务规模，提升销售业绩，在现有业务范围内提升服务质量与品牌效应，同时未来考虑拓展和创新业务模式，增加新的盈利增长点，进而提升公司抗风险能力。</p>

<p>九、人力资源方面的风险</p>	<p>作为一家企业教育培训公司，拥有稳定师资队伍和销售精英，对公司的发展至关重要，但公司目前由于人员流动性较大，人力资源流失风险突显。</p> <p>应对措施：公司将在一些地市设立办事处及分院，需要大量的专业人士及销售人员，公司也将会广开渠道吸纳人才，建立自己的人才库。</p>
<p>十、重大合同违约风险</p>	<p>2013年10月20日，清大教育与郑州嘉之华电子科技有限公司签订房屋买卖合同（《高新 SOHO 定购协议》）具体情况如下表：出卖方：郑州嘉之华电子科技有限公司坐落：高新 SOHO 项目 1 号楼 18 层建筑面积（m²）：985.17 金额（元）：5,024,367.00 用途：科教抵押情况：无上述房产所占用土地的土地使用权人及建设用地规划许可证用地单位均为郑州向心力通信技术股份有限公司，嘉之华公司是向心力公司的全资子公司，上述土地性质为科教用地，宗地编号为：郑政【2012】35 号，土地使用年限为 50 年。嘉之华公司受向心力公司的委托，就该地块开发的房产对外招商、对外销售以及为业主办理与土地、房产相关的证照。截至本报告出具之日该目标房产的建设尚未取得《建设工程规划许可证》、《建设工程施工许可证》及《商品房预售许可证》，公司已经按照合同约定向出卖方支付完毕该项购房款，该房屋已经竣工，已于 2016 年 7 月 26 日交付，未取得房屋所有权证明，根据合同约定：自交房之日起两年内嘉之华公司为清大教育办理房屋产权证。</p> <p>应对措施：园区里其他楼栋已陆续拿到房产证，公司也在积极跟进，承诺在 2021 年 12 月 31 日前拿到房产证。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、清大教育	指	河南清大教育科技有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程、《公司章程》	指	《河南清大教育科技有限公司章程》
高级管理人员	指	总经理、董事会秘书、财务负责人
公司律师	指	河南良秦律师事务所
会计师事务所	指	上会会计师事务所（特殊普通合伙）
管理层	指	高级管理人员

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	河南清大教育科技有限公司
英文名称及缩写	Henan CHINDA Education and Technology Co., LTD CHINDA
证券简称	ST 清大教
证券代码	839818
法定代表人	杨宏鹏

二、 联系方式

信息披露事务负责人	杨宏鹏
联系地址	郑州市金水区鸿宝路与鸿苑路交叉口向北五百米金科智汇谷 8 号楼 8 层 450000
电话	400-700-7060
传真	0371-86027161
电子邮箱	1942161384@qq.com
公司网址	www.qingdaqiye.com
办公地址	郑州市金水区鸿宝路与鸿苑路交叉口向北五百米金科智汇谷 8 号楼 8 层
邮政编码	450000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司财务部

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	2012 年 12 月 5 日
挂牌时间	2016 年 12 月 7 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-8291 职业技能培训
主要业务	教育培训服务，为企业提供管理咨询、企业内训、拓展训练、公开课程、总裁研修等服务，主要培训服务的分类为总裁班、内训项目、拓展项目、实战班等
主要产品与服务项目	企业家及高管系统研修、国内外商务考察、企业管理咨询、企业内训、拓展团建、中小學生社会实践课及组织定制培训等服务。
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）	37,950,000

优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	杨宏鹏
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杨宏鹏、李凯鸽），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91410100058770796F	否
注册地址	河南省郑州市金水区兴达路街道鸿宝路与鸿苑路交叉口向北五百米金科智汇谷 8 号楼 8 层	否
注册资本	37,950,000	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	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	史海峰	李少锋
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	上海市静安区威海路 755 号文新报业大厦 25 层	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

因公司发展需要，2021 年 3 月 16 日，公司召开第二届董事会第十一次会议，审议通过了《关于改聘上会会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2020 年度审计机构的议案》，公司改聘上会会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2020 年度审计机构。上述事项经公司 2021 年第一次临时股东大会审议通过。

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	29,925,853.38	28,363,357.68	5.51%
毛利率%	60.88%	53.32%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,797,642.30	6,674,961.69	-13.14%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,495,460.72	6,457,906.60	-14.90%
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)	14.39%	17.02%	-
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)	13.72%	16.52%	-
基本每股收益	0.15	0.18	-16.67%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	74,710,765.43	47,415,953.64	57.56%
负债总计	31,522,736.95	10,031,593.32	214.23%
归属于挂牌公司股东的净资产	43,182,002.62	37,384,360.32	15.51%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.14	0.99	15.51%
资产负债率%(母公司)	36.64%	18.63%	-
资产负债率%(合并)	42.19%	21.16%	-
流动比率	1.84	2.89	-
利息保障倍数	90.80	-	-

(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	-3,477,515.44	-3,470,793.05	-0.19%
应收账款周转率	3.83	1.50	-
存货周转率	-	-	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	57.56%	-2.58%	-
营业收入增长率%	5.51%	-60.00%	-
净利润增长率%	-13.05%	-60.41%	-

(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	37,950,000	37,950,000	0%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异
 适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	212,900
其他营业外收入和支出	56,643.22
非经常性损益合计	269,543.22
所得税影响数	-26,612.5
少数股东权益影响额（税后）	-6,025.86
非经常性损益净额	302,181.58

(八) 补充财务指标
 适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况
1、 会计数据追溯调整或重述情况
 会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响
 适用 不适用

(1) 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”）。公司尚未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，企业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。

(2) 会计估计变更

本报告期无重大会计估计变更。

(十) 合并报表范围的变化情况

√适用□不适用

合并范围由 2019 年的霍尔果斯清大纵横企业管理咨询有限公司、北京清大云教育科技有限公司，变更为郑州北大究竟教育科技有限公司、北京清大云教育科技有限公司、河南究竟云网络科技有限公司、河南行胜于言教育科技有限公司、河南清大做到网络科技有限公司、霍尔果斯清大纵横企业管理咨询有限公司、河南国之峰建筑工程有限公司、河南培文华拓科教创新产业园有限公司、河南培问侯庄教育科技产业园有限公司、河南清大耕知企业管理咨询有限公司、河南清大中广新能源研究院有限公司

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

河南清大教育科技有限公司是一家主营企业管理培训、拓展训练、企业内训、企业咨询、中小学生学习社会实践、标杆企业考察、国际游学的公司。16年来专注于企业管理培训，拥有万家行政企事业单位拓展培训经验，并拥有自主师资，自主拓展训练基地。清大教育，作为中原地区综合性教育培训机构，是河南省工信厅认定的河南省中小企业培训咨询公共服务示范平台。公司在教育培训中主要以营销为主、各项目辅助配合注重满足客户需求提高服务质量，在河南培训行业领域树立了良好的口碑和声誉。在整个商业模式中，从销售架构来看，公司主要采取直销模式结合渠道销售。销售人员通过陌生拜访、手机销售等积累客户资源加上老客户的转介绍提高销售量。此外公司会不定时举办论坛、讲座等活动来扩大社会影响力，更好的宣传公司业务。公司于2019年提出了冲刺IPO计划的“三驾马车”，即：100+分院培育工程、100+品牌孵化工程、互联网+教育催化工程。在2019年三大助力工程稳步向前，取得了较大发展。

从产品品类结构来看，公司主打产品是总裁研修，其次包括企业内训、拓展训练和国内外商务考察等产品。公司近几年逐步调整各产品的产品比例，总裁班依然是公司的核心产品，公司已开展了32期总裁班开班典礼，吸引了大量的优秀学员。从业务流程来看，主要是从营销人员的意向客户到项目部的配合（方案、策划书）再到成交。在实施项目中主要经历四个环节：培训内容设计及研发、师资物资场地的准备、服务过程中推广产品、售后跟踪服务。公司内部人员的协调，几个环节相互配合实现盈利。

2020年公司采取了各项目独立运营、独立核算的制度，分为总裁教务中心事业部、行胜于言事业部、在线教育事业部、分院事业部、大客户事业部及综合事业部。各部门虽独立核算营收，但相互辅助，实现各大大事业部盈利。

2020年整体公司销售收入完成29,925,853.38元，比2019年的28,363,357.68元增长了5.51%；税前利润7,126,503.40比2019年的6,457,906.60增长了10.35%，净利润5,803,668.16元比2019年的6,674,961.69元降低了13.05%。我公司在2020年经受了疫情的考验，取得了收入与税前利润的双增长，净利润2020年利润降低的原因为我公司计提了1,322,835.24元的企业所得税所致。

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	1,583,496.69	2.12%	5,140,373.47	10.84%	-69.19%
应收票据					
应收账款	9,637,094.29	12.90%	4,940,350.42	10.42%	95.07%
存货					
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	4,989,111.59	6.68%	5,344,482.21	11.27%	-6.65%
在建工程					
无形资产	9,104,995.33	12.19%	9,834,432.33	20.74%	-7.42%
商誉					
短期借款	4,753,292.25	6.36%	5,000,000.00	10.54%	-4.93%
长期借款					
预付账款	32,564,891.92	43.59%	9,217,626.04	19.44%	353.29%
其他应收款	14,257,062.83	19.08%	9,685,394.76	20.43%	47.20%
其他应付款	14,092,028.26	18.86%	1,314,435.35	2.77%	1,072.10%

资产负债项目重大变动原因：

货币资金大幅减少及其他应收款增多的原因为公司 2020 年底业务较多，员工的备用金增加及预付款增加所致，应收帐款增加是年底业务量增加，公司给客户有 3-4 个月账期所致，这些款项在 2021 年 3-4 月份可以收回，预付款项增加是因为 2020 年的预付业务较多所致。其他应付款增多是因为其他客户临时借给公司的资金增多所致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期	上年同期	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	29,925,853.38	-	28,363,357.68	-	5.51%
营业成本	11,707,631.63	39.12%	13,239,682.83	46.68%	-19.13%
毛利率	60.88%	-	53.32%	-	-
销售费用	1,723,605.95	5.76%	3,697,060.79	13.03%	-53.38%
管理费用	7,120,876.10	23.80%	8,151,243.47	28.74%	-12.64%
研发费用	1,103,656.76	3.69%	1,542,170.37	5.44%	-28.43%
财务费用	86,921.98	0.29%	156,551.59	0.55%	-44.48%
信用减值损失	-1,291,760.44	4.32%	-778,293.30	2.74%	65.97%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	212,900	0.71%	370,000.00	1.30%	-42.46%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	7,069,860.18	23.63%	6,187,354.79	21.82%	14.26%
营业外收入	60,876.09	0.20%	309,466.11	1.09%	-80.33%
营业外支出	4,232.87	0.01%	38,914.30	0.14%	-89.12%
净利润	5,803,668.16	19.39%	6,674,961.69	23.53%	-13.05%

项目重大变动原因：

销售费用减少是因为，2020年疫情销售人员外出减少所致，研发费用减少是疫情期间年研发人员工资减少所致，财务费用减少是因为疫情期间银行相应国家政策对企业进行利息减免所致，其他收益减少是因为2020年的政府补助减少所致，净利润减少是因为2020年的计提企业所得税所致。清大教育于2018年取得软件企业证书，证书编号为豫RQ-2018-0569，自2018年起执行软件企业关于两免三减半优惠企业税率的免税规定，2020年是本公司享受企业所得税减半期，实际应交所得税额，以本公司汇算清缴金额为准。

(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	29,925,853.38	28,252,572.59	1.92%
其他业务收入	0	110,785.09	-100%
主营业务成本	11,707,631.63	12,943,413.14	-19.13%
其他业务成本	0	296,269.69	-100%

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	营业成本比上年同期	毛利率比上年同期增减%
-------	------	------	------	-----------	-----------	-------------

				增减%	增减%	
总裁项目	5,618,881.95	2,472,354.648	56%	1.35%	-8.02%	8.7%
内训项目	3,265,708.39	2,029,467.79	57.43%	34.22%	95.94%	-34.09%
拓展项目	7,868,765.56	2,805,637.599	55.95%	-27.11%	-46.03%	24.12%
实战项目	2,421,300.43	1,051,644.967	56.57%	-20.34%	-22.61%	2.3%
代理项目	1,677,358.47	753,053.5765	55.1%	-27.39%	-36.69%	13.6%
云学院	707,547.16	248,806.8502	64.84%	100%	100%	100%
学历班	383,962.26	263,265.8664	54.92%	137.18%	301.52%	-47.17%
究竟大学	4,210,293.52	860,344.1347	79.57%	71,493.53%	33,703.91%	40.27%
论坛赞助	2,605,276.81	793,911.0303	69.53%	6.39%	-23.89%	21.12%
商务班	1,166,758.83	429,145.1693	55.61%	-22.95%	-29.28%	5.5%

按区域分类分析：
 适用 不适用

收入构成变动的的原因：

2020 年疫情期间，网课（究竟大学，云学院，学历班）实现了爆发式增长，传统项目（拓展、代理项目），内训项目是因为疫情期间公司采取走出去战略，实现了高增长。

(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	河南瑞耀信息科技有限公司	1,765,000.00	5.90%	否
2	河南希诺信息咨询有限公司	1,000,000.00	3.34%	否
3	郑州市中小企业服务中心	540,000.00	1.80%	否
4	中原银行股份有限公司三门峡分行	388,200.00	1.30%	否
5	郑州清华大溪地置业有限公司	300,000.00	1.00%	否
合计		3,993,200.00	13.34%	-

(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	郑州盛世商道教育咨询有限公司	1,018,201.00	5.09%	否
2	郑州聚荣生态园有限公司	860,000.00	4.30%	否
3	金色时间资本管理（北京）有限公司	200,000.00	1.00%	否
4	河南天马旅行社有限公司	93,622.00	0.47%	否
5	河南贰柒壹教育科技有限公司	85866.00	0.43%	否
合计				-

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	-3,477,515.44	-3,470,793.05	-0.19%
投资活动产生的现金流量净额			
筹资活动产生的现金流量净额	-79,361.34	4,876,388.89	-101.63%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流减少的原因，公司 2020 年应收款增加及 2020 预付款增加所致。

(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
河南行胜于言教育科技有限公司	控股子公司	教育信息咨询；企业管理咨询；企业形象策划；企业营销策划；商务信息咨询；经营户外拓展活动；展览展示服务；礼仪服务；旅游信息咨询；	354,614.98	262,595.89	3,642,046.29	262,595.89
郑州北大究竟教育科技有限公司	控股子公司	企业管理咨询；企业营销策划；教学设备的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；经营户外拓展活动；教育信息咨询；企业形象策划；展览展示服务；礼仪服务；旅游信息咨询；文化艺术交流活动策划；会议会展服务；商务信息咨询；	1,767,973.75	156,901.52	4,770,297.03	156,901.52
北京清大云教育科技有限公司	控股子公司	技术服务、技术转让、技术开发、技术推广、技术咨询；企业策划，承办展览展示活动，会	4,527,150.93	2,954,170.87	3,105,293.52	1,523,168.47

技有 限公 司	议服务, 翻译服务, 软件开发, 产品设计, 计算机系统服务; 基础软件服务, 组织文化艺术交流活动; 企业管理咨询; 教育咨询				
---------------	--	--	--	--	--

主要控股参股公司情况说明

公司在报告期内的主要控股子公司如下:

河南清大做到网络科技有限公司: 注册资本 100 万元, 主要业务为: 网络技术开发、技术咨询、技术服务; 计算机软硬件的技术开发、技术咨询、技术服务; 企业形象策划; 市场营销策划; 批发零售: 计算机软硬件、电子产品、办公用品、教学设备、工艺品。是公司 100%的全资子公司、

河南清大耕织企业管理咨询有限公司: 注册资本 500 万元, 主要业务为: 企业管理咨询, 企业营销策划, 企业形象设计, 教学设备的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务, 教育信息咨询; 企业形象策划, 会议服务, 展览展示服务, 礼仪服务, 电子商务。是公司持股 51%的控股公司。

河南究竟云网络科技有限公司: 注册资本 1000 万元, 主要业务为: 计算机软件技术开发、技术培训、技术推广服务; 数据处理; 计算机系统集成服务; 应用软件技术开发; 企业管理咨询, 经济贸易咨询; 设计、制作、代理、发布广告; 企业营销策划, 电脑图文设计; 工艺美术设计; 版权代理; 商标代理; 组织文化艺术交流活动, 展览展示活动; 教育信息咨询; 国内出版物网上销售。是北京清大云教育科技有限公司持股 51%的孙公司。

河南行胜于言教育科技有限公司: 注册资本 100 万元, 主要业务为: 教育设备的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务; 教育信息咨询; 企业管理咨询; 企业形象策划; 企业营销策划; 商务信息咨询; 经营户外拓展活动; 展览展示服务; 礼仪服务; 旅游信息咨询; 文化艺术交流活动策划; 会务服务; 销售: 工艺美术品、办公用品、教学设备、电子产品、日用百货; 零售: 国内出版物。是公司 100%全资子公司。

霍尔果斯清大纵横企业管理咨询有限公司: 注册资本 100 万元, 主要业务为: 企业管理咨询; 广告策划、广告设计、广告制作; 会展服务 (不含会展场馆建设); 经济咨询服务; 财务管理咨询服务; 财务信息咨询服务; 企业孵化; 代理注册, 代理银行开户; 财税代办; 商务服务; 软件技术开发与服务; 互联网信息服务。是公司 100%全资子公司。

北京清大云教育科技有限公司: 注册资本 500 万, 主要业务为: 技术服务、技术转让、技术开发、技术推广、技术咨询; 企业策划, 承办展览展示活动, 会议服务, 翻译服务, 软件开发, 产品设计, 计算机系统服务; 基础软件服务, 组织文化艺术交流活动; 企业管理咨询; 教育咨询。是公司 100%控股子公司。

河南国之峰建筑工程有限公司: 注册资本 1000 万元, 主要业务为: 一般项目: 园林绿化工程施工; 土石方工程施工; 金属门窗工程施工; 文物文化遗址保护服务; 环保咨询服务; 普通机械设备安装服务; 停车场服务; 专业设计服务; 物业管理; 广告设计、代理; 图文设计制作; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 建筑材料销售; 照明器具销售; 金属制品销售; 塑料制品销售; 电子产品销售; 建筑防水卷材产品销售; 水泥制品销售; 建筑用钢筋产品销售; 环境保护专用设备销售; 礼品花卉销售; 五金产品零售 (除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动) 许可项目: 各类工程建设活动; 文物保护工程施工; 消防设施工程施工; 建筑智能化工程施工; 施工专业作业; 建筑劳务分包; 建筑物拆除作业 (爆破作业除外); 房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包; 公路管理与养护; 电力设施承装、承修、承试; 城市公共交通; 住宅室内装饰装修 (依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。是公司 51%控股子公司。

河南清大中广新能源研究院有限公司：注册资本 100 万元，主要业务为：一般项目：园林绿化工程施工；土石方工程施工；金属门窗工程施工；文物文化遗址保护服务；环保咨询服务；普通机械设备安装服务；停车场服务；专业设计服务；物业管理；广告设计、代理；图文设计制作；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；建筑材料销售；照明器具销售；金属制品销售；塑料制品销售；电子产品销售；建筑防水卷材产品销售；水泥制品销售；建筑用钢筋产品销售；环境保护专用设备销售；礼品花卉销售；五金产品零售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：各类工程建设活动；文物保护工程施工；消防设施工程施工；建筑智能化工程施工；施工专业作业；建筑劳务分包；建筑物拆除作业（爆破作业除外）；房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包；公路管理与养护；电力设施承装、承修、承试；城市公共交通；住宅室内装饰装修（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。是公司 51%控股子公司。

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

三、持续经营评价

报告期内，公司的营业收入 29,925,853.38 元，各项业务按照计划正常运营。实现净利润 5,803,668.16 元，公司拥有良好的持续经营能力，尤为突出的为以下几点：

（一）文化创新。创新是公司保持活力和竞争力的基本驱动。在市场、组织上的创新是公司发展的推动力和成果标志。技术创新是公司的核心任务，管理创新和制度创新是保障和服务。

（二）制度与应急。制度是公司管理的集体表现，是公司运营的基础。良好的制度体系能过合理的分配管理公司的各项资源，保证各项工作的正常运营。因为一次疫情的考验，公司的应急反应就很迅速，因为前期就已经开始研发开拓线上授课，所以在这次疫情突发事件的紧急情况能表现出突出的处理方法和工作流程的确定，从而保障了公司在面对突发事件时井然有序的工作进度。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
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

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

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁		17,913,100.00	17,913,100.00	41.48%

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

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	判决或仲裁结果	临时报告
--------	---------	----	------	---------	------

	人				披露时间
河南省源铄互联网产业发展基金（有限合伙）	河南清大教育科技有限公司	证券回购合同纠纷	1296 万	一、被告杨宏鹏、李凯鸽于本判决生效后十五日内向原告河南省源铄互联网产业发展基金（有限合伙）支付股权回购款（股权回购款自 2017 年 5 月 18 日起算，以出资额 1296 万元 $\times(1+15\% \times$ 投资年限)的标准计算至实际清偿之日止，投资年限计算方法为： $(2017$ 年 5 月 18 日至实际支付之日 $) / 360$ 天}； 二、被告杨宏鹏、李凯鸽、河南清大教育科技有限公司于本判决生效后十五日内向原告河南省源铄互联网产业发展基金（有限合伙）支付违约金（违约金以 1296 万元为基数、按日万分之五的标准计算，自 2018 年 1 月 5 日起计算至实际支付完毕之日止）； 三、被告杨宏鹏、李凯鸽、河南清大教育科技有限公司于本判决生效后十五日内向原告河南省源铄互联网产业发展基金（有限合伙）支付律师费、保函费等损失共计 246000 元； 四、案件受理费 77438 元，由被告杨宏鹏、李凯鸽、河南清大教育科技有限公司、郑州清大文化传播有限公司、郑州清大电子科技有限公司、郑州清华园农业开发有限公司共同负担。	2020 年 10 月 29 日
中国银行股份有限公司郑州金水支行	河南清大教育科技有限公司	金融借款合同纠纷	4,953,100.00	被告河南清大教育科技有限公司支付原告中国银行股份有限公司郑州金水支行借款本金 4853259.76、利息及罚息、复利 71668.17、案件受理费 23172、保全费 5000，共计 4953099.93 元	2020 年 12 月 28 日
总计	-	-	17,913,100.00	-	-

报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项的执行情况及对公司的影响：

本公司与河南省源铄互联网产业发展基金（有限合伙）已达成和解协议，本公司与中国银行股份有限公司郑州金水支行的分期还款协议也在协商之中，以上事项均未对公司的经营造成影响。

(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	2019年12月31日	2021年12月31日	其他(自行填写)	其他承诺(办理产权证)	其他(办理高新SOHO项目的产权证)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年12月31日		挂牌	其他承诺(潜在损失)	其他(详见下表)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年12月31日		挂牌	同业竞争承诺	其他(详见下表)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年12月31日		挂牌	其他承诺(社保及公积金承诺)	其他(详见下表)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年12月31日		挂牌	其他承诺(规范关联方交易承诺)	其他(详见下表)	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、公司实际控制人杨宏鹏、李凯鸽出具承诺：自2019年12月31日起两年内嘉之华公司不能为清大教育办理高新SOHO项目1号楼18层房屋产权证致使公司遭受损失，本人原向公司承担全部法律责任。嘉之华公司出具承诺：如高新SOHO项目1号楼18层房产自2019年12月31日起两年内嘉之华公司不能为清大教育办理房屋产权证，清大教育有权要求嘉之华退还已收清大教育全部购房款及违约金，资金占用费根据清大教育实际支付房款时间和当期数额，按年12%支付违约金。

2、公司控股股东、实际控制人杨宏鹏、李凯鸽承诺因现有法律、法规、政策调整等原因需补办相应资质、证照或者备案的，公司控股股东、实际控制人将积极为公司办理相关资质、证照或备案手续，并承诺由此给公司造成的任何损失将由其承担全部责任。

3、公司控股股东和实际控制人杨宏鹏出具了《避免同业竞争承诺函》，具体承诺如下：本人作为河南清大教育科技股份有限公司(以下简称“股份公司”)的实际控制人，除已披露情形外，目前未从事或参与与股份公司存在同业竞争的行为。为避免与股份公司产生新的或潜在的同业竞争。

4、公司控股股东实际控制人杨宏鹏、李凯鸽出具关于员工社保及公积金承诺书：若公司与员工发生与社会保险和住房公积金相关的劳动纠纷或争议；或者公司所在地的社会保险部门或者住房公积金主管部门要求公司对员工社会保险或者住房公积金进行补缴；或者公司因未按照规定缴纳员工社会保险或

住房公积金而受到相关部门的罚款。公司因上述原因发生的费用支出或者所受到的损失将由本人与签署本承诺书的其他人员共同承担，公司将不承担任何有关损失。

5、公司董事、监事、高级管理人员均作出《规范关联交易承诺函》。
报告期内，上述人员均未违反所作出的承诺。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	银行存款	冻结	455,635.66	0.61%	河南省源铄互联网产业发展基金与控股股东杨宏鹏、李凯鸽业绩对赌纠纷及清大教育与中国银行金水支行的贷款逾期
总计	-	-	455,635.66	0.61%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司个别账户被冻结，其他公司账户正常，但公司业务正常运行。

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	19,574,874	51.58%	0	19,574,874	51.58%
	其中：控股股东、实际控制人	4,483,374	11.81%	0	4,483,374	11.81%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	18,375,126	48.42%	0	18,375,126	48.42%
	其中：控股股东、实际控制人	15,375,126	40.51%	0	15,375,126	40.51%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		37,950,000	-	0	37,950,000	-
普通股股东人数		20				

股本结构变动情况：

 适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	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	杨宏鹏	17,844,000		17,844,000	47.02%	13,375,125	4,468,875.00	10,200,000	17,844,000
2	上海源铄股权投资基金	7,197,000		7,197,000	18.96%		7,197,000		

	管理有限公司—河南省源铄互联网产业基金（有限合伙）								
3	上海豫策投资合伙企业（有限合伙）	6,091,500	1,200	6,092,700	16.05 %	3000000	3092700		
4	李凯鸽	2014500		2,014,500	5.31%	2000001	14499	2,000,001	2014500
5	王思宇	1,200,000		1200000	3.16%		1200000		

6	牧金（上海）投资管理有限公司—牧金新三板私募基金号 ¹	596,000	-1,000	595,000	1.57%		595000		
7	河南赛光科技有限公司	450,000		450000	1.19%		450000		
8	河南格善企业孵化器有	296000	143000	439000	1.16%		439000		

	限公司								
9	河南豫龙交通工程有限公司	385500		385,500	1.02%		385500		
10	孙飞	360000		360,000	0.95%		360000		
合计		36,434,500	143,200	36,577,700	96.39%	18,375,126	18,202,574		19,858,500

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：普通股前十名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

前十名股东间相互关系说明：股份公司股东之间的关联关系为：股东杨宏鹏与李凯鸽系夫妻关系，股东上海豫策投资合伙企业（有限合伙）的投资人包括股东杨宏鹏与李凯鸽，李凯鸽为上海豫策投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，股东上海豫策投资合伙企业（有限合伙）的投资人中杨宏伟、杨宏飞与杨宏鹏之间兄弟关系。除此之外，公司其他股东之间无任何关联关系。

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

杨宏鹏直接持有公司的股权比例为 47.02%，为公司控股股东。

杨宏鹏，男，汉族，1983 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2002 年毕业于郑州轻工业学院民族职业学院。2002 年 3 月至 2004 年 4 月，就职于河南画报社，任发行部销售人员。2004 年 5 月至 2006 年 6 月，就职于郑州车月文化传播有限公司，任职销售经理。2006 年 6 月至 2012 年 11 月，就职于郑州清大企业管理顾问有限公司（已注销），任总经理，2012 年 12 月至 2015 年 8 月，就职于有限公司，任总经理。2015 年 8 月至今，就职于河南清大教育科技股份有限公司，任董事长兼总经理，任期三年。

报告期内公司股东未发生变化。

（二） 实际控制人情况

杨宏鹏直接持有公司的股权比例为 47.02%，为公司控股股东。李凯鸽直接持有公司的股权比例为 5.31%，双方为夫妻关系，夫妻二人合计持有公司的股权比例为 52.35%，为公司实际控制人。

杨宏鹏，男，汉族，1983 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2002 年毕业于郑州轻工业学院民族职业学院。2002 年 3 月至 2004 年 4 月，就职于河南画报社，任发行部销售人员。2004 年 5 月至 2006 年 6 月，就职于郑州车月文化传播有限公司，任职销售经理。2006 年 6 月至 2012 年 11 月，就职于郑州清大企业管理顾问有限公司（已注销），任总经理，2012 年 12 月至 2015 年 8 月，就职于有限公司，任总经理。2015 年 8 月至今，就职杨宏鹏直接持有公司的股权比例为 46.99%，为公司控股股东。

李凯鸽，女，1989 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2009 年 6 月毕业于许昌职业技术学院，计算机应用专业，大学专科学历，2010 年 6 月毕业于解放军信息工程大学，信息技术应用与管理专业，本科学历。2009 年 2 月至 2012 年 12 月，就职郑州清大企业管理顾问有限公司（已注销），历任总经理助理、客服部经理、客服部部长、副总经理；2013 年 1 月至今，任职郑州清大电子科技有限公司总经理，2015 年 3 月，成为郑州清大电子科技有限公司法定代表人。

实际控制人在报告期内未发生变动。

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	贷款提供	贷款提供方	贷款规模	存续期间	利息率
----	-----	------	-------	------	------	-----

	式	方	类型		起始日期	终止日期	
1	抵/质押 贷款	银行	银行	500万	2019年6月26 日	2020年6月 26日	5%
合计	-	-	-	5,000,000	-	-	-

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

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
杨宏鹏	董事长兼总经理	男	1983年7月	2018年1月10日	2021年10月11日
李国亮	董事长兼总经理	男	1981年10月	2018年10月12日	2021年10月11日
毛明石	董事	男	1987年7月	2018年10月12日	2021年10月11日
苏秀山	财务总监	男	1987年7月	2018年10月12日	2021年10月11日
贾春雨	董事	男	1982年4月	2018年10月12日	2021年10月11日
储志强	董事	男	1985年7月	2018年10月12日	2021年10月11日
张凯丽	职工监事	女	1990年12月	2019年4月25日	2021年10月11日
杨允	监事会主席	女	1997年12月	2018年10月12日	2021年10月11日
吴松飞	监事	男	1990年7月	2018年10月12日	2021年10月11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：

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系，与控股股东、实际控制人亦不存在关联关系

(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
杨宏鹏	董事长兼总经理	17,844,000	0	17,844,000	47.02%	0	0

合计	-	17,844,000	-	17,844,000	47.02%	0	0
----	---	------------	---	------------	--------	---	---

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、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
行政管理人员	12		1	11
销售人员	38		10	28
财务人员	5			5
技术人员	21		7	14
员工总计	76		18	58

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	
硕士	1	0
本科	44	23
专科	28	27
专科以下	3	8
员工总计	76	58

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

公司员工薪酬政策为基本工资+考核工资的政策，每周一次线上培训，每月一次总结培训，公司现没有承担离职退休职工人数。

(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

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非挂牌公众公司监督管理办法》等法律法规以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求，持续完善法人治理结构、制定了《信息披露事务管理制度》、《关联交易管理办法》、《对外担保管理办法》、《财务会计制度》、《投资者关系管理制度》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》及有关内控制度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，特别是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关联交易事项已履行规定程序。

4、 公司章程的修改情况

无

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	5	审议通过《关于改聘中兴华会计师事务所（特

		殊普通合伙)的议案》、审议通过《成立全资子公司河南行胜于言教育科技有限公司的议案》、审议通过《成立全资子公司河南清大做到网络科技有限公司的议案》、审议通过《关于修订公司章程的议案》、审议通过《关于修订股东大会事规则的议案》、审议通过《关于修订董事会议事规则的议案》、审议通过《关于修订信息披露管理制度的议案》、审议通过《关于提请召开 2020 年第一次临时股东大会的议案》、审议通过《关于提请召开 2020 年第三次临时股东大会的议案》、审议通过《2020 年半年度报告》议案
监事会	3	审议通过《2019 年年度报告及年度报告摘要》议案、审议通过《监事会 2019 年年度工作报告》议案、审议通过《关于修订监事会议事规则的议案》、审议通过《2020 年半年度报告》议案
股东大会	3	审议通过《关于改聘中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)的议案》、审议通过《关于修订公司章程的议案》、审议通过《关于修订股东大会事规则的议案》、审议通过《关于修订董事会议事规则的议案》、审议通过《关于修订监事会议事规则的议案》、审议通过《关于修订信息披露管理制度的议案》、审议通过《公司向中国银行申请 450 万科技贷款》

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

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

业务独立：公司主营业务能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

人员独立：公司在劳动关系、人事、薪资管理及相应的社会保障制度等各方面均独立于控股股东总

经理、财务负责人等高级管理人员均专职在本公司工作。公司董事、监事和高级管理人员的产生均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定执行。

资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形，不存在控股股东干预公司资金使用的情况。

（三）对重大内部管理制度的评价

（一）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。

（二）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。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。

评价：

1、财务管理制度

公司逐步建立一套较为健全的、完善的财务预算、财务控制、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并在公司经营中导入执行，财务部门严格地执行企业会计准则，并聘请专业的会计师事务所对企业的经营业务进行专门审计，公司的财务管理合乎规范。

2、内部控制管理体系

内部控制管理体系是一项长期而持续的系统工程，公司在经营过程中需要不断改进、不断完善，公司在生产经营过程中根据管理需要及法规的要求进行相关的改革，以便使企业能得到更好的发展，创造更佳的效益。

3、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。

4、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

截至报告期末，公司尚未建立《年报重大差错责任追究制度》，但将尽快建立上述制度，更好地落实信息披露工作，提高披露质量。

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	无法表示意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input 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	上会师报字(2021)第 5009 号	
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号文新报业大厦 25 层	
审计报告日期	2021 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	史海峰	李少锋
	1 年	1 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	
审计报告正文： 审计报告正文： 河南清大教育科技股份有限公司全体股东： <div style="margin-left: 40px;"> 一、无法表示意见 我们接受委托，审计河南清大教育科技股份有限公司（以下简称“清大教育”）的财务报表，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、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。 我们不对后附的清大教育财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。 二、形成无法表示意见的基础 1、清大教育 2020 年末存在重大法律诉讼及债务违约，部分银行账户、资产被冻结，致使清大教育持续经营能力存在重大不确定性，我们无法判断截至审计报告日止，基于持续经营假设编制的 2020 年度财务报表是否恰当。 2、清大教育 2020 年末公司资金紧张，部分财务资料无法提供，故无法执行检查等重要 </div>		

的审计程序，也无法实施必要的替代程序获取充分、适当的审计证据，致使财务报表审计受限，对财务报表的影响可能重大且具有广泛性，因此我们无法确认清大教育 2020 年 12 月 31 日的财务状况、2020 年度的经营成果和现金流量情况。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

清大教育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，管理层负责评估清大教育的持续经营能力，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清大教育、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督清大教育的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对清大教育的合并及公司财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对合并及公司财务报表发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于清大教育，并履行了职业道德方面的其他责任。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师 史海峰

中国注册会计师 李少锋

中国 上海

二〇二一年四月二十三日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	六（1）	1,583,496.69	5,140,373.47
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）	9,637,094.29	4,940,350.42
应收款项融资			
预付款项	六（3）	32,564,891.92	9,217,626.04
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）	14,257,062.83	9,685,394.76
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六（5）	570.47	1,415.70
流动资产合计		58,043,116.20	28,985,160.39
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六（6）	4,989,111.59	5,344,482.21
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	六（7）	9,104,995.33	9,834,432.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六（8）	2,246,912.27	2,999,506.78
递延所得税资产	六（9）	326,630.04	252,371.93
其他非流动资产			
非流动资产合计		16,667,649.23	18,430,793.25
资产总计		74,710,765.43	47,415,953.64
流动负债：			
短期借款	六（10）	4,753,292.25	5,000,000.00
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（11）	4,300,530.28	460,808.98
预收款项	六（12）	2,749,640.59	384,050.91
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六（13）	2,388,833.7	1,794,137.87
应交税费	六（14）	3,238,411.87	1,078,160.21
其他应付款	六（15）	14,092,028.26	1,314,435.35
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		31,522,736.95	10,031,593.32
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		31,522,736.95	10,031,593.32
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六（16）	37,950,000	37,950,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（17）	66,541.59	66,541.59
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（18）	2,296,371.87	1,716,005.05
一般风险准备			
未分配利润	六（19）	2,869,089.16	-2,348,186.32
归属于母公司所有者权益合计		43,182,002.62	37,384,360.32
少数股东权益		6,025.86	
所有者权益合计		43,188,028.48	37,384,360.32
负债和所有者权益总计		74710765.43	47,415,953.64

法定代表人：杨宏鹏 主管会计工作负责人：苏秀山 会计机构负责人：苏秀山

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		479,283.07	5,140,373.47
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三（1）	7,479,877.49	4,940,350.42
应收款项融资			
预付款项		31,476,802.62	9,217,626.04
其他应收款	十三（2）	10,834,557.76	8,135,198.86
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		570.47	570.47
流动资产合计		50,271,091.41	27,434,119.26
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三（3）	7,045,921.63	7,045,921.63
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		4,989,111.59	5,344,482.21
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		9,104,995.33	9,834,432.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,246,912.27	2,999,506.78
递延所得税资产		250,950.23	211,994.07
其他非流动资产			
非流动资产合计		23,637,891.05	25,436,337.02
资产总计		73,908,982.46	52,870,456.28
流动负债：			
短期借款		4,753,292.25	5,000,000
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,300,500.28	460,808.98
预收款项		749,640.59	384,050.91
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,372,421.34	1,777,725.51
应交税费		2,444,715.28	1,078,149.04
其他应付款		12,456,603.57	1,170,442.29
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		27,077,173.31	9,871,176.73

非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		27,077,173.31	9,871,176.73
所有者权益：			
股本		37,950,000	37,950,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		66,541.59	66,541.59
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,099,258.01	1,716,005.05
一般风险准备			
未分配利润		6,716,009.55	3,266,732.91
所有者权益合计		46,831,809.15	42,999,279.55
负债和所有者权益合计		73,908,982.46	52,870,456.28

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
一、营业总收入	六（20）	29,925,853.38	28,363,357.68
其中：营业收入		29,925,853.38	28,363,357.68
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	六（20）	21,777,132.76	26,928,358.69
其中：营业成本		11,707,631.63	13,239,682.83

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（21）	34,440.34	141,649.64
销售费用	六（22）	1,723,605.95	3,697,060.79
管理费用	六（23）	7,120,876.10	8,151,243.47
研发费用	六（24）	1,103,656.76	1,542,170.37
财务费用	六（25）	86,921.98	156,551.59
其中：利息费用		79,361.34	130,720.56
利息收入		390	148.01
加：其他收益	六（26）	212,900	370,000
投资收益（损失以“-”号填列）	六（27）		5,160,649.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（28）	-1,291,760.44	-778,293.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,069,860.18	6,187,354.79
加：营业外收入	六（29）	60,876.09	309,466.11
减：营业外支出	六（30）	4,232.87	38,914.30
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,126,503.40	6,457,906.60
减：所得税费用	六（31）	1,322,835.24	-217,055.09
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,803,668.16	6,674,961.69
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）		5,803,668.16	6,674,961.69
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）		6,025.86	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		5,797,642.30	6,674,961.69
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			

1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		5,803,668.16	6,674,961.69
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		5,797,642.30	6,674,961.69
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		6,025.86	
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.15	0.18
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.15	0.18

法定代表人：杨宏鹏 主管会计工作负责人：苏秀山 会计机构负责人：苏秀山

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
一、营业收入	十三（4）	15,609,133.95	28,357,476.85
减：营业成本	十三（4）	4,369,638.69	13,204,285.13
税金及附加		17,989.95	141,649.64
销售费用		1,194,905.95	3,697,060.79
管理费用		3,444,878.60	7,699,307.40
研发费用		1,103,656.76	1,542,170.37
财务费用		84,631.59	154,454.92
其中：利息费用		79,361.34	130,720.56
利息收入		390	148.01
加：其他收益		212,900	370,000
投资收益（损失以“-”号填列）			5,160,649.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止			

确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,159,625.59	-786,371.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,446,706.82	6,662,826.29
加：营业外收入		58,665.87	309,466.11
减：营业外支出		4,063.07	38,914.30
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,501,309.62	6,933,378.10
减：所得税费用		668,780.02	-196,592.86
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,832,529.60	7,129,970.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,832,529.60	7,129,970.96
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		3,832,529.60	7,129,970.96
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

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

一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		26,752,295.78	23,888,809.19
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六（32）	8,887,278.90	14,834,513.98
经营活动现金流入小计		35,639,574.68	38,723,323.17
购买商品、接受劳务支付的现金		31,215,176.21	12,060,972.55
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,891,197.68	5,861,628.02
支付的各项税费		294,210.79	646,762.04
支付其他与经营活动有关的现金	六（32）	4,716,505.44	23,624,753.61
经营活动现金流出小计		39,117,090.12	42,194,116.22
经营活动产生的现金流量净额		-3,477,515.44	-3,470,793.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			

投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			5,000,000
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			5,000,000
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		79,361.34	123,611.11
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		79,361.34	123,611.11
筹资活动产生的现金流量净额		-79,361.34	4,876,388.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,556,876.78	1,405,595.84
加：期初现金及现金等价物余额		5,140,373.47	3734777.63
六、期末现金及现金等价物余额		1,583,496.69	5,140,373.47

法定代表人：杨宏鹏 主管会计工作负责人：苏秀山 会计机构负责人：苏秀山

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		13,232,646.67	23,882,778.25
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		8087716.75	8,926,393.32
经营活动现金流入小计		21320363.42	32,809,171.57
购买商品、接受劳务支付的现金		22,789,123.97	12,035,283.15
支付给职工以及为职工支付的现金		2,399,308.74	5,414,863.70
支付的各项税费		242,149.39	613,495.32
支付其他与经营活动有关的现金		471,510.38	23,337,187.80
经营活动现金流出小计		25,902,092.48	41,400,829.97
经营活动产生的现金流量净额		-4581729.06	-8,591,658.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			5,160,649.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流入小计			5,160,649.10
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			38,500
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			38,500
投资活动产生的现金流量净额			5,122,149.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			5,000,000
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			5,000,000
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		79,361.34	123,611.11
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		79,361.34	123,611.11
筹资活动产生的现金流量净额		-79,361.34	4,876,388.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-4661090.40	1,406,879.59
加：期初现金及现金等价物余额		5,140,373.47	3,733,493.88
六、期末现金及现金等价物余额		479283.07	5,140,373.47

(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	37950000				66541.59				1716005.05		-2348186.32		37384360.32
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	37950000				66541.59				1716005.05		-2348186.32		37384360.32
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									580366.82		5217275.48	6025.86	5803668.16
（一）综合收益总额											5797642.30	6025.86	5803668.16
（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									580366.82		-580366.82		

1. 提取盈余公积									580366.82		-580366.82		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	37950000				66541.59				2296371.87		2869089.16	6025.86	43,188,028.48

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	25300000				572541.59				999676.70		8997829.44		35870047.73
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	25300000			572541.59			999676.70	8997829.44			35870047.73	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	12650000			-506000			716328.35	-11346015.76			1514312.59	
（一）综合收益总额								6674961.69			6674961.69	
（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	12144000						716328.35	-18020977.45			-5160649.10	
1. 提取盈余公积							716328.35	-716328.35				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配								-17304649.10			-5160649.10	
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转	506000			-506000								
1. 资本公积转增资本（或股本）	506000			-506000								
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												

5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	37950000				66541.59				1716005.05		-2348186.32	37384360.32

法定代表人：杨宏鹏 主管会计工作负责人：苏秀山 会计机构负责人：苏秀山

(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	37950000				66541.59				1716005.05		3266732.91	42999279.55
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	37950000				66541.59				1716005.05		3266732.91	42999279.55
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									383252.96		3449276.64	3832529.60
(一) 综合收益总额											3832529.60	3832529.60
(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									383252.96		-383252.96	
1. 提取盈余公积									383252.96		-383252.96	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	37950000				66541.59				2099258.01		6716009.55	46831809.15

项目	2019年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	25,300,000.00				572541.59				999676.70		8997090.30	35869308.59
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	25,300,000.00				572541.59				999676.70		8997090.30	35869308.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	12,650,000.00				-506000.00				716328.35		-5,730,357.39	7129970.96
（一）综合收益总额											7,129,970.96	7129970.96
（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	12,144,000.00								716328.35		-12,860,328.35	

1. 提取盈余公积								716328.35		-716328.35	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配	12,144,000.00									-12,144,000.00	
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转	506,000.00				-506,000.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	506,000.00				-506,000.00						
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	37950000				66541.59			1716005.05		3266732.91	42999279.55

三、 财务报表附注

(一) 公司基本情况

河南清大教育科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由河南清大企业管理咨询有限公司整体变更设立的股份有限公司，2016年12月公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称“清大教育”，证券代码“839818”。经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止2020年12月31日，本公司累计发行股本总数3795万股，注册资本为3795万元。

截至本报告日，公司基本情况如下：

统一社会信用代码：91410100058770796F

公司类型：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

注册地址：郑州市金水区鸿宝路与鸿苑路交叉口向北五百米金科智汇谷8号楼8层

法定代表人：杨宏鹏

营业期限：2012年12月05日至无固定期限

所处行业：教育培训服务行业

经营范围：企业管理咨询；企业营销策划；企业形象设计；教学设备的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；教育信息咨询；企业形象策划；会议及展览展示服务；礼仪服务；旅游信息咨询；文化艺术交流活动策划；商务信息咨询；销售：工艺品、国内版出版物、办公用品、教学设备、日用百货。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

公司主要产品或提供的劳务：主要提供总裁班、内训班、拓展、公开课等培训服务及咨询服务等。

本财务报表于2021年04月23日业经公司董事会批准对外报出。

(二) 本年度合并财务报表范围

本年度公司合并财务报表范围如下：

<u>合并企业</u>	<u>本期是否合并</u>
郑州北大究竟教育科技有限公司	是
北京清大云教育科技有限公司	是
河南究竟云网络科技有限公司	是
河南行胜于言教育科技有限公司	是
河南清大做到网络科技有限公司	是
霍尔果斯清大纵横企业管理咨询有限公司	是
河南国之峰建筑工程有限公司	是
河南培文华拓科教创新产业园有限公司	是
河南培文侯庄教育科技产业园有限公司	是

河南清大耕知企业管理咨询有限公司

是

河南清大中广新能源研究院有限公司

是

上述合并范围内单位的具体信息见附注七、在其他主体中的权益。

(三) 财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

公司 2020 年末存在重大法律诉讼及债务违约，导致部分银行账户、资产被冻结，致使清大教育持续经营能力存在重大不确定性，诉讼及债务违约情况详见十一、资产负债表日后事项。

(四) 重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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，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；如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。为进行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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

- ① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日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；
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；
- ③ 为进行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；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；
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资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差额，按照下列方法处理：

- ① 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；
- ② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方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其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- (2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原

有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

①分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

公司管理此类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。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。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。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

②减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据及应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。

定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天，最长不超过 90 天。

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

③终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且公司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，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

④核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2)金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(3)金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(4)后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

10、应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注四、9——金融工具

11、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、9——金融工具

12、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、9——金融工具

13、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料、合同履约成本等。

(其中“合同履约成本”详见附注四、15、“合同成本”。)

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按(先进先出、加权平均、个别计价、其他计价)法计价，如果是其他计价法，请详细说明。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

14、合同资产

(自2020年1月1日起适用)

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。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。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

15、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即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 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- ②以及为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应

超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

16、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- ① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ② 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- ② 可收回金额。

17、债权投资

债权投资预期信用损失的确认方法及会计处理方法详见附注四、9——金融工具

18、其他债权投资

其他债权投资预期信用损失的确认方法及会计处理方法详见附注四、9——金融工具

19、长期应收款

长期应收款预期信用损失的确认方法及会计处理方法详见附注四、9——金融工具

20、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

- ① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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；
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定；
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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。

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所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

21、投资性房地产

是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。投资性房地产应当按照成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产或公允价值模式进行后续计量。

(1) 采用成本模式的

对投资性房地产按直线法按下列使用寿命及预计净残值率计提折旧或进行摊销：

名称	使用寿命	预计净残值率(%)	年折旧率或摊销率(%)
房屋及建筑物	20	5	4.75
土地使用权	50	-	2.00

(2) 采用公允价值模式的

不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

22、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	50	5	1.90
办公家具	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	3	5	31.67

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法。

融资租入固定资产的认定依据：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。

具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：

- ① 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

② 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；

③ 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

④ 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

⑤ 租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

23、在建工程

(1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；

(2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

24、借款费用

(1) 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，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确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

25、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

(4) 对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、

预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率（%）
土地使用权	50	-
专利权及非专利技术	10	-

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在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：

- 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，应当证明其有用性；
- 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。

26、商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。公司对商誉不摊销，以成本减累计减值准备后的金额计量，在合并资产负债表上单独列示。

27、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，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但

存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

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。

28、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

29、合同负债

(自 2020 年 1 月 1 日起适用)

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。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。

30、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

31、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

32、收入

(自2020年1月1日起适用)

(1) 收入确认原则

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：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 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；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 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；

⑤因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，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。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ① 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- ② 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- ③ 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。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，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，应考虑下列迹象：

- ① 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；
- ② 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；
- ③ 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- ④ 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；
- ⑤ 客户已接受该商品；
- ⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司劳务收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准：

本公司主要提供教育培训服务，提供的教育培训服务主要以提供服务完成作为收入确认时点。对在一定期限内服务期限较长、服务次数较多的项目，根据每次服务的提供完成情况分期确认收入。

(1) 营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

(2) 销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

- ① 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ② 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- ③ 收入的金额能够可靠地计量；
- ④ 相关的经济利益很可能流入企业；
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(3) 提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- ① 收入的金额能够可靠地计量；
- ② 相关的经济利益很可能流入企业；
- ③ 交易的完工进度能够可靠地确定；
- ④ 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

确定提供劳务交易的完工进度，选用下列方法：

- 1) 已完工作的测量；
- 2) 已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例；
- 3) 已经发生的成本占估计总成本的比例。

在资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

<1> 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；

<2> 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(4) 让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 相关的经济利益很可能流入企业；
- ② 收入的金额能够可靠地计量。

公司分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- 1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
 - 2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。
- (5) 披露建造合同的结果能够可靠估计的依据和确定合同完工进度的方法。

33、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况：

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，企业可

以选择下列方法之一进行会计处理：

① 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

② 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

34、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

35、经营租赁和融资租赁

(1) 公司作为承租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用，计入当期损益。

③ 或有租金的处理

在经营租赁下，承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

④ 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，承租人将该费用从租金费用总额中扣除，按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

(2) 公司作为出租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

② 初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用，是指在租赁谈判和签订租赁合同的过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等，计入当期损益。金额较大的应当资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

③ 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产，采用出租人对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

⑤ 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的，出租人将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下，与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方，因此出租人将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示，如果出租资产属于固定资产，则列在资产负债表固定资产项下，如果出租资产属于流动资产，则列在资产负债表有关流动资产项下。

(3) 融资租赁，说明其会计处理方法。

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以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。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

36、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- ② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- ③ 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、16“持有待售资产”相关描述。

37、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 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”)。

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，企业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。

(2) 会计估计变更

本报告期无重大会计估计变更。

38、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司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、估计和假设是基于公司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公司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。

公司对前述判断、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，公司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) 收入确认

公司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。

(2) 金融工具减值

公司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，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，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) 长期资产减值准备

公司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。公司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。

(5) 折旧和摊销

公司对投资性房地产、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。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司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。

(6) 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，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司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。

(7) 所得税

公司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。

(五) 税项

1、主要税种及税率

<u>税种</u>	<u>计税依据</u>	<u>税率(%)</u>
增值税	应税增值额	6.00、3.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25.00

2、税收优惠及批文

本公司于 2018 年取得软件企业证书，证书编号为豫 RQ-2018-0569，自 2018 年起执行软件企业关于两免三减半优惠企业所得税率的免税规定。

本公司于 2019 年 10 月办理纳税人减免税备案登记，专业技术服务于 2019 年 10 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日技术转让、技术开发免征增值税优惠。

(六) 合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	27,619.24	-
银行存款	1,555,877.45	5,140,373.47
其他货币资金	-	-
合计	<u>1,583,496.69</u>	<u>5,140,373.47</u>
其中：存放在境外的款项总额	≡	≡

注：货币资金受限情况详见附注六、34、所有权或使用权受到限制的资产。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末帐面余额
1 年以内	8,444,359.10
1 至 2 年	1,416,209.68
2 至 3 年	473,400.00
3 至 4 年	-
4 至 5 年	-
5 年以上	≡
合计	<u>10,333,968.78</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
按单项计提坏账准备	73,400.00	0.71	73,400.00	100.00	-
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	73,400.00	0.71	73,400.00	100.00	-
按组合计提坏账准备：	10,260,568.78	99.29	623,474.49	6.08	9,637,094.29
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	<u>10,260,568.78</u>	<u>99.29</u>	<u>623,474.49</u>	<u>6.08</u>	<u>9,637,094.29</u>
合计	<u>10,333,968.78</u>	<u>100.00</u>	<u>696,874.49</u>	<u>6.74</u>	<u>9,637,094.29</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
按单项计提坏账准备	73,400.00	1.39	73,400.00	100.00	-
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账	73,400.00	1.39	73,400.00	100.00	-

款

按组合计提坏账准备：	5,221,421.5	98.61	281,071.0	5.38	4,940,350.4
	0		8		2
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	<u>5,221,421.5</u>	<u>98.61</u>	<u>281,071.0</u>	<u>5.38</u>	<u>4,940,350.4</u>
	<u>0</u>		<u>8</u>		<u>2</u>
合计	<u>5,294,821.5</u>	<u>100.00</u>	<u>354,471.0</u>	<u>6.69</u>	<u>4,940,350.4</u>
	<u>0</u>		<u>8</u>		<u>2</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
郑州万达重工股份有限公司	73,400.00	73,400.00	100.00	预计无法收回
合计	<u>73,400.00</u>	<u>73,400.00</u>	<u>100.00</u>	/

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,260,568.78	623,474.49	6.08
合计	<u>10,260,568.78</u>	<u>623,474.49</u>	<u>6.08</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	354,471.08	342,403.41	-	-	-	696,874.49

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 7,055,239.78 元，占应收账款期末余额合计数的比例 68.27%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 458,815.10 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	26,373,358.37	80.99	6,963,227.74	75.54
1 至 2 年	6,191,533.55	19.01	2,254,398.30	24.46
2 至 3 年	-	-	-	-
3 年以上	=	=	=	=
合计	<u>32,564,891.92</u>	<u>100.00</u>	<u>9,217,626.04</u>	<u>100.00</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 18,790,550.70 元，占预付款项期末余额合计数的比例 57.70%。

4、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>14,257,062.83</u>	<u>9,685,394.76</u>
合计	<u>14,257,062.83</u>	<u>9,685,394.76</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	8,555,693.67
1 至 2 年	4,282,115.63
2 至 3 年	<u>3,032,700.13</u>
合计	<u>15,870,509.43</u>

② 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	664,089.57	949,357.03	-	-	-	1,613,446.60

③ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 11,427,582.00 元，占应其他收款期末余额合计数的比例 72.01%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,408,268.64 元。

5、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
合同取得成本	-	-
应收退货成本	-	-
待抵扣进项税	570.47	570.47
预缴企业所得税	-	<u>845.23</u>
合计	<u>570.47</u>	<u>1,415.70</u>

6、固定资产

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

项目	期末数	期初数
固定资产	4,989,111.59	5,344,482.21
固定资产清理	=	=
合计	<u>4,989,111.59</u>	<u>5,344,482.21</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑	办公家具	运输设备	电子设备	合计
账面原值					
期初余额	5,024,367.00	532,524.00	2,106,025.00	1,317,472.77	8,980,388.77
本期增加金额	-	25,521.72	-	4,733.63	30,255.35
其中：购置	-	25,521.72	-	4,733.63	30,255.35
其他转入	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	207,825.00	-	207,825.00
其中：处置或报废	-	-	207,825.00	-	207,825.00
其他转出	-	-	-	-	-
期末余额	5,024,367.00	558,045.72	1,898,200.00	1,322,206.40	8,802,819.12
累计折旧					
期初余额	286,389.00	503,684.46	1,627,721.50	1,218,111.60	3,635,906.56
本期增加金额	371,119.37	-	-	-	371,119.37
其中：计提	371,119.37	-	-	-	371,119.37
本期减少金额	-	-	193,318.40	-	193,318.40
其中：处置或报废	-	-	193,318.40	-	193,318.40
期末余额	657,508.37	503,684.46	1,434,403.10	1,218,111.60	3,813,707.53
减值准备					
期初余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
账面价值					
期末账面价值	<u>4,366,858.63</u>	<u>54,361.26</u>	<u>463,796.90</u>	<u>104,094.80</u>	<u>4,989,111.59</u>
期初账面价值	<u>4,737,978.00</u>	<u>28,839.54</u>	<u>478,303.50</u>	<u>99,361.17</u>	<u>5,344,482.21</u>

① 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
高新 SOHO 房子	4,366,858.63	土地使用性质为科研用地，产权证未办理

注：该房屋已经竣工，并于 2016 年 7 月 26 日交付使用，公司已按照合同约定向出卖方支付购房款，未

取得房屋所有权证明。根据合同约定：自交房之日起两年内嘉之华公司为清大教育办理房屋产权证。截至本报告出具之日该目标房产的建设尚未取得《建设工程规划许可证》、《建设工程施工许可证》及《商品房预售许可证》。

7、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
① 账面原值				
期初余额	214,679.24	7,446,891.46	7,772,350.00	15,433,920.70
本期增加金额	-	409,920.00	-	409,920.00
本期减少金额	-	-	-	-
期末余额	214,679.24	7,856,811.46	7,772,350.00	15,843,840.70
② 累计摊销				
期初余额	50,952.51	5,546,637.11	1,898.75	5,599,488.37
本期增加金额	-	1,139,357.00	-	1,139,357.00
其中：计提	-	1,139,357.00	-	1,139,357.00
本期减少金额	-	-	-	-
期末余额	50,952.51	6,685,994.11	1,898.75	6,738,845.37
③ 减值准备				
期初余额	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-
④ 账面价值				
期末账面价值	<u>163,726.73</u>	<u>1,170,817.35</u>	<u>7,770,451.25</u>	<u>9,104,995.33</u>
期初账面价值	<u>163,726.73</u>	<u>1,900,254.35</u>	<u>7,770,451.25</u>	<u>9,834,432.33</u>

8、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	2,999,506.78	-	752,594.51	-	2,246,912.27
合计	<u>2,999,506.78</u>	=	<u>752,594.51</u>	=	<u>2,246,912.27</u>

9、递延所得税资产/递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,310,321.09	326,630.04	1,018,560.65	252,371.93
内部交易未实现利润	-	-	-	-
可抵扣亏损	=	=	=	=

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产	差异	资产
合计	<u>2,310,321.09</u>	<u>326,630.04</u>	<u>1,018,560.65</u>	<u>252,371.93</u>

10、短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	-	-
抵押借款	-	-
保证借款	4,753,292.25	5,000,000.00
信用借款	=	=
合计	<u>4,753,292.25</u>	<u>5,000,000.00</u>

注：该保证借款系公司向中国银行股份有限公司郑州金水支行借款 5,000,000.00 元所致，详见附注十、资产负债表日后事项。

11、应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	4,066,813.30	420,753.98
1 至 2 年	<u>233,716.98</u>	<u>40,055.00</u>
合计	<u>4,300,530.28</u>	<u>460,808.98</u>

12、预收款项

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,723,177.36	384,050.91
1 至 2 年	<u>26,463.23</u>	=
合计	<u>2,749,640.59</u>	<u>384,050.91</u>

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,767,060.56	3,502,489.26	2,907,793.43	2,361,756.39
离职后福利-设定提存计划	27,077.31	-	-	27,077.31
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>1,794,137.87</u>	<u>3,502,489.26</u>	<u>2,907,793.43</u>	<u>2,388,833.70</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,754,732.77	3,502,489.26	2,907,793.43	2,349,428.60
职工福利费	-	-	-	-
社会保险费	12,327.79	-	-	12,327.79
其中：医疗保险费	10,713.72	-	-	10,713.72
工伤保险费	274.95	-	-	274.95
生育保险费	1,339.12	-	-	1,339.12
住房公积金	-	-	-	-
工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	=	=	=	=
合计	<u>1,767,060.56</u>	<u>3,502,489.26</u>	<u>2,907,793.43</u>	<u>2,361,756.39</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	26,115.18	-	-	26,115.18
失业保险费	962.13	-	-	962.13
企业年金缴费	=	=	=	=
合计	<u>27,077.31</u>	=	=	<u>27,077.31</u>

注：公司受诉讼影响，资金困难、银行账户冻结，因此 2020 年度未缴纳社会保险。

14、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,506,084.62	609,474.42
企业所得税	1,529,438.48	280,861.35
城市维护建设税	34,082.72	25,444.50
教育费附加	14,764.04	10,908.37
地方教育费附加	9,842.69	7,272.25
房产税	<u>144,199.32</u>	<u>144,199.32</u>
合计	<u>3,238,411.87</u>	<u>1,078,160.21</u>

15、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	<u>14,092,028.26</u>	<u>1,314,435.35</u>
合计	<u>14,092,028.26</u>	<u>1,314,435.35</u>

(1) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	13,479,448.92	1,078,936.80
1 至 2 年	612,579.34	199,894.80
2 至 3 年	=	<u>35,603.75</u>
合计	<u>14,092,028.26</u>	<u>1,314,435.35</u>

16、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	37,950,000.00	-	-	-	-	-	37,950,000.00

注：公司实际控制人杨宏鹏将其持有 120 万股河南清大教育科技股份有限公司的股权（质押登记编号：1906180016）质押给了中国银行股份有限公司郑州金水支行，公司因贷款逾期被中国银行股份有限公司郑州金水支行起诉，该案现处于法院执行阶段，详见附注十、资产负债表日后事项。

17、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	66,541.59	-	-	66,541.59
其他资本公积	=	=	=	=
合计	<u>66,541.59</u>	=	=	<u>66,541.59</u>

18、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,716,005.05	580,366.82	-	2,296,371.87
任意盈余公积	-	-	-	-
储备基金	-	-	-	-
企业发展基金	-	-	-	-
其他	=	=	=	=
合计	<u>1,716,005.05</u>	<u>580,366.82</u>	=	<u>2,296,371.87</u>

19、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-2,348,186.32	8,997,829.44	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-	
调整后期初未分配利润	-2,348,186.32	8,997,829.44	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,797,642.30	6,674,961.69	
减：提取法定盈余公积	580,366.82	716,328.35	10.00%
提取任意盈余公积	-	-	

项目	本期	上期	提取或分配比例
应付普通股股利	-	5,160,649.10	
转作股本的普通股股利	-	12,144,000.00	
期末未分配利润	<u>2,869,089.16</u>	<u>-2,348,186.32</u>	

20、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	29,925,853.38	11,707,631.63	28,252,572.59	12,943,413.14
其他业务	=	=	110,785.09	296,269.69
合计	<u>29,925,853.38</u>	<u>11,707,631.63</u>	<u>28,363,357.68</u>	<u>13,239,682.83</u>

21、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	19,691.54	54,229.56
教育费附加	11,192.85	23,241.24
地方教育费附加	3,555.95	15,494.16
房产税	-	42,204.68
印花税	=	6,480.00
合计	<u>34,440.34</u>	<u>141,649.64</u>

22、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	1,175,459.96	3,215,914.42
差旅费	65,374.83	40,215.92
折旧费及摊销	35,468.34	110,108.03
业务招待费	54,728.01	190,006.99
广告宣传费	61,588.24	113,842.03
服务费	325,741.15	-
其他	<u>5,245.42</u>	<u>26,973.40</u>
合计	<u>1,723,605.95</u>	<u>3,697,060.79</u>

23、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	1,732,333.47	2,035,036.81
办公费	3,461,154.32	311,899.66
差旅费	52,598.16	41,733.56
修理费	-	17,781.95
租赁费	2,292.00	226,016.16

项目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	1,258,171.72	4,286,942.68
交通运输车辆费	-	64,987.20
中介服务费	294,031.43	535,272.55
业务招待费	250.00	47,213.99
装修费	-	380,318.68
其他	<u>320,045.00</u>	<u>204,040.23</u>
合计	<u>7,120,876.10</u>	<u>8,151,243.47</u>

24、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	-	486,756.14
差旅费	-	402.00
折旧及摊销	1,079,062.08	913,522.63
直接投入费用	-	98,000.00
其他费用	<u>24,594.68</u>	<u>43,489.60</u>
合计	<u>1,103,656.76</u>	<u>1,542,170.37</u>

25、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	79,361.34	130,720.56
减：利息收入	390.00	148.01
汇兑损失	-	-
手续费及其他	<u>7,950.64</u>	<u>25,979.04</u>
合计	<u>86,921.98</u>	<u>156,551.59</u>

26、其他收益

项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额
政府补助	212,900.00	370,000.00
合计	<u>212,900.00</u>	<u>370,000.00</u>

27、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-	5,160,649.10
合计	=	<u>5,160,649.10</u>

28、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-342,403.41	-317,868.58

其他应收款坏账损失	-949,357.03	-460,424.72
合计	<u>-1,291,760.44</u>	<u>-778,293.30</u>

29、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
固定资产处置收益	58,623.40	-	58,623.40
政府补助	2,210.22	300,000.00	2,210.22
保险理赔	-	2,100.00	-
其他	<u>42.47</u>	<u>7,366.11</u>	<u>42.47</u>
合计	<u>60,876.09</u>	<u>309,466.11</u>	<u>60,876.09</u>

30、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
滞纳金	-	6,202.00	-
赔偿金、罚款	4,052.87	1,500.00	4,052.87
其他	<u>180.00</u>	<u>31,212.30</u>	<u>180.00</u>
合计	<u>4,232.87</u>	<u>38,914.30</u>	<u>4,232.87</u>

31、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,248,577.13	-
递延所得税费用	<u>74,258.11</u>	<u>-217,055.09</u>
合计	<u>1,322,835.24</u>	<u>-217,055.09</u>

32、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	8,673,988.90	14,164,365.97
政府补助	212,900.00	670,000.00
利息收入	<u>390.00</u>	<u>148.01</u>
合计	<u>8,887,278.90</u>	<u>14,834,513.98</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	4,200,000.00	23,498,805.78
日常经营费用	429,193.46	99,968.79

项目	本期发生额	上期发生额
手续费、利息支出	87,311.98	25,979.04
合计	4,716,505.44	23,624,753.61

33、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	5,797,642.30	6,674,961.69
加：少数股东本期收益	6,025.86	-
信用减值准备	1,291,760.44	778,293.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	371,119.37	638,196.29
无形资产摊销	1,139,357.00	3,975,327.96
长期待摊费用摊销	752,594.51	397,157.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“－”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-	-
财务费用(收益以“－”号填列)	79,361.34	130,555.56
投资损失(收益以“－”号填列)	-	-5,160,649.10
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-74,258.11	-217,055.09
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)	-	161,869.55
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-34,888,392.53	-157,285.83
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	21,591,638.72	-10,692,165.11
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-3,933,151.10	-3,470,793.05
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
1 年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,127,861.03	5,140,373.47
减：现金的年初余额	5,140,373.47	3,734,777.63
加：现金等价物的期末余额	455,635.66	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-3,556,876.78	1,405,595.84

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
① 现金	1,127,861.03	5,140,373.47
其中：库存现金	27,619.24	-
可随时用于支付的银行存款	1,100,241.79	5,140,373.47
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
② 现金等价物	455,635.66	-
其中：3 个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	<u>1,583,496.69</u>	<u>5,140,373.47</u>
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	<u>455,635.66</u>	=

34、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
无形资产	6,490,416.67	产权变更办理中
固定资产	4,366,858.63	土地性质系科研用地，产权证未办理
银行存款	<u>455,635.66</u>	冻结
合计	<u>11,312,910.96</u>	-

(七) 在其他主体中的权益

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	
郑州北大究竟教育科技有限公司	郑州市	郑州市	软件和信息技 术服务业	100%		设立
北京清大云教育科技有限公司	北京市	北京市	科技推广和应 用服务业	100%		设立
河南究竟云网络科技有限公司	郑州市	郑州市	软件和信息技 术服务业	51%		设立
河南行胜于言教育科技有限公司	郑州市	郑州市	教育	100%		设立
河南清大做到网络科技有限公司	郑州市	郑州市	软件和信息技 术服务业	100%		设立
霍尔果斯清大纵横企业管理咨询有 限公司	新疆伊犁州	新疆伊犁州	商务服务业	100%		设立
河南国之峰建筑工程有限公司	郑州市	郑州市	房屋建筑业	51%		股权转让
河南培文华拓科教创新产业园有限 公司	郑州市	郑州市	软件和信息技 术服务业		100%	股权转让
河南培文侯庄教育科技产业园有限	郑州市	郑州市	科技推广和应		73%	股权转让

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	
公司			用服务业			
河南清大耕知企业管理咨询有限公司	郑州市	郑州市	商务服务业	51%		设立
河南清大中广新能源研究院有限公司	郑州市	郑州市	批发业	51%		设立

(八) 关联方及关联交易

1、本企业的实际控制人情况

本企业最终控制方是杨宏鹏。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
郑州厚德创新教育科技有限公司	本公司参股公司
河南云平台网络科技有限公司	本公司参股公司
客支惠（北京）信息技术有限公司	本公司参股公司
上海预策投资合伙企业（有限合伙）	股东
李凯鸽	股东
郑州清大文化传播有限公司	股东投资的其他公司
郑州清华园农业开发有限公司	股东投资的其他公司
郑州千塘旅游开发有限公司	股东投资的其他公司
河南汇盟网络科技有限公司	股东投资的其他公司
苏秀山	原财务总监
李国亮	董事
褚志强	董事
贾春雨	董事
毛明石	董事
杨允	监事会主席
吴松飞	职工
张凯丽	职工代表监事

4、关联交易情况

(1) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

<u>担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已经履行完毕</u>
杨宏鹏	5,000,000.00	2019/6/26	2020/6/26	否

注：该担保系本公司向中国银行股份有限公司郑州金水支行短期借款 5,000,000.00 元所致。

(2) 关键管理人员报酬

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
关键管理人员报酬	705,973.52	903,094.95

(3) 关联方应收应付款项

应收项目

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>期末余额</u>		<u>期初余额</u>	
		<u>账面余额</u>	<u>坏账准备</u>	<u>账面余额</u>	<u>坏账准备</u>
其他应收款	储志强	1,299,009.61	-	1,801,694.67	-
其他应收款	李凯鹏	763,556.96	-	-	-
其他应收款	杨宏鹏	12,734.50	-	-	-
其他应收款	贾春雨	3,000.00	-	-	-
其他应收款	苏秀山	1,839.80	-	20.40	-
其他应收款	李凯鸽	1,680.00	-	-	-
其他应收款	河南清大做到网络科技有限公司	770.00	-	770.00	-
应收账款	河南行胜于言教育科技有限公司	1,207,088.78	-	-	-
应收账款	霍尔果斯清大纵横企业管理咨询有限公司	200.00	-	-	-

应付项目

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
其他应付款	杨允	18,145.00	18,145.00
其他应付款	贾春雨	1,114.00	1,114.00
预收账款	河南培文侯庄教育科技产业园有限公司	660,377.36	

(九) 承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，经查询企业征信报告，本公司担保交易余额为零；但是因公司涉

及多项诉讼，且存在担保行为，而部分案件未在网络公开发布，且无有序资料，目前无法判断披露的重大承诺事项是否完整、准确。

2、或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，公司因债务逾期及与股东诉讼事项的不确定性，目前无法判断该诉讼事项对财务报表产生的影响。

(十) 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，公司作为被执行人尚有两起正在执行的司法案件，分别为：公司与股东河南省源铄互联网产业发展基金(有限合伙)因证券回购合同纠纷案，该案件于 2020 年 11 月 2 日经洛阳市洛龙区人民法院立案执行，案件执行金额 22,614,960.00 元；与中国银行股份有限公司郑州金水支行因金融借款合同纠纷案，该案件于 2020 年 12 月 14 日经郑州市金水区人民法院立案执行，案件执行金额 4,953,100.00 元。公司受到上述案件影响，部分银行账户、资产及股权被司法冻结或查封，因该案件正处于法院执行阶段，目前无法判断对本公司资产负债表日后事项的影响。

(十一) 其他重要事项

1、截至 2020 年 12 月 31 日，公司纳入合并报表范围的下属公司共计 11 家，除北京清大云教育科技有限公司外，其余均未实际出资，详见附注十二、母公司财务报表主要项目附注 3、长期股权投资。

2、公司 2019 年第一届董事会第二十七次会议决议决定注销新疆全资子公司：霍尔果斯清大纵横企业管理咨询咨询有限公司，截至 2020 年 12 月 31 日该注销事项尚未完成。

(十二) 母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末帐面余额
1 年以内	6,147,288.78
1 至 2 年	1,416,209.68
2 至 3 年	473,400.00
3 至 4 年	-
4 至 5 年	-
5 年以上	-
合计	<u>8,036,898.46</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
按单项计提坏账准备	73,400.00	0.91	73,400.00	100.00	-
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	73,400.00	0.91	73,400.00	100.00	-
按组合计提坏账准备：	7,963,498.46	99.09	483,620.97	6.07	7,479,877.49
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	<u>7,963,498.46</u>	<u>99.09</u>	<u>483,620.97</u>	<u>6.07</u>	<u>7,479,877.49</u>
合计	<u>8,036,898.46</u>	<u>100.00</u>	<u>557,020.97</u>	<u>6.93</u>	<u>7,479,877.49</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
按单项计提坏账准备	73,400.00	1.39	73,400.00	100.00	-
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	73,400.00	1.39	73,400.00	100.00	-
按组合计提坏账准备：	5,221,421.50	98.61	281,071.08	5.38	4,940,350.42
其中：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	<u>5,221,421.50</u>	<u>98.61</u>	<u>281,071.08</u>	<u>5.38</u>	<u>4,940,350.42</u>
合计	<u>5,294,821.50</u>	<u>100.00</u>	<u>354,471.08</u>	<u>6.69</u>	<u>4,940,350.42</u>

按组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	6,147,288.78	222,000.00	5.00
1至2年	1,416,209.68	141,620.97	10.00
2至3年	400,000.00	120,000.00	30.00
3至4年	-	-	50.00
4至5年	-	-	80.00
5年以上	-	-	100.00
合计	<u>7,963,498.46</u>	<u>483,620.97</u>	

(3)坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	354,471.08	202,549.89				557,020.97

(4)按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 7,155,239.78 元，占应收账款期末余额合计数的比例 89.03%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 338,815.10 元。

2、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>10,834,557.76</u>	<u>8,135,198.86</u>
合计	<u>10,834,557.76</u>	<u>8,135,198.86</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	5,496,556.54
1至2年	3,755,881.96
2至3年	<u>3,032,700.13</u>
合计	<u>12,285,138.63</u>

② 坏账准备计提情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	493,505.17	957,075.70	-	-	-	1,450,580.87

③ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 10,807,158.96 元，占应其他收款期末余额合计数的比例 87.97%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,339,069.64 元。

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	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	7,045,921.63	-	7,045,921.63	7,045,921.63	-	7,045,921.63
对联营、合营企业投资	=	=	=	=	=	=
合计	<u>7,045,921.63</u>	=	<u>7,045,921.63</u>	<u>7,045,921.63</u>	=	<u>7,045,921.63</u>

其中：对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准
					减值准备	备
						期末余
						额
郑州北大究竟教育科技有限公司	-	-	-	-	-	-

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准
					减值准备	备
						期末余
						额
北京清大云教育科技有限公司	7,045,921.63	-	-	7,045,921.63	-	-
河南究竟云网络科技有限公司	-	-	-	-	-	-
河南行胜于言教育科技有限公司	-	-	-	-	-	-
河南清大做到网络科技有限公司	-	-	-	-	-	-
霍尔果斯清大纵横企业管理咨询有限公 司	-	-	-	-	-	-
河南国之峰建筑工程有限公司	-	-	-	-	-	-
河南培文华拓科教创新产业园有限公司	-	-	-	-	-	-
河南培文侯庄教育科技产业园有限公司	-	-	-	-	-	-
河南清大耕知企业管理咨询有限公司	-	-	-	-	-	-
河南清大中广新能源研究院有限公司	=	=	=	=	=	=
合计	<u>7,045,921.63</u>	=	=	<u>7,045,921.63</u>	=	=

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,609,133.95	4,369,638.69	28,246,691.76	12,908,015.44
其他业务	=	=	<u>110,785.09</u>	<u>296,269.69</u>
合计	<u>15,609,133.95</u>	<u>4,369,638.69</u>	<u>28,357,476.85</u>	<u>13,204,285.13</u>

(十三) 补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准 定额或定量享受的政府补助除外）	212,900.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	56,643.22
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
小计	269,543.22
少数股东权益影响额	6,025.86
所得税影响额	<u>26,612.5</u>
合计	<u>302,181.58</u>

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益
-------	------	------

	<u>净资产收益率</u>	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	14.39%	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.64%	0.15	0.15

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：

河南省郑州市金水区鸿苑路 65 号金科智汇谷 8 号楼 8 层清大教育