

东方时尚驾驶学校股份有限公司

审计报告

大华审字[2021]007645号

大华会计  
骑继

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 东方时尚驾驶学校股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2020年1月1日至2020年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-118

## 审计报告

大华审字[2021]007645号

东方时尚驾驶学校股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了东方时尚驾驶学校股份有限公司(以下简称东方时尚公司)财务报表,包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表,2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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,公允反映了东方时尚公司2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于东方时尚公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最

为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 商誉减值测试
2. 收入的确认

### **(一) 商誉减值测试**

#### **1. 事项描述**

如附注六、注释 14 所述，2020 年 12 月 31 日合并财务报表商誉账面余额为人民币 147,253,491.45 元，已经计提的商誉减值准备为人民币 57,913,872.66 元。管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，例如对资产组预计未来可产生现金流量和折现率的估计。该等估计受到管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉之可收回价值有很大的影响，我们将此事项确定为关键审计事项。

#### **2. 审计应对**

我们对于商誉减值测试所实施的重要审计程序包括：

(1) 我们检查了管理层对于未来现金流量的预测及未来现金流量现值的计算；

(2) 我们结合资产组及资产组组合的实际经营以及对于市场的分析复核了现金流量预测以及在现金流量预测中使用的关键假设；

(3) 我们引入了估值专家协助复核了估值方法、模型和关键参数；

(4) 我们复核了财务报表中对于商誉减值测试的披露。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对商誉减值测试的相关判断及估计是合理的。

## (二) 收入确认

### 1. 事项描述

如附注六、注释 39 所述，2020 年度东方时尚合并口径营业收入 848,134,248.37 元，为东方时尚合并利润表重要组成项目，由于营业收入是东方时尚关键业绩指标之一，可能存在东方时尚管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

- (1) 了解、测试东方时尚与销售、收款相关的内部控制制度、财务核算制度的设计和执行；
- (2) 执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利变动的合理性；
- (3) 执行细节测试，抽样检查学员期末状态与系统核对；对学员信息向车管所进行函证，审计销售收入的真实性；
- (4) 对期末在学学员随机发放调查问卷，审计销售收入的截止性等。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对收入的确认的相关判断及估计是合理的。

## 四、其他信息

东方时尚公司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**

东方时尚公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，东方时尚公司管理层负责评估东方时尚公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算东方时尚公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东方时尚公司的财务报告过程。

### **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：

1. 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。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 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。

4. 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，就可能对东方时尚公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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东方时尚公司不能持续经营。

5. 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。

6. 就东方时尚公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：徐士宝



(项目合伙人)

中国注册会计师：廖家河



廖家河

二〇二一年四月九日



# 合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：东方时尚驾驶学校股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>				
货币资金	注释1	586,926,420.05	368,017,574.59	368,017,574.59
交易性金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		-	-	-
应收账款	注释2	13,024,650.81	6,829,454.39	6,829,454.39
应收款项融资		-	-	-
预付款项	注释3	14,532,202.17	8,494,238.02	8,494,238.02
其他应收款	注释4	24,989,241.48	156,394,989.91	156,394,989.91
存货	注释5	34,001,171.48	794,120,299.99	794,120,299.99
合同资产		-	-	-
持有待售资产	注释6	1,187,194.70	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产	注释7	78,372,738.48	57,203,287.71	57,203,287.71
<b>流动资产合计</b>		<b>753,033,619.17</b>	<b>1,391,059,844.61</b>	<b>1,391,059,844.61</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	注释8	108,373,638.38	87,984,420.48	87,984,420.48
其他权益工具投资		-	-	-
其他非流动金融资产	注释9	26,250,000.00	26,250,000.00	26,250,000.00
投资性房地产	注释10	39,528,983.28	5,735,756.31	5,735,756.31
固定资产	注释11	1,276,444,413.59	921,326,005.25	921,326,005.25
在建工程	注释12	1,024,091,248.72	548,267,950.53	548,267,950.53
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产	注释13	790,387,913.39	804,572,360.89	804,572,360.89
开发支出		-	-	-
商誉	注释14	89,339,618.79	88,866,133.69	88,866,133.69
长期待摊费用	注释15	415,535,444.52	475,256,698.80	475,256,698.80
递延所得税资产	注释16	310,550.29	142,278.95	142,278.95
其他非流动资产	注释17	142,922,147.44	111,048,666.14	111,048,666.14
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,913,183,958.40</b>	<b>3,069,450,271.04</b>	<b>3,069,450,271.04</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,666,217,577.57</b>	<b>4,460,510,115.65</b>	<b>4,460,510,115.65</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并资产负债表（续）

2020年12月31日

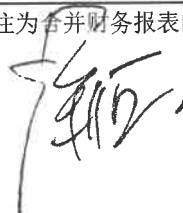
编制单位：东方时尚驾驶学校股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>				
短期借款	注释18	485,853,010.89	595,734,166.89	595,734,166.89
交易性金融负债	注释19	825,000.00	-	-
衍生金融负债			-	-
应付票据	注释20	17,411,500.00	-	-
应付账款	注释21	382,285,150.34	217,552,075.18	217,552,075.18
预收款项	注释22			374,742,003.52
合同负债	注释23	449,053,167.24	363,405,748.73	-
应付职工薪酬	注释24	33,674,084.29	29,393,907.01	29,393,907.01
应交税费	注释25	16,243,727.48	10,324,190.69	10,324,190.69
其他应付款	注释26	182,290,459.08	398,674,731.43	398,674,731.43
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债	注释27	260,566,849.31	103,275,000.00	103,275,000.00
其他流动负债	注释28	13,644,492.61	11,336,254.79	-
<b>流动负债合计</b>		<b>1,841,847,441.24</b>	<b>1,729,696,074.72</b>	<b>1,729,696,074.72</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款	注释29	-	240,000,000.00	240,000,000.00
应付债券	注释30	84,912,634.01	-	-
其中：优先股			-	-
永续债			-	-
长期应付款	注释31	38,125,883.30	96,768,248.32	96,768,248.32
长期应付职工薪酬			-	-
预计负债			-	-
递延收益	注释32	134,694,793.54	230,030,690.66	230,030,690.66
递延所得税负债	注释16	13,503,181.05	11,382,154.18	11,382,154.18
其他非流动负债		-	-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>271,236,491.90</b>	<b>578,181,093.16</b>	<b>578,181,093.16</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,113,083,933.14</b>	<b>2,307,877,167.88</b>	<b>2,307,877,167.88</b>
<b>股东权益：</b>				
股本	注释33	610,584,343.00	588,000,000.00	588,000,000.00
其他权益工具	注释34	14,040,935.91	-	-
其中：优先股			-	-
永续债			-	-
资本公积	注释35	934,672,512.19	562,098,746.82	562,098,746.82
减：库存股	注释36	100,004,838.75	169,962,512.54	169,962,512.54
其他综合收益			-	-
专项储备			-	-
盈余公积	注释37	255,275,259.46	236,258,044.65	236,258,044.65
未分配利润	注释38	573,593,599.70	547,731,070.31	547,731,070.31
归属于母公司股东权益合计		<b>2,288,161,811.51</b>	<b>1,764,125,349.24</b>	<b>1,764,125,349.24</b>
少数股东权益		<b>264,971,832.92</b>	<b>388,507,598.53</b>	<b>388,507,598.53</b>
<b>股东权益合计</b>		<b>2,553,133,644.43</b>	<b>2,152,632,947.77</b>	<b>2,152,632,947.77</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>4,666,217,577.57</b>	<b>4,460,510,115.65</b>	<b>4,460,510,115.65</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

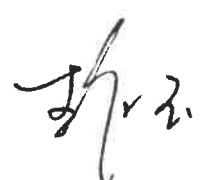
企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并利润表

2020年度

编制单位：东方时尚驾驶学校股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	注释39	848,134,248.37	1,114,188,921.19
减：营业成本	注释39	470,316,124.00	539,973,862.32
税金及附加	注释40	9,452,431.87	13,353,783.65
销售费用	注释41	48,338,004.61	57,017,520.23
管理费用	注释42	209,079,757.37	226,758,452.28
研发费用	注释43	15,785,466.05	29,419,381.55
财务费用	注释44	52,587,997.69	41,969,040.04
其中：利息费用	注释44	52,717,536.43	44,780,870.82
利息收入	注释44	5,334,108.89	8,751,397.93
加：其他收益	注释45	60,762,273.61	26,849,774.90
投资收益（损失以“-”号填列）	注释46	6,309,906.29	41,242,645.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,672,032.10	-1,701,259.46
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释47	-825,000.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释48	-682,494.58	2,916,541.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释49	-10,361,418.64	-16,173,307.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释50	7,527,728.69	-102,783.99
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>105,305,462.15</b>	<b>260,429,750.95</b>
加：营业外收入	注释51	95,218,277.85	92,375,160.21
减：营业外支出	注释52	2,824,303.20	6,199,162.25
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>197,699,436.80</b>	<b>346,605,748.91</b>
减：所得税费用	注释53	59,551,930.54	91,972,680.32
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>138,147,506.26</b>	<b>254,633,068.59</b>
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		138,078,574.18	254,633,068.59
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		68,932.08	
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		161,059,744.20	244,294,668.63
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-22,912,237.94	10,338,399.96
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的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净变动额			
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			
（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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>138,147,506.26</b>	<b>254,633,068.59</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		161,059,744.20	244,294,668.63
归属于少数股东的综合收益总额		-22,912,237.94	10,338,399.96
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.28	0.42
（二）稀释每股收益		0.27	0.42

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并现金流量表

2020年度

编制单位：东方时尚驾学校股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	本期金额	上期金额
<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		945,007,075.76	1,123,278,475.47
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释54	835,489,043.63	470,713,652.67
经营活动现金流入小计		1,780,496,119.39	1,593,992,128.14
购买商品、接受劳务支付的现金		159,178,652.44	145,661,174.16
支付给职工以及为职工支付的现金		350,169,070.15	427,492,015.67
支付的各项税费		72,696,317.76	147,769,107.12
支付其他与经营活动有关的现金	注释54	547,543,792.90	395,390,116.92
经营活动现金流出小计		1,129,587,833.25	1,116,312,413.87
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>650,908,286.14</b>	<b>477,679,714.27</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			90,005,700.00
取得投资收益收到的现金			1,569,475.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		54,570,125.00	1,142,350.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	注释55	29,673,512.94	
收到其他与投资活动有关的现金	注释54	42,000,000.00	
投资活动现金流入小计		126,243,637.94	92,717,525.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		585,405,011.15	503,944,539.13
投资支付的现金		23,061,250.00	7,944,700.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	注释55	10,307,729.58	4,068,774.15
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		618,773,990.73	515,958,013.28
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-492,530,352.79</b>	<b>-423,240,488.16</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		43,879,278.86	10,010,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		43,879,278.86	10,010,000.00
取得借款收到的现金		942,778,200.00	769,288,676.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释54	72,063,165.37	151,486,930.49
筹资活动现金流入小计		1,058,720,644.23	930,785,606.49
偿还债务支付的现金		676,500,000.00	662,462,323.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		162,123,478.27	158,984,232.19
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	注释54	159,766,194.89	154,792,292.86
筹资活动现金流出小计		998,389,673.16	976,238,848.37
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>60,330,971.07</b>	<b>-45,453,241.88</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>			
		218,708,904.42	8,985,984.23
加：期初现金及现金等价物余额		368,017,515.63	359,031,531.40
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>586,726,420.05</b>	<b>368,017,515.63</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

4

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

2020年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)



编制单位: 东方时尚驾驶学校股份有限公司

项目	本期金额									
	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	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	588,000,000.00		562,098,746.82	169,962,512.54			236,258,044.65	547,731,070.31	388,507,598.53	2,152,632,947.77
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	588,000,000.00		562,098,746.82	169,962,512.54			236,258,044.65	547,731,070.31	388,507,598.53	2,152,632,947.77
三、本年增减变动金额	22,584,343.00	14,040,935.91	372,573,765.37	-69,957,673.79			19,017,214.81	25,862,529.39	-123,535,765.61	400,500,696.66
(一) 综合收益总额								161,059,744.20	-22,912,237.94	138,147,506.26
(二) 股东投入和减少资本	22,584,343.00	14,040,935.91	372,573,765.37	-69,957,673.79						
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额	22,584,343.00	14,040,935.91	306,576,446.17						99,071,850.86	343,201,725.08
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							19,017,214.81	-135,197,214.81	-199,695,378.53	-63,740,385.54
2. 对股东的分配							19,017,214.81	-19,017,214.81		-116,180,000.00
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	610,584,343.00	14,040,935.91	934,672,512.19	100,004,838.75			255,275,259.46	573,593,599.70	264,971,832.92	2,553,133,644.43

(后附财务报表附注为合并财务报表的重要组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 合并股东权益变动表

2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 南方时尚驾校股份有限公司




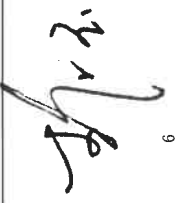
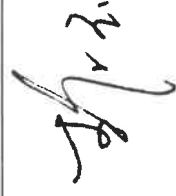
项目	上期金额					
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	归属于母公司股东权益	少数股东权益
一、上年年末余额	588,000,000.00		561,541,856.23	59,536,268.91	203,202,466.72	318,203,742.76
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
同一控制下企业合并						
其他						
二、本年期初余额	588,000,000.00		561,541,856.23	59,536,268.91	203,202,466.72	318,203,742.76
三、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额					33,055,577.93	70,303,855.77
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	588,000,000.00		562,098,746.82	169,962,512.54	236,258,044.65	388,507,598.53
未分配利润					454,603,257.38	2,066,015,054.18
综合收益总额					33,055,577.93	86,617,893.59
净利润					244,294,668.63	254,633,068.59
其他综合收益					-402,457.89	-50,306,355.12
所有者权益合计					33,055,577.93	60,159,150.03
归属于母公司所有者权益合计					33,055,577.93	-110,465,505.15
少数股东权益合计						-117,708,819.88

(后附财务报表附注为合并财务报表的重要组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：东方时尚驾驶学校股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金		390,024,710.04	192,347,940.44	192,347,940.44
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释1	5,813,515.50	939,013.25	939,013.25
应收款项融资				
预付款项		1,983,556.54	2,740,967.73	2,740,967.73
其他应收款	注释2	1,248,645,238.66	1,246,110,485.64	1,246,110,485.64
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		11,980,189.75	7,010,999.07	7,010,999.07
<b>流动资产合计</b>		<b>1,658,447,210.49</b>	<b>1,449,149,406.13</b>	<b>1,449,149,406.13</b>
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	注释3	1,904,088,804.76	1,703,923,837.12	1,703,923,837.12
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产		26,250,000.00	26,250,000.00	26,250,000.00
投资性房地产		5,446,844.07	5,735,756.31	5,735,756.31
固定资产		377,021,208.60	167,489,025.67	167,489,025.67
在建工程		7,000,000.00		
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		140,692,859.70	145,562,504.56	145,562,504.56
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		53,711,143.22	45,754,140.00	45,754,140.00
递延所得税资产		92,377.84	12,355.44	12,355.44
其他非流动资产		50,477,874.00	3,679,480.00	3,679,480.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,564,781,112.19</b>	<b>2,098,407,099.10</b>	<b>2,098,407,099.10</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,223,228,322.68</b>	<b>3,547,556,505.23</b>	<b>3,547,556,505.23</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司资产负债表（续）

2020年12月31日

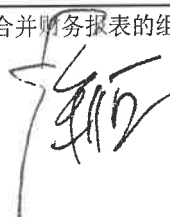
编制单位：东方时尚驾驶学校股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>				
短期借款		485,853,010.89	545,734,166.89	545,734,166.89
交易性金融负债		825,000.00		
衍生金融负债				
应付票据		17,411,500.00		
应付账款		8,157,330.00	7,699,206.50	7,699,206.50
预收款项				318,786,607.87
合同负债		341,154,276.91	309,501,561.04	
应付职工薪酬		21,397,744.79	19,349,766.77	19,349,766.77
应交税费		14,069,289.62	2,113,427.92	2,113,427.92
其他应付款		354,770,371.86	187,292,138.04	187,292,138.04
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债			66,000,000.00	66,000,000.00
其他流动负债		10,232,723.54	9,285,046.83	
<b>流动负债合计</b>		<b>1,253,871,247.61</b>	<b>1,146,975,313.99</b>	<b>1,146,975,313.99</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款				
应付债券		84,912,634.01		
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		111,157,893.54	114,446,190.66	114,446,190.66
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>196,070,527.55</b>	<b>114,446,190.66</b>	<b>114,446,190.66</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,449,941,775.16</b>	<b>1,261,421,504.65</b>	<b>1,261,421,504.65</b>
<b>股东权益：</b>				
股本		610,584,343.00	588,000,000.00	588,000,000.00
其他权益工具		14,040,935.91		
其中：优先股				
永续债				
资本公积		917,891,840.61	611,315,394.44	611,315,394.44
减：库存股		100,004,838.75	169,962,512.54	169,962,512.54
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		255,275,259.46	236,258,044.65	236,258,044.65
未分配利润		1,075,499,007.29	1,020,524,074.03	1,020,524,074.03
<b>股东权益合计</b>		<b>2,773,286,547.52</b>	<b>2,286,135,000.58</b>	<b>2,286,135,000.58</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>4,223,228,322.68</b>	<b>3,547,556,505.23</b>	<b>3,547,556,505.23</b>

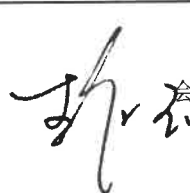
（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：




主管会计工作负责人：

8



会计机构负责人：





# 母公司利润表

2020年度

编制单位：东方时尚驾驶学校股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	注释4	628,546,454.17	858,494,923.50
减：营业成本	注释4	260,500,712.37	316,846,064.21
税金及附加		2,150,764.71	4,522,527.47
销售费用		35,862,678.16	42,077,977.50
管理费用		87,260,976.19	92,137,249.97
研发费用		15,785,466.05	29,419,381.55
财务费用		14,308,603.53	12,209,028.06
其中：利息费用		37,589,975.81	31,303,701.02
利息收入		25,976,769.10	22,678,242.24
加：其他收益		38,488,666.09	18,752,239.16
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	-210,547.14	41,102,849.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,896,282.36	-1,872,055.27
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-825,000.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-320,089.60	1,941,728.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-698,243.45	-75,578.99
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>249,112,039.06</b>	<b>423,003,932.60</b>
加：营业外收入		2,103,053.38	3,019.83
减：营业外支出		1,401,131.49	4,477,840.09
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>249,813,960.95</b>	<b>418,529,112.34</b>
减：所得税费用		59,641,812.88	87,973,333.03
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>190,172,148.07</b>	<b>330,555,779.31</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		190,172,148.07	330,555,779.31
（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>			
（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净变动额			
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			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>190,172,148.07</b>	<b>330,555,779.31</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

2020年度

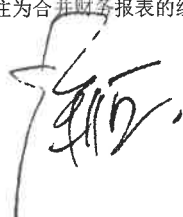
编制单位：东方时尚驾驶学校股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
<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		673,379,877.35	903,321,287.56
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		908,720,241.91	565,234,734.55
经营活动现金流入小计		1,582,100,119.26	1,468,556,022.11
购买商品、接受劳务支付的现金		50,811,855.92	83,750,060.38
支付给职工以及为职工支付的现金		235,217,491.61	290,583,520.31
支付的各项税费		53,379,458.76	130,995,231.74
支付其他与经营活动有关的现金		908,340,407.88	774,889,606.73
经营活动现金流出小计		1,247,749,214.17	1,280,218,419.16
经营活动产生的现金流量净额		334,350,905.09	188,337,602.95
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			90,005,700.00
取得投资收益收到的现金			1,569,475.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		772,725.00	844,700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		4,785,735.22	
收到其他与投资活动有关的现金		42,000,000.00	
投资活动现金流入小计		47,558,460.22	92,419,875.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		264,338,365.26	19,281,572.19
投资支付的现金		139,661,250.00	95,944,700.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		403,999,615.26	115,226,272.19
投资活动产生的现金流量净额		-356,441,155.04	-22,806,397.07
<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		875,528,200.00	510,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		72,063,165.37	1,486,930.49
筹资活动现金流入小计		947,591,365.37	511,486,930.49
偿还债务支付的现金		584,800,000.00	415,240,100.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		140,820,442.52	145,599,326.26
支付其他与筹资活动有关的现金		2,203,903.30	112,021,140.75
筹资活动现金流出小计		727,824,345.82	672,860,567.01
筹资活动产生的现金流量净额		219,767,019.55	-161,373,636.52
<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>			
		197,676,769.60	4,157,569.36
加：期初现金及现金等价物余额		192,347,940.44	188,190,371.08
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		390,024,710.04	192,347,940.44

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司股东权益变动表

2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	本期金额							
	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	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	588,000,000.00		611,315,394.44	169,962,512.54			1,020,524,074.03	2,286,135,000.58
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	588,000,000.00		611,315,394.44	169,962,512.54			1,020,524,074.03	2,286,135,000.58
三、本年增减变动金额	22,584,343.00	14,040,935.91	306,576,446.17	-69,957,673.79			54,974,933.26	487,151,546.94
(一) 综合收益总额							190,172,148.07	190,172,148.07
(二) 股东投入和减少资本	22,584,343.00	14,040,935.91	306,576,446.17	-69,957,673.79				413,159,398.87
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	610,584,343.00	14,040,935.91	917,891,840.61	100,004,838.75			1,075,499,007.29	2,773,286,547.52



编制单位: 上海双元教育集团有限公司

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 母公司股东权益变动表

2020年度

编制单位：东方时尚驾驶学校股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额					股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	
一、上年年末余额	588,000,000.00		610,758,503.85	59,536,288.91		2,181,320,602.11
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	588,000,000.00		610,758,503.85	59,536,288.91		2,181,320,602.11
三、本年增减变动金额			556,890.59	110,426,243.63		104,814,398.47
(一) 综合收益总额						330,555,779.31
(二) 股东投入和减少资本			556,890.59	110,426,243.63		-109,869,353.04
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他			556,890.59	110,426,243.63		-109,869,353.04
(三) 利润分配						-115,872,027.80
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						-148,927,605.73
3. 其他						-33,055,577.93
(四) 股东权益内部结转						-115,872,027.80
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	588,000,000.00		611,315,394.44	169,962,512.54		2,286,135,000.58

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 东方时尚驾驶学校股份有限公司 2020 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

东方时尚驾驶学校股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）是由徐雄、孟喜姑、李春明 3 名自然人和 11 家机构为发起人，由北京东方时尚驾驶学校有限公司（以下简称“东方时尚”）整体变更设立的股份有限公司。本公司于 2011 年 06 月 16 日在北京市工商行政管理局完成整体变更登记手续，注册资本人民币 12,000 万元；法定代表人：徐雄；注册地址：北京市大兴区金星西路 19 号。企业法人营业执照注册号为 91110000778603005J。

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 610,584,343.00 股，注册资本为 588,000,000.00 元。

本公司经批准的经营范围：机动车驾驶培训；销售日用百货；汽车驾驶员考试场管理；机动车公共停车场经营管理；汽车租赁（不含九座以上客车）。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本公司的母公司为东方时尚投资有限公司，本公司的实际控制人为徐雄。

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 4 月 9 日批准报出。

### 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的 2 级子公司共 17 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
北京百善东方时尚技术培训有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
北京时新汽车修理厂有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
湖北东方时尚驾驶培训有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
石家庄东方时尚驾驶培训有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
山东东方时尚驾驶培训有限公司	控股子公司	2 级	66.67	66.67
重庆东方时尚驾驶培训有限公司	控股子公司	2 级	94.00	94.00
北京京安驾驶人安全与素养研究院	全资子公司	2 级	100.00	100.00
东方时尚（北京）检测服务有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
湖南东方时尚汽车文化发展有限公司	控股子公司	2 级	51.00	51.00
苏州东方时尚驾驶学校有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
广东东方时尚驾驶培训有限公司	控股子公司	2 级	55.00	55.00
东方时尚驾驶学校晋中有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
东方时尚国际航空发展有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
云南东方时尚驾驶培训有限公司	控股子公司	2 级	61.43	61.43
荆州东方时尚驾驶培训有限公司	控股子公司	2 级	60.00	60.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
北京市大兴区东方时尚职业技能培训学校	全资子公司	2 级	100.00	100.00
东方时尚虚拟现实技术应用 (北京) 有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00

注：上述子公司未包括 3 级子公司。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 7 户，减少 2 户，其中：

#### 1. 本期新纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
东方时尚 (西华) 通航有限公司 (原北京双悦通用航空有限公司)	子公司东方时尚通用航空股份有限公司非同一控制下企业合并
东方时尚 (民权) 机场有限公司	子公司东方时尚国际航空发展有限公司投资新设
东时双悦 (北京) 通用航空有限公司	子公司东方时尚国际航空发展有限公司投资新设
北京东方时尚机场管理有限公司	子公司东方时尚国际航空发展有限公司投资新设
荆州东方时尚考训管理有限公司	子公司荆州东方时尚驾驶培训有限公司投资新设
东方时尚 (北京) 检测服务有限公司	投资新设
东方时尚虚拟现实技术应用 (北京) 有限公司	投资新设

#### 2. 本期不再纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
天津东方时尚汽车文化发展有限公司	子公司注销
晋中东方时尚置业有限公司	股权转让

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

### 三、财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

#### (二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

#### (三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务

报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### 四、重要会计政策、会计估计

##### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

##### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

##### (三) 营业周期

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

##### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

##### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

##### 2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。



#### 4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### (六) 合并财务报表的编制方法

#### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### 2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

##### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将

子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

## （2）处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，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。

### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3）购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

## 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### (八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### (九) 外币业务和外币报表折算

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的

记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## (十)金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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下三类：

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发

生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，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，本公司在后续期间，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。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，本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。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### (5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在短期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近

期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

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



融负债)。

本公司与借出方之间签订协议,以承担新金融负债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,或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的,则终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债,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。

本公司回购金融负债一部分的,按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例,对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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,应当计入当期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时,评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度,并分别下列情形处理:

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形),则根据其是否保留了对金融资产的控制,分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的,则终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的,则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度,是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下

列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

#### 6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;

- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日, 若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化, 但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 3) 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;
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 5) 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;
- 6) 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) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

- 1) 对于金融资产, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差

额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

当本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的，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。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### (十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

#### (十二) 应收账款

本公司对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本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风

险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合二	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

### (十三) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

### (十四) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合二	合并范围外关联方	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合三	押金保证金备用金组合	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合四	除以上组合外的其他各种应收及暂付款项	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

### (十五) 存货

#### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

#### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

### 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

期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存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;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;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;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,则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的,减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。

### 4. 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

- (1) 低值易耗品采用一次转销法;
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

## (十六) 合同资产

本公司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的,确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四/(十)6. 金融工具减值。

## (十七) 持有待售

### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分:

- (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，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

## 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## (十八) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

## (十九) 长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的



前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的

顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

#### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款之间的差额,应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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,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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,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:

(1) 在个别财务报表中,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中,对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易,处置价款与处置长期股权投资相应对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(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益;在丧失对子公司控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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,在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,区分个别财务报表和合并财务

报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## (二十) 投资性房地产

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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊

销)率列示如下:

类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧(摊销)率(%)
房屋建筑物	10-40	5%	9.5%—2.38%

投资性房地产的用途改变为自用时,自改变之日起,本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时,自改变之日起,本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时,以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置,或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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金额计入当期损益。

## (二十一) 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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

- (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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,除应予资本化的以外,在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准

备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	10-40	5%	9.5%—2.38%
驾驶培训设备及运输设备	年限平均法	5—15	5%	19%-6.33%
电子设备及其他	年限平均法	3—10	5%	31.67%-9.5%

#### （2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### （3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司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本公司将会行使这种选择权。
- （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）本公司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，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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

赁期届满时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。

## **(二十二) 在建工程**

### **1. 在建工程初始计量**

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### **2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## **(二十三) 借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、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。

### **2. 借款费用资本化期间**

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其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前，予以资本化。

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，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计算确定。

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

## (二十四) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，



除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40-50 年	权利证书规定年限
软件	5 年	估计使用寿命

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

本公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

#### (二十五)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在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，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## **(二十六)长期待摊费用**

### **1. 摊销方法**

长期待摊费用,是指本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 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### **2. 摊销年限**

本公司的长期待摊费用主要为绿化费用、装修费用、西区工程、班车及子公司校区工程等,按 2-15 年进行摊销。

## **(二十七)合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## **(二十八)职工薪酬**

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

### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本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,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划为设定提存计划,设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间,将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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

### **3. 辞退福利**

辞退福利是指本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,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

## **(二十九) 预计负债**

### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## **(三十) 股份支付**

### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

## 2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

## 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

## 4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### **(三十一) 优先股、永续债等其他金融工具**

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

#### **1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：**

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

#### **2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：**

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

#### **3. 会计处理方法**

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

### **(三十二) 收入**

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 驾驶及飞行培训收入、陪练收入
- (2) 销售飞机、航材产品收入
- (3) 租赁服务收入

#### **1. 收入确认的一般原则**

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊

至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司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。

## 2. 收入确认的具体方法

### (1) 驾驶及飞行培训收入、陪练收入

公司主要提供驾培服务，属于在某一时段内履行的履约义务，收到学员款项时确认预收款项，每月末根据学员所处的阶段确认收入。

公司提供飞行培训收入属于在某一时段内履行的履约义务，收到学员分阶段款项时确认预收款项，每阶段完成后确认所属阶段收入。

公司提供陪练服务，属于在某一时段内履行的履约义务，客户自主选择陪练时间并缴纳相应的费用，公司确认预收款项，每月末再根据客户已参加陪练的时间占总陪练时间的比例结转确认收入。

### (2) 销售飞机、航材产品收入

属于在某一时点履行的履约义务，销售飞机，依据合同规定在客户收货后并签收交接单后确认收入；销售航材产品，依据合同在客户收货后确认收入。

### (3) 租赁服务收入

公司的租赁业务为经营租赁，属于在某一时段内履行的履约义务，按合同约定将租赁飞机交付给承租方，并取得经承租方签字确认的飞机交接单后，本公司按合同租金总额在租赁期内的各个期间按直线法确认收入。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. 特定交易的收入处理原则

#### (1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

#### (2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

#### (3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

#### (4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

#### (5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购



作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

### (三十三) 合同成本

#### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

#### 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

#### 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

#### 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准

备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项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。

## **(三十四) 政府补助**

### **1. 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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。

### **2. 政府补助的确认**

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### **3. 会计处理方法**

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策

#### 性优惠利率计算相关借款费用

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

### **(三十五) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

#### **3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

- （1）企业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；
- （2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (三十六) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### 1. 经营租赁会计处理

#### (1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

#### (2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### 2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (二十三) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## (三十七) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

### (三十八) 回购本公司股份

(1) 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

(2) 每股收益

基本每股收益按照归属于普通股股东的当期净利润除以当期实际发行在外普通股的加权平均数计算确认。在计算基本每股收益时，基本每股收益中的分子扣除当期分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利；基本每股收益中的分母，即当期实际发行在外普通股不包含作库存股处理的限制性股票。在计算稀释每股收益时，本公司假设本报告年末即为解锁年末，如果于本报告年末存在股权激励计划中规定的业绩条件已满足限制性股票的，则在计算稀释每股收益时考虑这部分限制性股票的影响，反之，将不予考虑。

### (三十九) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》	董事会	(1)

#### (1) 执行新收入准则对本公司的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见附注四。

根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020 年 1 月 1 日）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。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类 (注 1)	重新计量 (注 2)	小计	
预收款项	374,742,003.52	-374,742,003.52		-374,742,003.52	
合同负债		363,405,748.73		363,405,748.73	363,405,748.73
其他流动负债		11,336,254.79		11,336,254.79	11,336,254.79
负债合计	374,742,003.52				374,742,003.52

注 1: 说明与收入准则的原规定相比, 执行本准则对首次执行日财务报表相关项目重分类情况。本公司的预收款项被重分类至合同负债和其他流动负债。

注 2: 说明与收入准则的原规定相比, 执行本准则对首次执行日财务报表相关项目重新计量情况。

执行新收入准则对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响如下:

项目	报表数	假设按原准则	影响
预收款项		462,697,659.85	-462,697,659.85
合同负债	449,053,167.24		449,053,167.24
其他流动负债	13,644,492.61		13,644,492.61
负债合计	462,697,659.85	462,697,659.85	

执行新收入准则对 2020 年度合并利润表无影响。

## 2. 会计估计变更

无

## 五、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税	13%、6%、3%
城建税	按实际缴纳的流转税额计征	5%
教育费附加	按实际缴纳的流转税额计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税额计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%、20%

### (二) 税收优惠政策及依据

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) 规定, 为了进一步支持小型微利企业发展, 自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额,

按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

2020 年，上述子公司北京百善东方时尚技术培训有限公司、北京时新汽车修理厂有限公司、北京京安驾驶人安全与素养研究院、东方时尚（北京）检测服务有限公司、湖南东方时尚汽车文化发展有限公司、苏州东方时尚驾驶学校有限公司、广东东方时尚驾驶培训有限公司、晋中东方时尚科技有限公司、东方时尚（西华）通用航空有限公司、昆明东方时尚驾驶培训有限公司、嵩明东方时尚机动车驾驶员考试服务有限公司、荆州市安运驾驶员培训有限公司、荆州东方时尚驾驶培训洪湖有限公司、湖北吉祥汽车驾驶培训学校有限公司、洪湖市鑫隆机动车驾驶员培训有限公司、洪湖市宏宇机动车驾驶员培训有限公司、荆州东方时尚考训管理有限公司、荆州市鑫发置业有限公司、北京市大兴区东方时尚职业技能培训学校、东方时尚虚拟现实技术应用（北京）有限公司享受上述所得税优惠，所得税税率为 20%。

根据财政部税务总局公告 2020 年第 8 号，《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》，为进一步做好新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控工作，支持相关企业发展，自 2020 年 1 月 1 日起，对纳税人提供公共交通运输服务、生活服务，以及为居民提供必需生活物资快递收派服务取得的收入，免征增值税。生活服务的具体范围，按照[销售服务、无形资产、不动产注释]（财税[2016]36 号印发）执行。根据财政部税务总局公告 2021 年第 7 号，《财政部税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策公告》，执行期限延长至 2021 年 3 月 31 日。2020 年，东方时尚驾驶学校股份有限公司、石家庄东方时尚驾驶培训有限公司、山东东方时尚驾驶培训有限公司、云南东方时尚驾驶培训有限公司和荆州东方时尚驾驶培训有限公司免征增值税。

## 六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2020 年 1 月 1 日）

### 注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	547,136.30	667,128.96
银行存款	582,173,446.10	367,350,445.63
其他货币资金	4,205,837.65	
未到期应收利息		
合计	586,926,420.05	368,017,574.59
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
履约保证金	200,000.00	

项目	期末余额	期初余额
履约保证金	200,000.00	
法院冻结银行存款		58.96
合计	200,000.00	58.96

## 注释2. 应收账款

### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	13,526,626.40	7,188,899.36
1-2 年	193,728.60	
2-3 年		
3-4 年		
4-5 年		
5 年以上		
小计	13,720,355.00	7,188,899.36
减：坏账准备	695,704.19	359,444.97
合计	13,024,650.81	6,829,454.39

### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收账款					
按组合计提预期信用损失 的应收账款	13,720,355.00	100.00	695,704.19	5.07	13,024,650.81
其中：组合 1					
组合 2	13,720,355.00	100.00	695,704.19	5.07	13,024,650.81
合计	13,720,355.00		695,704.19		13,024,650.81

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收账款					
按组合计提预期信用损失 的应收账款	7,188,899.36	100.00	359,444.97	5.00	6,829,454.39
其中：组合 1					
组合 2	7,188,899.36	100.00	359,444.97	5.00	6,829,454.39



类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	7,188,899.36		359,444.97		6,829,454.39

### 3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

#### (1) 组合 2

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,526,626.40	676,331.33	5.00
1-2 年	193,728.60	19,372.86	10.00
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	13,720,355.00	695,704.19	

续

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,188,899.36	359,444.97	5.00
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	7,188,899.36	359,444.97	5.00

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	359,444.97	328,759.22			7,500.00	695,704.19
其中：组合 1						-
组合 2	359,444.97	328,759.22			7,500.00	695,704.19
合计	359,444.97	328,759.22	-	-	7,500.00	695,704.19

#### 5. 本报告期无实际核销的应收账款

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	13,388,311.90	97.58	554,903.60

#### 注释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	12,963,801.90	89.20	8,123,860.90	95.64
1至2年	1,424,320.25	9.80	219,530.72	2.58
2至3年	54,646.40	0.38	150,846.40	1.78
3年以上	89,433.62	0.62	-	-
合计	14,532,202.17	100.00	8,494,238.02	100.00

##### 2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

无

##### 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	9,465,745.88	65.14

#### 注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	3,078,712.46	3,078,712.46
应收股利	1,405,429.70	1,405,429.70
其他应收款	20,505,099.32	151,910,847.75
合计	24,989,241.48	156,394,989.91

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

##### (一) 应收利息

##### 1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
应收企业借款利息	3,078,712.46	3,078,712.46
合计	3,078,712.46	3,078,712.46

## (二) 应收股利

### 1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
高安东方时尚驾驶培训有限公司	1,405,429.70	1,405,429.70
合计	1,405,429.70	1,405,429.70

## (三) 其他应收款

### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	9,996,460.93	56,754,224.14
1—2 年	8,129,540.45	93,158,077.81
2—3 年	2,208,537.30	1,761,965.82
3—4 年	438,812.00	288,216.00
4—5 年	259,020.00	101,193.10
5 年以上	63,043.12	83,750.00
小计	21,095,413.80	152,147,426.87
减：坏账准备	590,314.48	236,579.12
合计	20,505,099.32	151,910,847.75

### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来款	4,631,338.67	131,255,602.92
押金保证金备用金	11,338,500.56	18,693,027.69
往来款	5,125,574.57	2,198,796.26
合计	21,095,413.80	152,147,426.87

### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	21,095,413.80	590,314.48	20,505,099.32	152,147,426.87	236,579.12	151,910,847.75
第二阶段						
第三阶段						
合计	21,095,413.80	590,314.48	20,505,099.32	152,147,426.87	236,579.12	151,910,847.75

#### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	21,095,413.80	100.00	590,314.48	2.80	20,505,099.32
其中：组合 1:合并范围内关联方	-	-			-
组合 2:合并范围外关联方	4,631,338.67	21.95			4,631,338.67
组合 3:押金保证金备用金组合	11,338,500.56	53.75			11,338,500.56
组合 4:除以上组合外的其他各种应收及暂付款项	5,125,574.57	24.30	590,314.48	11.52	4,535,260.09
合计	21,095,413.80	100.00	590,314.48	2.80	20,505,099.32

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	152,147,426.87	100.00	236,579.12	0.16	151,910,847.75
其中：组合 1:合并范围内关联方					
组合 2:合并范围外关联方	131,255,602.92	86.26			131,255,602.92
组合 3:押金保证金备用金组合	18,693,027.69	12.29			18,693,027.69
组合 4:除以上组合外的其他各种应收及暂付款项	2,198,796.26	1.45	236,579.12	10.76	1,962,217.14
合计	152,147,426.87	100.00	236,579.12	0.16	151,910,847.75

#### 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

##### (1) 组合 4：除以上组合外的其他各种应收及暂付款项

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,098,525.52	154,926.27	5
1—2 年	253,155.24	25,315.52	10
2—3 年	1,599,250.69	319,849.57	20
3—4 年	10,600.00	3,180.00	30
4—5 年	154,000.00	77,000.00	50
5 年以上	10,043.12	10,043.12	100

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	5,125,574.57	590,314.48	

#### 6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	236,579.12			236,579.12
期初余额在本期				-
—转入第二阶段				-
—转入第三阶段				-
—转回第二阶段				-
—转回第一阶段				-
本期计提	353,735.36			353,735.36
本期转回				-
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
期末余额	590,314.48			590,314.48

#### 7. 本报告期无实际核销的其他应收款

#### 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
远东宏信(天津)融资租赁有限公司	保证金	3,000,000.00	1-2 年	14.22	
中顺通达(北京)新能源汽车有限公司	保证金	1,500,000.00	1-2 年	7.11	
荆州市智联驾驶管理有限公司	非合并范围内关联方往来款	1,212,000.00	1 年以内	5.75	
山东东方时尚酒店管理有限公司	非合并范围内关联方往来款	1,170,000.00	1 年以内	5.55	
湖北鸿荣科技有限公司	非合并范围内关联方往来款	955,602.92	1-2 年	4.53	
合计		7,837,602.92		37.16	

## 注释5. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,782,381.38		3,782,381.38	3,053,278.51		3,053,278.51
在途物资	29,667,184.62		29,667,184.62			-
库存商品	516,641.07		516,641.07	26,911,586.27		26,911,586.27
发出商品			-			-
委托加工物 资			-			-
周转材料	34,964.41		34,964.41	43,954.75		43,954.75
开发成本			-	764,111,480.46		764,111,480.46
合计	34,001,171.48		34,001,171.48	794,120,299.99		794,120,299.99

## 注释6. 持有待售资产

项目	期末余额	减值准备	期末账面 价值	公允价值	预计处置 费用	预计处置 时间
节目车辆	1,187,194.70		1,187,194.70	1,543,883.69		2021 年 1 月
合计	1,187,194.70	-	1,187,194.70	1,543,883.69		

## 注释7. 其他流动资产

### 1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
分部房租及其他租赁等	14,000,397.19	7,087,999.07
待抵扣进项税	64,371,781.29	50,115,288.64
预缴企业所得税	560.00	
合计	78,372,738.48	57,203,287.71

## 注释8. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合收 益调整
联营企业					
内蒙古东方时尚驾驶培训有 限公司	69,253,837.12	23,061,250.00		-1,896,282.36	
荆州市隆德机动车驾驶人考 训有限公司	18,730,583.36			-775,749.74	
合计	87,984,420.48	23,061,250.00	-	-2,672,032.10	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准 备期末 余额
	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
联营企业						
内蒙古东方时尚驾驶培训有 限公司					90,418,804.76	
荆州市隆德机动车驾驶人考 训有限公司					17,954,833.62	
合计					108,373,638.38	

#### 注释9. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
债务工具投资		
权益工具投资	26,250,000.00	26,250,000.00
混合工具		
衍生金融工具		
其他		
合计	26,250,000.00	26,250,000.00

#### 注释10. 投资性房地产

##### 1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	12,165,749.08	12,165,749.08
2. 本期增加金额	35,315,597.49	35,315,597.49
外购	-	-
固定资产转入	35,315,597.49	35,315,597.49
3. 本期减少金额	-	-
处置	-	-
4. 期末余额	47,481,346.57	47,481,346.57
二. 累计折旧（摊销）		
1. 期初余额	6,429,992.77	6,429,992.77
2. 本期增加金额	1,522,370.52	1,522,370.52
本期计提	1,164,393.84	1,164,393.84
固定资产转入	357,976.68	357,976.68
3. 本期减少金额	-	-
处置	-	-

项目	房屋建筑物	合计
4. 期末余额	7,952,363.29	7,952,363.29
三. 减值准备		-
1. 期初余额		-
2. 本期增加金额		-
本期计提		-
固定资产转入		-
3. 本期减少金额		-
处置		-
4. 期末余额		-
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	39,528,983.28	39,528,983.28
2. 期初账面价值	5,735,756.31	5,735,756.31

## 2. 期末未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
山东子公司餐饮楼	15,677,467.87	2021年3月16日已办理完成
山东子公司员工宿舍楼	18,404,671.34	2021年3月16日已办理完成
合计	34,082,139.21	

## 注释11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,276,444,413.59	921,326,005.25
固定资产清理		
合计	1,276,444,413.59	921,326,005.25

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

### (一) 固定资产

#### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	驾驶培训设备	电子设备及其他	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	794,590,989.70	511,275,932.38	256,145,053.85	1,562,011,975.93
2. 本期增加金额	120,990,223.51	340,072,566.70	23,932,047.86	484,994,838.07
购置	1,655,384.70	288,078,101.74	22,968,856.69	312,702,343.13
在建工程转入	1,733,545.23	5,167,753.43	861,634.87	7,762,933.53
非同一控制下企业合并	-	46,622,133.86	101,556.30	46,723,690.16
股东投入	117,601,293.58	204,577.67	-	117,805,871.25
3. 本期减少金额	35,315,597.49	80,242,441.92	2,926,108.32	118,484,147.73
处置或报废	-	80,242,441.92	2,698,229.32	82,940,671.24
转入投资性房地产	35,315,597.49			35,315,597.49



东方时尚驾驶学校股份有限公司  
2020 年度  
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	驾驶培训设备	电子设备及其他	合计
处置子公司	-	-	227,879.00	227,879.00
4. 期末余额	880,265,615.72	771,106,057.16	277,150,993.39	1,928,522,666.27
二. 累计折旧				
1. 期初余额	169,216,337.22	312,427,210.65	159,042,422.81	640,685,970.68
2. 本期增加金额	22,097,366.00	34,076,761.89	18,150,874.47	74,325,002.36
本期计提	22,097,366.00	29,533,670.03	18,103,870.17	69,734,906.20
非同一控制下企业合并	-	4,543,091.86	47,004.30	4,590,096.16
3. 本期减少金额	357,976.68	59,978,384.59	2,596,359.09	62,932,720.36
处置或报废	-	59,978,384.59	2,544,556.33	62,522,940.92
转入投资性房地产	357,976.68			357,976.68
处置子公司			51,802.76	51,802.76
4. 期末余额	190,955,726.54	286,525,587.95	174,596,938.19	652,078,252.68
三. 减值准备				
1. 期初余额		-	-	
2. 本期增加金额				
本期计提				
非同一控制下企业合并				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
转入投资性房地产				
处置子公司				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	689,309,889.18	484,580,469.21	102,554,055.20	1,276,444,413.59
2. 期初账面价值	625,374,652.48	198,848,721.73	97,102,631.04	921,326,005.25

## 2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
三亚房产 2 幢 2 单元 8 层 801#	6,996,079.14	开发单位处于被接管状态, 暂时无法办理
三亚房产 2 幢 4 单元 10 层 1002#	5,596,863.42	开发单位处于被接管状态, 暂时无法办理
三亚房产 1 幢 4 单元 7 层 701#	4,833,654.78	开发单位处于被接管状态, 暂时无法办理
三亚房产 1 幢 4 单元 702#	4,833,654.78	开发单位处于被接管状态, 暂时无法办理
三亚房产 1 幢 3 单元 8 层 802 号	8,473,798.20	开发单位处于被接管状态, 暂时无法办理
山东子公司办公楼	22,085,076.31	2021 年 3 月 16 日已办理完成
山东子公司报名中心	6,187,627.10	2021 年 3 月 16 日已办理完成
山东子公司教学楼	25,298,836.58	2021 年 3 月 16 日已办理完成
山东子公司考试中心	54,042,625.36	2021 年 3 月 16 日已办理完成
山东子公司设备楼	6,514,587.60	2021 年 3 月 16 日已办理完成
山东子公司服务楼	6,659,744.07	2021 年 3 月 16 日已办理完成

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
西华机场子公司航展楼（综合楼）	40,709,761.14	正在办理，预计 2021 年办理完成
西华机场子公司航展中心大厅（维修机库）及中心办公楼（综保二层小楼）	9,711,666.04	正在办理，预计 2021 年办理完成
合计	201,943,974.52	

## 注释12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,024,091,248.72	548,267,950.53
工程物资		
合计	1,024,091,248.72	548,267,950.53

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

### （一）在建工程

#### 1. 在建工程情况

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
湖北子公司工程	472,862,059.38		472,862,059.38	409,918,603.34		409,918,603.34
重庆子公司工程	424,446,185.07		424,446,185.07	132,940,111.14		132,940,111.14
山东子公司工程	23,859,218.08		23,859,218.08			
晋中子公司工程	69,909,575.12		69,909,575.12	1,445,716.85		1,445,716.85
西华机场子公司工程	24,535,534.45		24,535,534.45			
零星工程	8,478,676.62		8,478,676.62	3,963,519.20		3,963,519.20
合计	1,024,091,248.72		1,024,091,248.72	548,267,950.53		548,267,950.53

#### 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
湖北子公司工程	409,918,603.34	63,796,271.55	852,815.51		472,862,059.38
重庆子公司工程	132,940,111.14	291,506,073.93	-		424,446,185.07
合计	542,858,714.48	355,302,345.48	852,815.51	-	897,308,244.45

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
湖北子公司工程	49,389.61	95.74	95.74	12,472,779.19	7,276,831.86	5.23	募集资金、自有资金

东方时尚驾驶学校股份有限公司  
2020年度  
财务报表附注

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
重庆子公司工程	50,214.00	84.53	84.53				募集资金、自有资金
合计	99,603.61			12,472,779.19	7,276,831.86		

注释13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	900,031,140.38	22,025,093.57	922,056,233.95
2. 本期增加金额	9,327,433.95	1,065,380.00	10,392,813.95
购置		1,065,380.00	1,065,380.00
内部研发			-
非同一控制下企业合并			-
股东投入	9,327,433.95		9,327,433.95
3. 本期减少金额			-
处置			-
处置子公司			-
其他原因减少			-
4. 期末余额	909,358,574.33	23,090,473.57	932,449,047.90
二. 累计摊销			
1. 期初余额	101,796,356.96	15,687,516.10	117,483,873.06
2. 本期增加金额	21,727,516.18	2,849,745.27	24,577,261.45
本期计提	21,727,516.18	2,849,745.27	24,577,261.45
非同一控制下企业合并			-
3. 本期减少金额			-
处置			-
处置子公司			-
其他原因减少			-
4. 期末余额	123,523,873.14	18,537,261.37	142,061,134.51
三. 减值准备			
1. 期初余额			-
2. 本期增加金额			-
本期计提			-
非同一控制下企业合并			-
3. 本期减少金额			-
处置			-

项目	土地使用权	软件	合计
处置子公司			-
4. 期末余额			-
四. 账面价值			-
1. 期末账面价值	785,834,701.19	4,553,212.20	790,387,913.39
2. 期初账面价值	798,234,783.42	6,337,577.47	804,572,360.89

## 2. 期末未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
西华机场土地	9,136,101.97	股东投入，正在变更
合计	9,136,101.97	

## 注释14. 商誉

### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	.....	处置	.....	
荆州东方时尚驾驶 培训有限公司	134,123,192.68					134,123,192.68
东方时尚通用航空 股份有限公司	2,295,395.03					2,295,395.03
东方时尚（西华）通 用航空有限公司		10,834,903.74				10,834,903.74
合计	136,418,587.71	10,834,903.74	-	-	-	147,253,491.45

### 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	.....	处置	.....	
荆州东方时尚驾驶 培训有限公司	47,552,454.02	2,570,895.48				50,123,349.50
东方时尚（西华）通 用航空有限公司		7,790,523.16				7,790,523.16
合计	47,552,454.02	10,361,418.64	-	-	-	57,913,872.66

### 3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

东方时尚公司期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值，相关资产组或者

资产组合的可回收金额大于账面价值，不计提减值准备，小于账面价值的确认商誉的减值损失。

1) 荆州东方时尚驾驶培训有限公司资产组组合

荆州东方时尚驾驶培训有限公司资产组组合的测试范围是荆州东方时尚驾驶培训有限公司形成商誉相关的资产组，该资产组与以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法：商誉全部分摊至本资产组或资产组组合。

2) 东方时尚通用航空股份有限公司资产组组合

东方时尚通用航空股份有限公司资产组组合的测试范围是东方时尚通用航空股份有限公司形成商誉相关的资产组，该资产组与以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法：商誉全部分摊至本资产组或资产组组合。

3) 东方时尚（西华）通用航空有限公司资产组组合

东方时尚（西华）通用航空有限公司资产组组合的测试范围是东方时尚通用航空股份有限公司形成商誉相关的资产组，该资产组与购买日所确定的资产组一致。

分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法：商誉全部分摊至本资产组或资产组组合。

可回收金额（公允价值减去处置费用后的净额或资产组预计未来现金流量的现值）参考利用福建联合中和资产评估土地房地产估价有限公司出具的资产评估报告。

#### 4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

1) 重要假设及依据

①公平交易假设，公平交易假设是假定评估对象已处于交易过程中，根据评估对象的交易条件等按公平原则模拟市场进行估价。

②公开市场假设，公开市场假设是假定评估对象处于充分竞争与完善的市场（区域性的、全国性的或国际性的市场）之中，在该市场中，拟交易双方的市场地位彼此平等，彼此都有获得足够市场信息的能力、机会和时间；交易双方的交易行为均是在自愿的、理智的而非强制的或不受限制的条件下去进行的，以便于交易双方对交易标的之功能、用途及其交易价格等作出理智的判断。在充分竞争的市场条件下，交易标的之交换价值受市场机制的制约并由市场行情决定，而并非由个别交易价格决定。

③持续经营假设，持续经营假设是假定产权持有人（评估对象及其包含的资产）按其目前的模式、规模、频率、环境等持续不断地经营。该假设不仅设定了评估对象的存续状态，还设定了评估对象所面临的市场条件或市场环境。

④假设国家和地方(产权持有人经营业务所涉及地区)现行的有关法律法规、行业政策、产业政策等较评估基准日无重大变化;产权持有人所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。

⑤假设产权持有人经营业务所涉及地区的财政和货币政策以及所执行的有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

⑥假设无其他人力不可抗拒因素和不可预见因素对产权持有人的持续经营形成重大不利影响。

## 2) 关键参数

荆州东方时尚驾驶培训有限公司预测期:2021年-2025年;预测期增长率:持平;稳定期增长率:持平;利润率:根据预测的收入、成本、费用等计算;折现率(加权平均资本成本 WACC) 13.68%。

东方时尚通用航空股份有限公司预测期:2021年-2025年;预测期增长率:持平;稳定期增长率:持平;利润率:根据预测的收入、成本、费用等计算;折现率(加权平均资本成本 WACC) 14.39%。

东方时尚(西华)通用航空有限公司于2020年12月8日对工商营业执照经营地址进行变更,自北京市平谷区通用航空产业基地零号区134号变更至河南省周口市西华县皮营乡华兴大道与大广高速交叉口西500米路南,西华通用航空公司实际经营地址也搬迁至河南省周口市西华县。西华通用航空公司未来主要经营方向为各大航空公司培训飞行员,为其取得飞行驾照,历史经营方向为个人飞行爱好者提供飞行驾照培训服务,两个差异较大。因西华通用航空公司经营地址整体搬迁,历史经营项目结束,公司未能预计未来营业收入、营业成本以及费用,故本次商誉减值测试不适用收益法,采用公允价值减去处置费用后的净额确定含商誉资产组的可回收金额。处置费用分阶段确认,成交金额1000万元以下(含1000万元)差额计费率0.7%,1000万元-5000万元(含5000万元)差额计费率0.5%,计算处置费为23.07万元。

## 5. 商誉减值测试的影响

项目	荆州东方时尚驾驶培训有限公司	东方时尚通用航空股份有限公司	东方时尚(西华)通用航空有限公司
商誉账面价值	86,570,738.66	2,295,395.03	10,834,903.74
持股比例	60.00%	55%	100.00%
还原100%商誉账面价值	144,284,564.43	4,173,445.51	10,834,903.74
资产组账面价值	120,524,565.86	168,640,157.07	2,772,352.29
包含商誉的资产组的公允价值	265,240,498.81	172,813,602.58	13,607,256.03
可回收金额(公允价值减去处置费用后的净额或资产组预计未来现金流量的现值)	260,955,673.01	235,701,700.00	5,816,732.87

东方时尚驾驶学校股份有限公司  
2020年度  
财务报表附注

项目	荆州东方时尚驾驶 培训有限公司	东方时尚通用航空 股份有限公司	东方时尚(西华)通 用航空有限公司
商誉减值损失	2,570,895.48		7,790,523.16

**注释15. 长期待摊费用**

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
房租及装修费	6,129,525.04	7,383,283.22	3,657,106.48		9,855,701.78
西区工程	7,056,050.33	1,283,400.00	2,190,695.00		6,148,755.33
班车	2,335,666.40	-	934,266.45		1,401,399.95
石家庄校区工程	134,397,752.97	1,263,980.00	9,870,597.21	38,093,836.78	87,697,298.98
东区改造科目二(模拟) 及场地其他维修等工程	672,895.25		672,895.25		-
安全教育基地	740,000.00		740,000.00		-
子公司荆州安运工程	6,905,827.60		1338750.72		5,567,076.88
飞行教员培养费	3,275,392.93	1,521,116.52	218359.53		4,578,149.92
飞行员引进费	4,508,778.83		662578.62		3,846,200.21
机场修整费	1,261,974.04		953604.67		308,369.37
模拟机改造工程	33,666,688.75	10,353,650.00	8460522		35,559,816.75
山东校区工程	165,509,766.69	1,047,351.19	17310906.08		149,246,211.80
土地租金	102,772,727.24	4,980,000.00	6156090.96		101,596,636.28
场区防汛排水工程		1,405,442.20	5,856.01		1,399,586.19
其他	6,023,652.73	5,192,214.63	2885626.28		8,330,241.08
合计	475,256,698.80	34,430,437.76	56,057,855.26	38,093,836.78	415,535,444.52

注：其他减少主要为石家庄考场处置，具体情况详见附注十五、其他重要事项。

**注释16. 递延所得税资产和递延所得税负债**

**1. 未经抵销的递延所得税资产**

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
信用减值准备	1,286,018.67	310,550.29	596,024.09	142,278.95
合计	1,286,018.67	310,550.29	596,024.09	142,278.95

**2. 未经抵销的递延所得税负债**

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估 增值	53,872,651.56	13,468,162.89	45,528,616.72	11,382,154.18
内部交易未实现损益	140,072.62	35,018.16		
合计	54,012,724.18	13,503,181.05	45,528,616.72	11,382,154.18

### 注释17. 其他非流动资产

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
预付工程款	142,922,147.44		142,922,147.44	109,048,666.14		109,048,666.14
预付投资款				2,000,000.00		2,000,000.00
合计	142,922,147.44		142,922,147.44	111,048,666.14		111,048,666.14

### 注释18. 短期借款

#### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	15,000,000.00	
保证借款	466,740,200.00	143,360,200.00
信用借款	2,000,000.00	452,300,000.00
未到期应付利息	2,112,810.89	73,966.89
合计	485,853,010.89	595,734,166.89

### 注释19. 交易性金融负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
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		825,000.00		825,000.00
其中：发行的交易性债券				-
衍生金融负债		825,000.00		825,000.00
其他				-
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				-
合计		825,000.00		825,000.00

### 注释20. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	
商业承兑汇票	17,411,500.00	
合计	17,411,500.00	

### 注释21. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
配件款	6,364,144.08	3,338,141.46
汽柴油费	9,006,542.31	10,302,303.32
教材款	363,600.00	2,022,100.00



项目	期末余额	期初余额
设备款及工程款	362,383,236.89	198,360,911.21
其他	4,167,627.06	3,528,619.19
合计	382,285,150.34	217,552,075.18

#### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
武汉鑫源天实业有限公司	30,000,000.00	工程款未结算支付
山东金城建设有限公司	21,887,463.28	工程款已于 2021 年 1 月支付
北京东和正道公路工程有限公司	15,900,000.00	工程款未结算支付
北京利骏建设工程有限公司	11,200,000.00	工程款未结算支付
合计	78,987,463.28	

#### 注释22. 预收款项

##### 1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
1 年以内 (含 1 年)			255,962,140.98
1 年至 2 年 (含 2 年)			75,388,531.86
2 年至 3 年 (含 3 年)			43,391,330.68
合计			374,742,003.52

#### 注释23. 合同负债

##### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额	上期期末余额
学员学费	443,348,031.15	359,332,509.24	
货款	5,137,149.36	3,073,239.49	
租赁费	567,986.73	1,000,000.00	
合计	449,053,167.24	363,405,748.73	

#### 注释24. 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	26,572,041.32	327,432,232.69	323,700,863.24	30,303,410.77
离职后福利-设定提存计划	2,821,865.69	27,282,374.43	26,733,566.60	3,370,673.52
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	29,393,907.01	354,714,607.12	350,434,429.84	33,674,084.29

## 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	21,458,366.83	262,328,729.98	258,624,972.13	25,162,124.68
职工福利费	-	25,278,720.18	25,278,720.18	-
社会保险费	1,798,385.08	23,830,066.27	23,611,254.29	2,017,197.06
其中：基本医疗保险费	1,568,003.10	21,965,029.82	21,583,317.34	1,949,715.58
补充医疗保险				
工伤保险费	92,127.33	588,611.94	630,739.27	50,000.00
生育保险费	138,254.65	1,276,424.51	1,397,197.68	17,481.48
住房公积金	902,857.00	11,254,995.90	11,855,219.90	302,633.00
工会经费和职工教育经费	2,412,432.41	4,739,720.36	4,330,696.74	2,821,456.03
短期累积带薪缺勤				-
短期利润（奖金）分享计划				-
以现金结算的股份支付				-
其他短期薪酬				
合计	26,572,041.32	327,432,232.69	323,700,863.24	30,303,410.77

## 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	2,683,558.93	26,015,837.93	25,449,436.41	3,249,960.45
失业保险费	138,306.76	1,266,536.5	1,284,130.19	120,713.07
企业年金缴费	-			
合计	2,821,865.69	27,282,374.43	26,733,566.60	3,370,673.52

## 注释25. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	459,638.17	2,837,540.06
企业所得税	14,332,360.51	5,725,678.84
个人所得税	761,944.64	721,638.61
城市维护建设税	28,792.24	160,399.92
教育费附加	22,634.26	143,469.69
土地使用税	478,794.19	520,979.40
房产税	84,516.19	130,146.40
印花税	1,521.20	31,880.56
水资源税	73,526.08	52,457.21
合计	16,243,727.48	10,324,190.69

### 注释26. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	2,124,699.12	
应付股利		
其他应付款	180,165,759.96	398,674,731.43
合计	182,290,459.08	398,674,731.43

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

#### (一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
非金融机构借款利息	1,837,169.92	
企业债券利息	287,529.20	
合计	2,124,699.12	

#### (二) 应付股利

无

#### (三) 其他应付款

##### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
购建长期资产款	83,918,352.78	12,278,197.25
往来款及其他	37,509,755.58	69,074,203.58
职工餐费	2,251,900.00	1,357,900.00
受理费	17,117,083.00	16,596,476.00
借款	39,368,668.60	299,367,954.60
合计	180,165,759.96	398,674,731.43

### 注释27. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	239,300,000.00	66,000,000.00
一年内到期的应付债券	-	-
一年内到期的长期应付款	21,266,849.31	37,275,000.00
合计	260,566,849.31	103,275,000.00

### 注释28. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额	上期余额
待转销项税	13,644,492.61	11,336,254.79	
合计	13,644,492.61	11,336,254.79	

### 注释29. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	239,300,000.00	306,000,000.00
保证借款		
信用借款	-	
未到期应付利息		
减：一年内到期的长期借款	239,300,000.00	66,000,000.00
合计	-	240,000,000.00

### 注释30. 应付债券

#### 1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
优先股		
永续债		
可转换公司债券	84,912,634.01	
其他应付债券		
减：一年内到期的应付债券		
合计	84,912,634.01	

#### 2. 应付债券的增减变动(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
东时可转债	100.00	2020/4/9	6 年	428,000,000.00	-
合计				428,000,000.00	-

续：

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期 偿还	本期债转股	期末余额
东时可转债	358,536,583.35	-	55,228,050.66		328,852,000.00	84,912,634.01
合计	358,536,583.35		55,228,050.66		328,852,000.00	84,912,634.01

#### 3. 可转换公司债券的转股条件、转股时间

经中国证券监督管理委员会下发《关于核准东方时尚驾驶学校股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可〔2019〕2988 号）文件核准，本公司于 2020 年 4 月 9 日发行总额为 42,800 万元，债券期限为 6 年的可转换债券，每年付息一次，到期归还本金和最后一年利息。可转债票面利率为：第一年为 0.40%、第二年为 0.60%、第三年为 1.00%、第四年为 1.50%、第五年为 2.00%、第六年为 2.30%。

可转债的初始转股价格为 14.76 元/股，不低于募集说明书公告日前二十个交易日公司

A 股股票交易均价（若在该二十个交易日发生过因除权、除息引起股价调整的情形，则对调整前交易日的交易均价按经过相应除权、除息调整后的价格计算）和前一个交易日公司 A 股股票交易均价。公司于 2020 年 5 月 15 日召开 2019 年年度股东大会，审议通过了《关于公司 2019 年度利润分配预案的议案》，决定以实施权益分派股权登记日（2020 年 6 月 15 日）登记的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.00 元（含税），根据公司《公开发行可转换公司债券募集说明书》相关条款的规定，东时转债的转股价格于 2020 年 6 月 16 日起由 14.76 元/股调整为 14.56 元/股。

2020 年度，东时转债转债投资人将持有的 3,288,520.00 份可转换公司债券转换为公司 A 股普通股股票，因转股形成的股份数量为 22,584,343.00 股。可转换公司债券转股部分股份尚未办理工商变更手续。

#### 4. 上述已发行可转换公司债券的负债和权益成分分拆如下：

项目	负债部分	权益部分	合计
可转换公司债券发行金额	366,108,354.21	61,891,645.79	428,000,000.00
直接交易费用	-7,571,770.86	-1,280,029.14	-8,851,800.00
于发行日余额	358,536,583.35	60,611,616.65	419,148,200.00
摊销或转股	-273,623,949.34	-46,570,680.74	-320,194,630.08
合计	84,912,634.01	14,040,935.91	98,953,569.92

#### 注释31. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	38,125,883.30	96,768,248.32
专项应付款		
合计	38,125,883.30	96,768,248.32

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

#### （一）长期应付款

##### 1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	29,524,057.61	121,075,000.00
长期非金融机构借款	29,868,675.00	12,968,248.32
减：一年内到期的长期应付款	21,266,849.31	37,275,000.00
合计	38,125,883.30	96,768,248.32

#### 注释32. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	114,446,190.66		3,288,297.12	111,157,893.54	详见表 1

东方时尚驾驶学校股份有限公司  
2020 年度  
财务报表附注

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与收益相关政府补助	115,584,500.00		92,047,600.00	23,536,900.00	详见表 1
合计	230,030,690.66		95,335,897.12	134,694,793.54	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额 (注 1)	加: 其他变动 (注 2)	期末余额	与资产相关/与收益相关
搬迁补助	114,446,190.66			3,288,297.12			111,157,893.54	与资产相关
东方时尚汽车文化小镇项目	114,872,000.00		91,897,600.00				22,974,400.00	与收益相关
黄蓝两区专项资金	712,500.00			150,000.00			562,500.00	与收益相关
合计	230,030,690.66		91,897,600.00	3,438,297.12			134,694,793.54	

注释33. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	588,000,000.00				22,584,343.00	22,584,343.00	610,584,343.00

股本变动情况说明:

本期因“东时转债”增加 22,584,343.00 股,具体情况详见本财务报表附注六、注释 30 应付债券之说明。

注释34. 其他权益工具

发行在外的金融工具	期初金额		本期增加		本期减少		期末金额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券			4,280,000.00	60,611,616.65	3,288,520.00	46,570,680.74	991,480.00	14,040,935.91
合计			4,280,000.00	60,611,616.65	3,288,520.00	46,570,680.74	991,480.00	14,040,935.91

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明,以及相关会计处理的依据:

公开发行可转换公司债券情况见附注六、注释 30、应付债券。根据发行时间、票面利

率、转股价格测算权益成分公允价值为 60,611,616.65 元。其他权益工具本期减少 46,570,680.74 元，均系东时转债投资者本期转股部分，公司相应转销东时转债计入权益部分的公允价值，详见本财务报表附注六、注释 30 应付债券之说明。

### 注释35. 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）	535,073,656.00	306,576,446.17		841,650,102.17
其他资本公积	27,025,090.82	65,997,319.20		93,022,410.02
合计	562,098,746.82	372,573,765.37	-	934,672,512.19

资本公积的说明：

- 1、本期可转换公司债券行使转换权增加资本溢价 306,576,446.17 元；
- 2、本期收购子公司重庆东方时尚驾驶培训有限公司 22%少数股权及收购子公司东方时尚驾驶学校晋中有限公司 45%少数股权，导致其他资本公积增加 65,997,319.20 元。

### 注释36. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
减少注册资本回购				
实行股权激励回购	169,962,512.54		69,957,673.79	100,004,838.75
限制性股份支付				
合计	169,962,512.54	-	69,957,673.79	100,004,838.75

库存股情况说明：

公司于 2018 年 7 月 7 日召开了第三届董事会第十一次会议，审议并通过了《关于以集中竞价交易方式回购股份的议案》，并经 2018 年 8 月 10 日召开的 2018 年第四次临时股东大会审议通过。公司于 2018 年 10 月 25 日实施了首次回购。公司 2019 年 2 月 15 日召开了第三届董事会第二十次会议，并于 2019 年 3 月 4 日召开了 2019 年第一次临时股东大会，审议通过了《东方时尚关于调整回购股份预案的议案》，对原回购方案的回购股份的用途、回购股份的数量或金额、用于回购的资金来源进行了调整。公司截止 2020 年 12 月 31 日回购股份总数量为 12,066,821 股，总金额为 169,962,512.54 元人民币。

根据公司第三届董事会第十四次会及 2018 年第六次临时股东大会，审议通过了《关于东方时尚驾驶学校股份有限公司第二期员工持股计划（草案）及其摘要的议案》，第二期员工持股计划（以下简称“本期员工持股计划”）的总人数不超过 3000 人，具体参与人数根据符合本期员工持股计划条件、且实际缴款的员工人数确定。2020 年 4 月，公司第二期员工持股计划购买的股票来源为公司回购的股票，受让回购股票的价格为公司回购股票平均价格，即 14.085 元，购买数量为 4,966,821 股，购买金额为 69,957,673.79 元。

**注释37. 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	236,258,044.65	19,017,214.81		255,275,259.46
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
利润归还投资				
其他				
合计	236,258,044.65	19,017,214.81		255,275,259.46

**注释38. 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	547,731,070.31	454,603,257.38
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	547,731,070.31	454,603,257.38
加：本期归属于母公司所有者的净利润	161,059,744.20	244,294,668.63
减：提取法定盈余公积	19,017,214.81	33,055,577.93
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
利润归还投资		
提取职工奖福基金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	116,180,000.00	117,708,819.88
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对其他的其他分配		
利润归还投资		
其他利润分配		402,457.89
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
.....		
期末未分配利润	573,593,599.70	547,731,070.31



### 注释39. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、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	837,505,800.01	467,130,275.23	1,105,407,745.35	536,083,825.62
其他业务	10,628,448.36	3,185,848.77	8,781,175.84	3,890,036.70

#### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生金额
<b>一、商品类型</b>	
驾驶培训收入	777,132,561.40
飞行培训收入	14,880,169.54
销售商品收入	22,211,350.24
代理服务收入	11,889,522.42
租赁服务收入	16,597,352.78
餐饮住宿收入	2,972,333.79
其他收入	2,450,958.20
<b>合计</b>	<b>848,134,248.37</b>
<b>二、按经营地区分类</b>	
北京	631,451,146.06
河南	1,685,443.54
山东	76,730,893.87
石家庄	25,838,786.37
荆州	39,688,131.68
云南	72,739,846.85
<b>合计</b>	<b>848,134,248.37</b>
<b>三、按商品转让的时间分类</b>	
在某一时点转让	41,638,636.25
在某一时段内转让	806,495,612.12
<b>合计</b>	<b>848,134,248.37</b>

### 注释40. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	121,928.20	1,660,071.73
教育费附加	90,303.74	1,584,461.54
房产税	2,500,778.05	2,505,885.43
土地使用税	4,660,315.24	5,642,574.16
车船使用税	1,337,681.34	1,344,721.94
印花税	388,907.54	278,992.13

东方时尚驾驶学校股份有限公司  
2020 年度  
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
水资源税	352,517.76	337,076.72
合计	9,452,431.87	13,353,783.65

**注释41. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	23,725,233.17	35,728,591.42
代办费	5,748,621.00	5,741,898.19
员工介绍费	199,936.79	303,750.00
房租	15,005,073.61	10,088,384.46
制作印刷费等	2,261,767.00	3,062,630.33
劳务费	482,567.60	1,727,459.60
工资薪酬	838,625.81	315,234.89
其他	76,179.63	49,571.34
合计	48,338,004.61	57,017,520.23

**注释42. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	81,640,013.50	91,367,801.11
折旧摊销	71,991,970.66	71,089,766.95
场地维护费	5,577,432.86	6,973,629.36
办公费	28,074,892.68	28,345,948.94
会议、差旅及招待费	11,427,771.68	14,603,486.41
税费	642,610.54	582,197.05
中介咨询费	4,452,344.27	6,575,091.06
交通费等	5,272,721.18	7,220,531.40
合计	209,079,757.37	226,758,452.28

**注释43. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
办公自动化		1,462,144.83
东方时尚业务管理平台	1,628,204.38	1,529,391.15
公司门户开发	1,758,709.16	2,019,129.16
电子辅助教练	12,398,552.51	20,785,133.61
模拟机更新改造		2,160,000.00
智能机器人		1,463,582.80
合计	15,785,466.05	29,419,381.55

#### 注释44. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	52,717,536.43	44,780,870.82
减：利息收入	5,334,108.89	8,751,397.93
汇兑损益	223,253.45	132,954.42
银行手续费及其他	4,981,316.70	5,806,612.73
合计	52,587,997.69	41,969,040.04

#### 注释45. 其他收益

##### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	60,762,273.61	26,849,774.90
合计	60,762,273.61	26,849,774.90

##### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
上市企业纾困资金		10,000,000.00	与收益相关
西华机场产业扶持综合奖补资金	16,500,000.00	7,000,000.00	与收益相关
拆迁补助	3,288,297.12	4,232,568.57	与资产相关
退伍军人减免税	162,808.90	2,156,292.85	与收益相关
就业优惠政策	2,469,235.16	2,778,927.73	与收益相关
大学生见习补助	47,973.23	8,600.00	与收益相关
税收优惠	23,844,059.20	9,510.75	与收益相关
服务业发展引导补助		30,000.00	与收益相关
机场补贴		8,875.00	与收益相关
党建补助		20,000.00	与收益相关
黄蓝两区专项资金	150,000.00	125,000.00	与收益相关
培养教员补助		480,000.00	与收益相关
大兴区黄村镇疫情期间帮扶补贴资金	11,547,400.00		与收益相关
残疾人就业和扶贫补贴	307,500.00		与收益相关
企业培训补贴	2,417,000.00		与收益相关
报废车辆补贴	10,000.00		与收益相关
退役军人补贴	18,000.00		
合计	60,762,273.61	26,849,774.90	

#### 注释46. 投资收益

##### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,672,032.10	-1,701,259.46
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	6,981,938.39	-31,000.00
交易性金融资产持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
债权投资持有期间的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间的股利收入		2,825,000.00
本期终止确认的其他权益工具股利收入		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		
银行理财产品		149,904.82
业绩补偿款	2,000,000.00	40,000,000.00
合计	6,309,906.29	41,242,645.36

#### 注释47. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		
衍生金融资产		
交易性金融负债	-825,000.00	
衍生金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
按公允价值计量的生物资产		
按公允价值计量的贵金属		
现金流量套期的无效部分的未实现收益净额		
其他		
合计	-825,000.00	

#### 注释48. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-682,494.58	2,916,541.21
债权投资信用减值损失		

项目	本期发生额	上期发生额
其他债权投资减值损失		
财务担保合同减值		
其他		
合计	-682,494.58	2,916,541.21

#### 注释49. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		
合同资产减值损失		
合同取得成本减值损失		
合同履约成本减值损失		
持有待售资产减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失	-10,361,418.64	-16,173,307.65
其他		
合计	-10,361,418.64	-16,173,307.65

#### 注释50. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
持有待售处置利得或损失		
固定资产处置利得或损失	7,527,728.69	-102,783.99
在建工程处置利得或损失		
生物资产处置利得或损失		
无形资产处置利得或损失		
合计	7,527,728.69	-102,783.99

#### 注释51. 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
接受捐赠			
与日常活动无关的政府补助	91,897,600.00	91,897,600.00	91,897,600.00

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
盘盈利得			
违约赔偿收入	3,220,839.14		3,220,839.14
久悬未决收入			
其他	99,838.71	477,560.21	99,838.71
合计	95,218,277.85	92,375,160.21	95,218,277.85

#### 1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
企业奖励资金（注）	91,897,600.00	91,897,600.00	与收益相关
合计	91,897,600.00	91,897,600.00	

注：依据晋中市榆次区人民政府“关于下达东方时尚汽车文化小镇新兴产业发展政策奖补的通知”及补充说明，子公司东方时尚驾驶学校晋中有限公司于 2018 年 9 月收到 2.757 亿元产业扶持奖补，该笔资金为综合性奖补，由企业用于三年建设期内发生的各项支出。公司在建设期内按直线法摊销。本期摊销金额为 91,897,600.00 元。

#### 注释52. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,187,655.68	1,822,393.54	1,187,655.68
仲裁费	1,189,363.08	3,555,245.29	1,189,363.08
赔偿金	235,304.15	135,141.79	235,304.15
非流动资产毁损报废损失	55,440.94	466,508.88	55,440.94
其他	156,539.35	219,872.75	156,539.35
合计	2,824,303.20	6,199,162.25	2,824,303.20

#### 注释53. 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	60,566,861.39	92,019,656.52
递延所得税费用	-1,014,930.85	-46,976.20
合计	59,551,930.54	91,972,680.32

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	197,699,436.80

项目	本期发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	49,424,859.20
子公司适用不同税率的影响	-187,309.55
调整以前期间所得税的影响	1,968,800.78
非应税收入的影响	-25,567,888.29
不可抵扣的成本、费用和损失影响	577,663.77
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-46,084.53
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	37,932,584.00
税法规定的额外可扣除费用	-4,550,694.84
所得税费用	59,551,930.54

#### 注释54. 现金流量表附注

##### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款及其他	796,971,862.94	401,621,582.12
政府补助	11,547,400.00	57,986,736.00
其他收益	21,655,471.80	3,276,402.73
利息	5,314,308.89	7,828,931.82
合计	835,489,043.63	470,713,652.67

##### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款及其他	473,436,311.79	268,290,039.06
管理费用及销售费用	68,643,044.19	118,543,434.21
财务费用	3,481,316.70	4,243,395.56
营业外支出	1,983,120.22	4,313,248.09
合计	547,543,792.90	395,390,116.92

##### 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
业绩补偿款	42,000,000.00	
合计	42,000,000.00	

##### 4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
代扣代缴公众股个税	2,105,491.58	1,486,930.49
转让回购库存股	69,957,673.79	
售后回租固定资产	-	150,000,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
合计	72,063,165.37	151,486,930.49

#### 5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
代扣代缴公众股个税	2,203,903.30	1,594,897.12
购买少数股东权益	61,600,000.00	596,152.11
回购库存股		110,426,243.63
注销子公司	4,598,059.33	
售后回租固定资产租金	91,364,232.26	42,175,000.00
合计	159,766,194.89	154,792,292.86

#### 注释55. 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

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	138,147,506.26	254,633,068.59
加：信用减值损失	682,494.58	-2,916,541.21
资产减值准备	10,361,418.64	16,173,307.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	70,899,300.04	67,882,348.83
无形资产摊销	24,577,261.45	24,568,234.18
长期待摊费用摊销	56,057,855.26	42,771,227.15
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）	-7,527,728.69	102,783.99
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	55,440.94	458,128.63
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	825,000.00	
财务费用（收益以“-”号填列）	52,717,536.43	44,780,870.82
投资损失（收益以“-”号填列）	-6,309,906.29	-41,242,645.36
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-168,271.34	746,099.15
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,121,026.87	-793,075.35
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,992,351.95	-33,488,376.30
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	118,818,852.50	33,295,189.38
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	193,642,851.44	70,709,094.12
其他		
经营活动产生的现金流量净额	650,908,286.14	477,679,714.27
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		



东方时尚驾驶学校股份有限公司  
2020 年度  
财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额	586,726,420.05	368,017,515.63
减：现金的期初余额	368,017,515.63	359,031,531.40
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	218,708,904.42	8,985,984.23

**2. 本期支付的取得子公司的现金净额**

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	10,387,932.38
其中：东方时尚（西华）通用航空有限公司	10,387,932.38
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	80,202.80
其中：东方时尚（西华）通用航空有限公司	80,202.80
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：东方时尚（西华）通用航空有限公司	
取得子公司支付的现金净额	10,307,729.58

**3. 本期收到的处置子公司的现金净额**

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	30,000,000.00
其中：晋中东方时尚置业有限公司	30,000,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	326,487.06
其中：晋中东方时尚置业有限公司	326,487.06
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	29,673,512.94

**4. 现金和现金等价物的构成**

项目	期末余额	期初余额
一、现金	586,726,420.05	368,017,515.63
其中：库存现金	547,136.30	667,128.96
可随时用于支付的银行存款	582,173,446.10	367,350,386.67
可随时用于支付的其他货币资金	4,005,837.65	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	586,726,420.05	368,017,515.63
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

#### 注释56. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	200,000.00	保函保证金
无形资产	322,286,546.69	贷款抵押
固定资产	22,451,620.34	贷款抵押
固定资产	57,983,981.11	融资租赁
合计	402,922,148.14	

#### 注释57. 政府补助

##### 1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助		95,335,897.12	详见附注六注释 32
计入其他收益的政府补助	57,323,976.49	57,323,976.49	详见附注六注释 45
计入营业外收入的政府补助			
合计	57,323,976.49	152,659,873.61	

## 七、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

#### 1. 本期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	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
东方时尚(西华)通用航空有限公司	2020.9.30	10,387,932.38	100	现金	2020.10.21	工商变更	0	3,439,092.66

#### 2. 合并成本及商誉

合并成本	东方时尚(西华)通用航空有限公司
现金	10,387,932.38
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
其他	
合并成本合计	10,387,932.38
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-446,971.36

合并成本	东方时尚(西华)通用航空有限公司
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	10,834,903.74

### 3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	东方时尚(西华)通用航空有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	80,202.80	80,202.80
应收账款	142,500.00	142,500.00
预付款项	30,000.00	30,000.00
其他应收款	115,533.70	115,533.70
存货	35,481.71	35,481.71
其他流动资产	3,427,650.20	3,427,650.20
固定资产	42,133,594.00	30,256,848.50
减：应付账款	102,812.00	102,812.00
预收款项	500,000.00	500,000.00
应付职工薪酬	245,546.97	245,546.97
应交税费	10,872.24	10,872.24
应付利息	1,600,846.71	1,600,846.71
其他应付款	40,982,669.47	40,982,669.47
递延所得税负债	2,969,186.38	
净资产	-446,971.36	-9,354,530.48
减：少数股东权益		
取得的净资产	-446,971.36	-9,354,530.48

#### (二) 同一控制下企业合并

无

#### (三) 本期发生的反向购买

无

#### (四) 处置子公司

##### 1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置 价款	股权处 置比例 (%)	股权处置方 式	丧失控制权 的时点	丧失控制权 时点的确定 依据	处置价款与 处置投资对 应的合并财 务报表层面 享有该子公 司净资产份 额的差额
晋中东方时尚置业 有限公司	30,000,000.00	100	股权转让	2020.1.21	工商变更	6,981,938.39

续：

子公司名称	丧失控制权 之日剩余股 权的比例 (%)	丧失控 制权之 日剩余 股权的 账面价 值	丧失控制权 之日剩余股 权的公允价 值	按照公允价 值重新计量 剩余股权产 生的利得或 损失	丧失控制权 之日剩余股 权公允价值 的确定方法 及主要假设	与原子公司 股权投资相 关的其他综 合收益转入 投资损益的 金额
晋中东方时尚置业 有限公司						

其他说明：

为了更好地聚焦驾驶培训主业，剥离地产业务，经各方友好协商，2020 年 1 月 15 日，公司控股子公司东方时尚驾驶学校晋中有限公司（以下简称“晋中东方时尚”）与北辰正方集团晋中置业有限公司（以下简称“北辰正方”）、晋中东方时尚置业有限公司（以下简称“晋中置业”）签署《股权转让协议》，晋中东方时尚向北辰正方转让其持有的晋中置业全部股权，转让对价为人民币 3,000 万元，晋中东方时尚与晋中置业的相关债权债务由各方另行签署协议进行约定。转让完成后，北辰正方持有晋中置业 100% 股权。

本次协议变更事宜已经公司第三届董事会第三十二次会议、第三届监事会第三十二次会议审议通过，晋中东方时尚属于公司控股子公司，北辰正方持有晋中东方时尚 45% 的股权。因此，按照《上海证券交易所上市公司关联交易实施指引》第八条第五款相关规定，北辰正方构成公司的关联方，本次交易构成关联交易。

#### (五) 其他原因的合并范围变动

1、本公司于 2020 年 9 月设立全资子公司东方时尚虚拟现实技术应用（北京）有限公司，本年纳入合并范围。

2、本公司于 2020 年 4 月设立全资子公司东方时尚（北京）检测服务有限公司，本年纳入合并范围。

3、本公司于 2020 年 12 月注销子公司天津东方时尚汽车文化发展有限公司，本年不

再纳入合并范围。

4、本公司子公司东方时尚国际航空发展有限公司于 2020 年 8 月设立子公司东方时尚(民权)机场有限公司, 持股比例 51%, 本年纳入合并范围。

5、本公司子公司东方时尚国际航空发展有限公司于 2020 年 11 月设立子公司东时双悦(北京)通用航空有限公司, 持股比例 55%, 本年纳入合并范围。

6、本公司子公司东方时尚国际航空发展有限公司于 2020 年 12 月设立子公司北京东方时尚机场管理有限公司, 持股比例 55%, 本年纳入合并范围。

7、本公司子公司荆州东方时尚驾驶培训有限公司于 2020 年 5 月设立子公司荆州东方时尚考训管理有限公司, 持股比例 73%, 本年纳入合并范围。

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

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	
北京百善东方时尚技术培训有限公司	北京市	北京市昌平区百善镇百善村村委会东500米	计算机技术培训、技术推广服务；组织文化艺术交流活动；承办展览展示活动；技术咨询、经济信息咨询（不含中介服务）、会议服务；组织体育活动；打字、复印、翻译服务；企业形象策划；企业管理服务；市场调查。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动）。	100.00		设立
北京时尚汽车修理厂有限公司	北京市	北京市大兴区黄村镇金星西路东方时尚驾校南门西侧	二类汽车维修（大中型客车维修、小型车维修）；代理机动车辆保险、意外伤害保险（航空意外险除外）。销售汽车（不含小轿车）、汽车配件、五金交电（不含三轮摩托车及残疾人机动轮椅车）、针纺织品、服装、建筑材料、化工产品（不含危险化学品、不含一类易制毒化学品）、机械设备、电子产品。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动）。	100.00		设立
湖北东方时尚驾驶培训有限公司	湖北省	武汉市江夏区郑店街劳一村	机动车辆驾驶培训（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）。	100.00		设立
石家庄东方时尚驾驶培训有限公司	河北省	石家庄市鹿泉市寺家庄镇岗上村	普通机动车驾驶员培训（一级，大型客车 A1、牵引车 A2、大型货车 B2、小型汽车 C1、C2），道路运输从业资格培训（客货货物运输驾驶员、客货货物运输驾驶员）（有效期自 2015 年 4 月 15 日至 2019 年 4 月 14 日）；机动车驾驶理论知识培训；驾驶技术模拟操作；驾驶员培训场地建设；驾驶咨询；代驾服务；销售日用百货；以自有资金对国家非禁止或非限制的项目进行投资。	100.00		设立
山东东方时尚驾驶培训有限公司	山东省	山东省淄博市张店区新村东路 99 号	机动车驾驶培训、销售日用百货。（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）	66.67		设立

东方时尚驾驶学校股份有限公司  
2020 年度  
财务报表附注

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	
重庆东方时尚驾驶培训有限公司	重庆市	重庆市渝北区龙兴镇迎龙大道 19 号	机动车驾驶培训、汽车维修(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)、销售日用品。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。	94.00		设立
北京京安驾驶人安全与素养研究院	北京市	北京市大兴区金星西路 19 号院 4 号楼 118 室	开展驾驶人安全与素养专业研究;驾驶人安全与素养专业宣讲;交流合作;研究成果的转化、应用和推广;专业培训;承办委托	100.00		设立
东方时尚(北京)检测服务有限公司	北京市	北京市大兴区金星西路 19 号院 4 号楼 1 层 120	检测服务;经济贸易咨询;技术开发、推广、服务;组织文化艺术交流活动(不含演出)。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)	100.00		设立
湖南东方时尚汽车文化发展有限公司	湖南省	长沙市天心区南托街道南湖大道 108 号 暮云经济开发区管理委员会会后栋三楼 305 房	机动车驾驶员培训;汽车租赁;汽车保养服务;汽车维修;汽车维修技术咨询;汽车清洗服务;汽车美容;日用百货、汽车用品、汽车、汽车配件的销售。(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)	51.00		设立
苏州东方时尚驾驶学校有限公司	江苏省	苏州市高铁新城南天成路 58 号	机动车驾驶员培训;机动车维修服务;销售日用百货。(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)	100.00		设立
广东东方时尚驾驶培训有限公司	广东省	东莞市黄江镇黄京坑龙大物业园内	普通机动车驾驶员培训;机动车驾驶员培训教练场经营;机动车驾驶员考场服务	55.00		设立
东方时尚驾驶	山西省	山西省晋中市榆次	机动车驾驶员培训;机动车驾驶员考试场地管理;销售:日用百货	100.00		设立

东方时尚驾驶学校股份有限公司  
2020 年度  
财务报表附注

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	
学校晋中有限公司		区巨燕广场3号楼十层				
晋中东方时尚科技有限公司	山西省	山西省晋中市榆次区巨燕广场3号楼十层	计算机技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务;信息技术咨询服务		100.00	设立
晋中东方时尚农业发展有限公司	山西省	山西省晋中市榆次区巨燕广场3号楼十层	农业技术开发、技术推广、技术服务;农业观光旅游;园林绿化工程;种植、销售;农作物、苗木、花卉、草坪、盆景;动物饲养场		100.00	设立
晋中东方时尚酒店管理公司	山西省	山西省晋中市榆次区巨燕广场3号楼十层	住宿服务;食品经营;餐饮服务;酒店管理;会议服务;停车服务		100.00	设立
晋中东方时尚文化传媒有限公司	山西省	山西省晋中市榆次区巨燕广场3号楼十层	体育赛事策划;汽车救援服务;停车服务;物业服务;汽车装饰品、针纺织品、日用品、五金、工艺品(象牙及其制品除外)、建筑材料、装饰材料、机械材料、电器设备的销售。		100.00	设立
东方时尚国际航空发展有限公司	北京市	北京市朝阳区广顺北大街17号1层01层B12	技术推广。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)	100.00		设立
东方时尚(西华)机场有限公司	河南省	西华县华兴大道与大厂高速交叉口西500米路南	机场及其他航空运输辅助服务(涉及前置许可的项目除外);货物装卸搬运、运输代理及仓储服务;普通道路运输;住宿、餐饮及旅游服务;土木工程、建筑安装工程、建筑、装饰装修、道路工程的施工;物业管理;房屋租赁;广告设计、制作、发布;日用品零售;软件和信息技术服务		51.00	设立
东方时尚通用航空股份有限	山东省	山东省滨州市沾化区大高镇云霄六路	私人或商用飞行驾驶执照培训、航空器代管业务、航空摄影、空中广告、飞机播种、空中施肥、空中除草、防治农林业病虫害、航空护林、航空运动训练飞		55.00	收购



东方时尚驾驶学校股份有限公司  
2020 年度  
财务报表附注

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		大高航空产业园内	业务性质 行、航空运动表演飞行、个人娱乐飞行(有效期限以许可证为准);民用航空器维修;对航空项目进行投资;小型飞机研发(不得生产);民用飞机、燃料油销售(不含化学危险品);航空器材销售;房屋、航空器租赁;贸易经纪与代理服务;备案范围内的进出口业务			
东方时尚(西 华)通用航空 有限公司	河南省	河南省周口市西华 县皮营乡华兴大道 与大广高速交叉 口 西 500 米路南	许可项目:民用航空器驾驶员培训;通用航空服务;测绘服务;民用航空器维修(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)一般项目:运输设备租赁服务;机械设备租赁;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;航空运输设备销售;机械零件、零部件销售(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)	55.00		收购
东方时尚(民 权)机场有限 公司	河南省	民权县博爱路北段 王卞庄村	机场及航空运输辅助服务;货物装卸搬运、运输代理及仓储服务;普通货物道路运输服务;住所、餐饮、美发美容、洗衣及旅游服务;土木工程、建筑安装工程、建筑、装饰装修、道路工程的施工;停车管理服务;物业管理;房屋租赁;受委托提供广告设计、代理、发布及制作服务;机场商务服务;日用品零售;软件和信息技术服务。涉及许可经营项目,应取得相关部门许可后方可经营	51.00		设立
东时双悦(北 京)通用航空 有限公司	北京市	北京市平谷区中关 村科技园区平谷园 马坊工业园 1 区 832 号-2076(集群注册)	通用航空经营;销售五金交电、自行车、家用电器、民用航空器、机械设备、电子产品;包装服务;空中运输设备租赁;技术开发;技术咨询;技术转让;技术推广;技术服务。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;通用航空经营以及依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动)	55.00		设立
北京东方时尚 机场管理有限	北京市	北京市大兴区金星 西路 19 号及 19 号院	机场管理;零售日用品、计算机、通讯设备、五金;软件开发;应用软件开发;物业管理;机械设备租赁;企业管理;企业管理咨询;企业策划、设计;承办	55.00		设立

东方时尚驾驶学校股份有限公司  
2020 年度  
财务报表附注

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		4 号楼 1 层 (01) 102	展览展示活动; 会议服务; 工程和技术研究和试验发展; 专业设计服务; 技术服务; 销售机械设备; 零售食品; 工程勘察; 工程设计。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 零售食品、工程勘察、工程设计以及依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)			
云南东方时尚驾驶培训有限公司	云南省	云南省嵩明县职业教育基地管委会	普通机动车驾驶员培训(大型客车 B1;2 辆, 中型客车 B1;2 辆, 大型货车 B2;5 辆, 小型汽车 C1;546 辆, 小型自动挡汽车 C2;36 辆, 残疾人专用小型自动挡载客汽车 C5;4 辆); 陪驾、汽车租赁; 广告设计、制作、代理、发布(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)	61.43		设立
嵩明东方时尚机动车驾驶员考试服务有限公司	云南省	云南省昆明市嵩明县嵩明职教基地文苑路 9 号	机动车驾驶员科目一、科目二、科目三(安全文明驾驶常识)考前适应性训练; 考试服务; 考场经营服务		61.43	设立
昆明东方时尚驾驶培训有限公司	云南省	云南省昆明市高新区梁峰路化城社区二期项目指挥部	普通机动车驾驶员培训; 陪驾、汽车租赁; 不动产租赁; 汽车维修服务; 日用百货、预包装食品销售		61.43	设立
荆州东方时尚驾驶培训有限公司	湖北省	荆州城南经济开发区学堂洲金江路 99 号	机动车驾驶员考试和训练场地、车辆的租赁及相关配套服务; 机动车驾驶员培训、住宿、餐饮管理及餐饮服务(限下设分支机构经营)。(涉及许可经营项目, 应取得相关部门许可后方可经营)	60.00		收购
荆州市鑫发置业有限公司	湖北省	荆州城南经济开发区金江路 99 号	企业营销策划; 为机动车与驾驶员办证、换证、上牌、扫描、照相、体检、指纹采集提供服务		60.00	收购
湖北吉祥汽车驾驶培训学校	湖北省	荆州区学堂洲龙山路东侧	二级普通驾驶员培训(C1、C2); 教练车的租赁(不带驾驶员)。		60.00	收购

东方时尚驾驶学校股份有限公司  
2020 年度  
财务报表附注

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	
荆州市安运驾驶员培训有限公司	湖北省	荆州市荆州区 换甲山以北、北港二 队以南、沙洪路以西	机动车驾驶员考试和训练场地、车辆的租赁及相关配套业务;普通驾驶员培训(一级 B2);普通驾驶员培训(一级 C1);普通驾驶员培训(一级 A2);普通驾驶员培训(一级 C2)(上述经营范围有效期至 2020 年 7 月 31 日止)	60.00		收购
洪湖市鑫隆机动车驾驶员培训有限公司	湖北省	湖北省洪湖市螺山镇螺山村钦宫谭	普通驾驶员培训(二级 C1、二级 B2)	31.20		收购
荆州东方时尚驾培训洪湖有限公司	湖北省	洪湖市螺山镇螺山村钦宫谭	机动车驾驶员考试和训练场地、车辆的租赁及相关配套服务(不含汽车驾校汽车租赁);餐饮服务;日用品、预包装食品、散装食品销售。	31.20		收购
洪湖市宏宇机动车驾驶员培训有限公司	湖北省	湖北省洪湖市老湾回族乡兴隆村原兴隆小学	普通驾驶员培训(二级 C1);普通驾驶员培训(二级 B2)	31.20		收购
荆州东方时尚考训管理有限公司	湖北省	荆州区城南经济开发区学堂洲晶崑机动车驾驶员考训有限公司四楼	一般项目:企业管理咨询;信息技术咨询服务;机动车驾驶人考试场地服务(除许可业务外,可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目)(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)	43.80		设立
北京市大兴区东方时尚职业技能培训学校	北京市	北京市大兴区金星西路 19 号 4 号楼 116 室	非等级:道路客运汽车驾驶员、道路货运汽车驾驶员;三四级:机动车驾驶教练员	100.00		设立
东方时尚虚拟现实技术应用(北京)有限公司	北京市	北京市大兴区金星西路 19 号及 19 号院 4 号楼 1 层(01)101	技术开发;技术咨询;技术转让;技术推广;技术服务;应用软件服务;计算机系统服务;企业管理;市场调查;经济贸易咨询;设计、制作、代理、发布广告;承办展览展示活动;会议服务;酒店管理;餐饮服务;销售日用品、针	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
公司			纺织品、五金交电、花卉、食用农产品、通讯设备、计算机、软硬件及辅助设备、化工产品（不含危险化学品，不含一类易制毒化学品）、电子产品、工艺品、文化用品、钟表、服装、鞋帽、箱包、体育用品、眼镜、珠宝首饰、化妆品、家用电器；打字；复印。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）			

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
云南东方时尚驾驶培训有限公司	38.57%	41,929.42		57,702,760.06	
重庆东方时尚驾驶培训有限公司	6.00%	-3,312,715.87		11,111,736.88	
荆州东方时尚驾驶培训有限公司	40.00%	-4,876,329.79		81,760,220.57	
山东东方时尚驾驶培训有限公司	33.33%	-25,916,704.45		-41,167,339.13	
东方时尚通用航空股份有限公司	45.00%	-487,419.30		151,588,174.22	

### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额，但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整：

项目	期末余额					
	云南东方时尚驾驶培训有限公司	重庆东方时尚驾驶培训有限公司	荆州东方时尚驾驶培训有限公司	山东东方时尚驾驶培训有限公司	东方时尚通用航空股份有限公司	东方时尚驾驶学校晋中有限公司
流动资产	64,484,184.43	640,293.09	15,368,244.17	16,290,739.26	76,450,453.15	
非流动资产	342,202,196.97	644,343,255.32	160,219,175.89	596,473,835.66	174,268,822.17	
资产合计	406,686,381.40	644,983,548.41	175,587,420.06	612,764,574.92	250,719,275.32	
流动负债	245,574,909.28	422,731,594.41	32,715,383.40	547,080,563.91	79,888,728.99	
非流动负债	-	-	-	-	15,334,313.34	
负债合计	245,574,909.28	422,731,594.41	32,715,383.40	547,080,563.91	95,223,042.33	
营业收入	72,739,846.85	-	39,688,131.68	20,780,049.60	55,950,844.27	
净利润	108,711.61	-17,500,263.14	-9,187,338.84	-77,757,889.15	-2,210,746.80	
综合收益总额	108,711.61	-17,500,263.14	-9,187,338.84	-77,757,889.15	-2,210,746.80	
经营活动现金流量	95,147,444.96	116,680,474.07	7,057,903.74	105,103,138.51	-20,682,962.19	

项目	期初余额					
	云南东方时尚驾驶培训有限公司	重庆东方时尚驾驶培训有限公司	荆州东方时尚驾驶培训有限公司	山东东方时尚驾驶培训有限公司	东方时尚通用航空股份有限公司	东方时尚驾驶学校晋中有限公司
流动资产	40,380,161.53	11,756,147.54	29,816,464.96	104,877,516.17	765,762,603.17	
非流动资产	341,841,247.95	161,930,083.06	619,122,218.05	110,936,118.19	119,138,550.97	
资产合计	382,221,409.48	173,686,230.60	648,938,683.01	215,813,634.36	884,901,154.14	
流动负债	190,418,648.97	21,626,855.10	392,528,534.53	25,293,433.43	477,287,047.95	
非流动负债	30,800,000.00	-	112,968,248.32	53,712,500.00	114,872,000.00	

续：

东方时尚驾驶学校股份有限公司

2020 年度

财务报表附注

项目	期初余额						
	云南东方时尚驾驶培 训有限公司	重庆东方时尚驾驶培 训有限公司	荆州东方时尚驾驶培 训有限公司	山东东方时尚驾驶培训 有限公司	东方时尚通用航空股 份有限公司	东方时尚驾驶学 校晋中有限公司	
负债合计	221,218,648.97	119,774,900.28	21,626,855.10	505,496,782.85	79,005,933.43	592,159,047.95	
营业收入	92,848,550.34	-	69,318,429.95	4,828,953.95	51,908,829.02	-	
净利润	-22,070,025.89	-13,800,817.99	16,165,798.79	-48,155,321.40	-9,054,165.27	83,638,181.81	
综合收益总额	-22,070,025.89	-13,800,817.99	16,165,798.79	-48,155,321.40	-9,054,165.27	83,638,181.81	
经营活动现金流 量	79,344,810.58	8,252,901.02	16,230,305.62	43,802,668.51	-7,117,133.64	147,073,210.96	

## (二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

### 1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

#### 1) 收购东方时尚驾驶学校晋中有限公司少数股权

2020 年 4 月 29 日，公司控股股东东方时尚投资有限公司提出临时提案，提请将《关于公司控股子公司股权转让暨关联交易的议案》作为临时提案提交公司 2019 年年度股东大会审议。公司拟购买北辰置业持有的公司控股子公司晋中东方时尚 45% 的股权。协议约定北辰置业将持有的晋中东方时尚 45% 的股权以对应的出资额人民币 6,750 万元为转让对价转让给公司。转让完毕后，公司将持有晋中东方时尚 100% 的股权。鉴于北辰置业全资子公司晋中东方时尚置业有限公司对晋中东方时尚负有相关债务，经各方同意，对于前述人民币 6,750 万元的股权转让对价，公司免于向北辰置业支付，各方相互抵消对应前述股权转让对价同等金额的负债。具体内容详见公司于 2020 年 4 月 29 日披露的《东方时尚关于控股子公司股权转让暨关联交易的公告》（公告编号：临 2020-038）。

#### 2) 收购重庆东方时尚驾驶培训有限公司少数股权

2020 年 9 月 15 日，公司第三届董事会第四次会议审议并通过了《关于公司控股子公司股权转让暨关联交易的议案》，同意公司与深圳东方四合投资管理有限公司（以下简称“深圳四合”）签署《股权转让协议》，购买深圳四合持有的公司控股子公司重庆东方时尚驾驶培训有限公司（以下简称“重庆东方时尚”）22% 的股权，转让对价为人民币 6,160 万元，并授权公司管理层根据相关决议履行工商变更登记手续。本次股权转让完成后，公司持有重庆东方时尚 94% 的股权。具体内容详见 2020 年 9 月 16 日披露的《东方时尚关于控股子公司股权转让暨关联交易的公告》（公告编号：临 2020-079）。

### 2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	晋中东方时尚	重庆东方时尚
现金	67,500,000.00	61,600,000.00
非现金资产的公允价值		
发行或承担的债务的公允价值		
发行的权益性证券的公允价值		
或有对价的公允价值		
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值		
.....		
购买成本/处置对价合计	67,500,000.00	61,600,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	144,338,679.61	50,758,639.58
差额	-76,838,679.61	10,841,360.42
其中：调整资本公积	-76,838,679.61	10,841,360.42
调整盈余公积		

项目	晋中东方时尚	重庆东方时尚
调整未分配利润		

### (三) 在合营安排或联营企业中的权益

#### 1. 合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
内蒙古东方时尚驾驶培训有限公司	内蒙古	内蒙古	机动车培训	48.00		权益法
荆州市隆德机动车驾驶人考训有限公司	荆州	湖北	机动车培训		27.54	权益法
东方时尚智能驾驶培训温州有限公司	温州	浙江	机动车培训	40.00		权益法

注：联营公司东方时尚智能驾驶培训温州有限公司成立于 2020 年 11 月 23 日，截止 2020 年 12 月 31 日，该联营公司尚未运营，本公司尚未对该联营公司进行出资。

#### 2. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
内蒙古东方时尚驾驶培训有限公司	90,418,804.76	69,253,837.12
荆州市隆德机动车驾驶人考训有限公司	17,954,833.62	18,730,583.36
东方时尚智能驾驶培训温州有限公司		
联营企业投资账面价值合计	108,373,638.38	87,984,420.48
下列各项按持股比例计算的合计数		—
净利润	-2,672,032.10	-1,701,259.46
其他综合收益		
综合收益总额	-2,672,032.10	-1,701,259.46

### 九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项及可转换债券等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险



管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2020 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	13,720,355.00	695,704.19
其他应收款	21,095,413.80	590,314.48
合计	34,815,768.80	1,286,018.67

本公司的主要客户为学员，为预收款项性质，飞行学院等客户具有可靠及良好的信誉，

因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

## （二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2020 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 112,000 万元，其中：已使用授信金额为 74,045.17 万元。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额						合计
	即时偿还	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
非衍生金融负债							
短期借款		120,079,644.19	171,973,366.70	193,800,000.00	-	-	485,853,010.89
应付票据		17,411,500.00	-	-	-	-	17,411,500.00
应付账款		-	-	382,285,150.34	-	-	382,285,150.34
其他应付款		-	-	182,290,459.08	-	-	182,290,459.08
其他流动负债		-	-	13,644,492.61	-	-	13,644,492.61
.....		-	-	-	-	-	-
长期借款		-	-	239,300,000.00	-	-	239,300,000.00
应付债券		-	-	-	84,912,634.01	-	84,912,634.01
长期应付款		5,671,511.14	1,558,262.78	14,037,075.39	38,125,883.30	-	59,392,732.61
其他非流动负债		-	-	-	-	-	-
非衍生金融负债小计		143,162,655.33	173,531,629.48	1,025,357,177.42	123,038,517.31	-	1,465,089,979.54

项目	期末余额						合计
	即时偿还	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
衍生金融负债		-	-	-	-		-
财务担保		-	-	-	-		-
合计		143,162,655.33	173,531,629.48	1,025,357,177.42	123,038,517.31		1,465,089,979.54

### (三) 市场风险

#### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会达到规避汇率风险的目的。

(1) 本年度公司未签署的远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 截止 2020 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			合计
	美元项目			
外币金融资产：				
应收账款	2,290,239.90			2,290,239.90
其他应收款	98,181.00			98,181.00
小计	2,388,420.90	-	-	2,388,420.90
外币金融负债：				
预收款项				
应付账款				
小计				

(3) 敏感性分析：

截止 2020 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约则本公司将减少或增加净利润约 23.88 万元（2019 年度 60.45 万元）。

#### 2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、融资租赁等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当

时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

(1) 本年度公司无利率互换安排。

(2) 截止 2020 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 723,040,200.00 元，详见附注六注释 17、注释 18、注释 19、注释 27、注释 29、注释 30。

(3) 敏感性分析：

截止 2020 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 361,520.10 元（2019 年度约 450,830.10 元）。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

### 3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

## 十、公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2020 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

## (二) 期末公允价值计量

### 1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
其他非流动金融资产			26,250,000.00	26,250,000.00
<b>资产合计</b>			<b>26,250,000.00</b>	<b>26,250,000.00</b>
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债小计		825,000.00		825,000.00
发行的交易性债券				
衍生金融负债		825,000.00		825,000.00
其他				
<b>负债合计</b>		<b>825,000.00</b>		<b>825,000.00</b>

### (三) 持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持续第二层次公允价值计量的项目为公司持有的衍生金融工具-加盖远期购汇，加盖远期购汇在计量日的公允价值按照中行折算价汇率为依据来确认。

### (四) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

项目	期初余额	转入第 3 层次	转出第 3 层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
其他非流动金融资产	26,250,000.00									26,250,000.00	
资产合计	26,250,000.00									26,250,000.00	

### (五) 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

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益

工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比 例(%)	对本公司的 表决权 比例(%)
东方时尚投资有限公司	北京市大兴区黄村镇北程庄村委会院内办公楼一层 106 室	项目投资;投资管理;会议服务;承办展览展示;组织文化艺术交流活动(演出除外);销售百货、办公用品、机电设备、化工产品(不含危险化学品及一类易制毒化学品)、工艺美术品、针纺织品、建筑材料、装饰材料。	19,080.37	31.30	31.30

本公司最终控制方是徐雄。

### (二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京东方时尚酒店管理有限公司	控股股东直接控制的公司
石家庄东方时尚酒店管理有限公司	控股股东间接控制的公司
云南东方时尚酒店管理有限公司	控股股东间接控制的公司
北京千种幻影科技有限公司	控股股东直接控制的公司
EASTERN PIONEER GROUP LLC	控股股东直接控制的公司
山东东方时尚酒店管理有限公司	控股股东间接控制的公司
荆州丽华置业发展有限公司（原荆州市丽华投资有限责任公司）	子公司荆州东方时尚驾驶培训有限公司股东
北京长天鑫桥投资有限公司	子公司荆州东方时尚驾驶培训有限公司股东
莘县振鸿企业管理咨询中心	子公司荆州东方时尚驾驶培训有限公司股东
荆州市宇吉生物科技有限公司	子公司荆州东方时尚驾驶培训有限公司股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
陆天振	子公司荆州东方时尚驾驶培训有限公司少数股东的实际控制人
申劲	子公司荆州东方时尚驾驶培训有限公司少数股东的实际控制人
伍彬	子公司荆州东方时尚驾驶培训有限公司少数股东的实际控制人
罗莉华	子公司荆州东方时尚驾驶培训有限公司少数股东的实际控制人
尹红梅	子公司山东东方时尚驾驶培训有限公司股东
昆明都市车迷汽车服务有限责任公司	子公司云南东方时尚驾驶培训有限公司股东
嵩明和众创业企业管理合伙企业（普通合伙）	子公司云南东方时尚驾驶培训有限公司股东
云南和众聚源企业管理合伙企业（普通合伙）	子公司云南东方时尚驾驶培训有限公司股东
湖北鸿荣科技有限公司	孙公司洪湖市鑫隆机动车驾驶员培训有限公司股东
北辰正方集团晋中置业有限公司	子公司东方时尚驾驶学校晋中有限公司的前股东
正方利民工业化建筑科技股份有限公司	子公司东方时尚驾驶学校晋中有限公司的前股东同一控制下的企业
西华经开区综合投资有限公司	子公司东方时尚（西华）机场有限公司股东
湖北中冶新型建材有限公司	子公司荆州东方时尚驾驶培训有限公司高管控制的企业
广东茂华置业有限公司	子公司广东东方时尚驾驶培训有限公司股东
荆州长鸿驾驶学校有限公司	子公司荆州东方时尚考训管理有限公司股东
荆州市智联驾驶管理有限公司	子公司荆州东方时尚驾驶培训有限公司参股公司
郭志进	子公司东方时尚（西华）通用航空有限公司前股东

### （五）关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京东方时尚酒店管理有限公司	接受餐饮服务		12,876,000.00
石家庄东方时尚酒店管理有限公司	接受餐饮服务	1,885,990.18	2,388,156.83
云南东方时尚酒店管理有限公司	接受餐饮服务	2,547,461.25	4,389,634.47
北京双悦通用航空有限公司	接受咨询服务		994,695.26
北京千种幻影科技有限公司	接受模拟机更新改造服务		21,600,000.00
北京千种幻影科技有限公司	采购 VR 模拟机	110,000,000.00	692,640.86
合计		114,433,451.43	42,941,127.42

### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京千种幻影科技有限公司	销售模拟机配件款	1,755,722.19	
北京千种幻影科技有限公司	技术服务	247,524.75	
内蒙古东方时尚驾驶培训有限公司	销售二手车	792,156.86	
EASTERN PIONEER GROUP LLC	提供代理服务	2,299,295.70	
合计		5,094,699.50	

### 4. 关联租赁情况

#### (1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
山东东方时尚酒店管理有限公司	房屋租赁	1,170,000.00	
北京东方时尚酒店管理有限公司	房屋租赁		800,000.00
合计		1,170,000.00	800,000.00

#### (2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
昆明都市车迷汽车服务有限责任公司	房屋租赁	1,282,836.48	1,375,761.48
湖北中冶新型建材有限公司	土地租赁	1,100,000.00	
合计		2,382,836.48	1,375,761.48

### 5. 关联担保情况

#### (1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
云南东方时尚驾驶培训有限公司	73,900,000.00	2018/12/25	2020/11/17	是
湖北东方时尚驾驶培训有限公司	140,000,000.00	2019/8/30	2021/12/30	否
东方时尚通用航空股份有限公司	53,000,000.00	2019/12/31	2022/12/31	否
合计	266,900,000.00			

#### (2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
徐雄、宁波银行股份有限公司北京分行	83,360,200.00	2018/3/2	2021/3/2	否
徐雄、尹红梅	20,000,000.00	2018/10/15	2021/8/27	否
徐雄、尹红梅	20,000,000.00	2018/11/22	2021/8/27	否
徐雄、尹红梅	10,000,000.00	2019/2/26	2021/8/27	否
徐雄、尹红梅	10,000,000.00	2019/3/27	2021/8/27	否



东方时尚驾驶学校股份有限公司  
2020 年度  
财务报表附注

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
徐雄、尹红梅	10,000,000.00	2019/4/30	2021/8/27	否
徐雄、尹红梅	3,000,000.00	2019/5/31	2021/8/27	否
徐雄、尹红梅	7,000,000.00	2019/7/31	2021/8/27	否
徐雄、尹红梅	10,000,000.00	2019/8/31	2021/8/27	否
徐雄、尹红梅	10,000,000.00	2019/9/30	2021/8/27	否
东方时尚投资有限公司	30,000,000.00	2020/10/20	2021/10/19	否
东方时尚投资有限公司	48,800,000.00	2020/10/10	2021/4/9	否
东方时尚投资有限公司	100,000,000.00	2020/1/11	2021/1/10	否
徐雄	50,000,000.00	2020/5/29	2021/5/29	否
徐雄	28,000,000.00	2020/5/11	2021/3/17	否
徐雄	48,800,000.00	2020/10/10	2021/4/9	否
徐雄	30,000,000.00	2020/10/20	2021/10/19	否
徐雄	24,000,000.00	2019/8/15	2021/8/14	否
徐雄	20,000,000.00	2020/8/7	2021/8/6	否
徐雄	100,000,000.00	2019/11/15	2021/3/4	否
徐雄	15,000,000.00	2019/9/4	2021/9/4	否
徐雄	100,000,000.00	2020/1/11	2021/1/10	否
合计	777,960,200.00			

## 6. 关联方资金拆借

### (1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
东方时尚投资有限公司	50,000,000.00	2020/1/17	2020/3/31	借款
东方时尚投资有限公司	5,000,000.00	2020/4/24	2020/4/27	借款
东方时尚投资有限公司	20,000,000.00	2020/5/6	2020/5/29	借款
东方时尚投资有限公司	30,000,000.00	2020/7/2	2020/7/13	借款
东方时尚投资有限公司	50,000,000.00	2020/7/23	2020/8/5	借款
东方时尚投资有限公司	80,000,000.00	2020/9/30	2020/10/12	借款
合计	235,000,000.00			

注：上述拆入资金已全部归还。

### (2) 向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
荆州市智联驾驶管理有限公司	1,000,000.00	2020/10/23	2021/10/22	借款
荆州市智联驾驶管理有限公司	200,000.00	2020/11/30	2021/11/29	借款
合计	1,200,000.00			

#### 7. 关联方资产转让、债务重组情况

无

#### 8. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	224.71	275.43

#### 9. 其他关联交易

无

#### 10. 关联方应收应付款项

##### (1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	EASTERNPIONEERGROUPLLC	2,290,239.90			
	荆州市智联驾驶管理有限公司	520.00		520.00	
预付款项					
	昆明都市车迷汽车服务有限责任公司	30,800.00		30,800.00	
	石家庄东方时尚酒店管理有限公司	770,621.26		186,611.44	
	东方时尚(西华)通航有限公司(原北京双悦通用航空有限公司)			1,800,000.00	
其他非流动资产					
	北京千种幻影科技有限公司			7,000,000.00	
其他应收款					
	西华经开区综合投资有限公司			90,000,000.00	
	昆明都市车迷汽车服务有限责任公司	300,000.00		300,000.00	
	内蒙古东方时尚驾驶培训有限公司	3,886,712.46		3,078,712.46	
	湖北鸿荣科技有限公司	955,602.92		955,602.92	
	山东东方时尚酒店管理有限公司	1,170,000.00			

东方时尚驾驶学校股份有限公司  
2020 年度  
财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	荆州市智联驾驶管理有限公司	1,212,000.00			
.....	荆州长鸿驾驶学校有限公司	185,735.75			
	高安东方时尚驾驶培训有限公司	1,405,429.70		1,405,429.70	
	莘县天华宇宏企业管理咨询合伙企业(有限合伙)、莘县振鸿企业管理咨询中心、北京长天鑫桥投资有限公司、荆州丽华置业发展有限公司、荆州市宇吉生物科技有限公司及实际控制人陆天振、申劲、伍彬、罗莉华			40,000,000.00	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
合同负债			
	北京千种幻影科技有限公司	887,610.44	
应付账款			
	湖北中冶新型建材有限公司	275,000.00	
其他应付款			
	郭志进	10,946,633.33	
	北京千种幻影科技有限公司	56,012,156.00	
	荆州长鸿驾驶学校有限公司	850,000.00	
	广东茂华置业有限公司	13,736,714.00	
	西华经开区综合投资有限公司	2,400,000.00	
	云南东方时尚酒店管理有限公司	446,331.20	884,960.20
	北辰正方集团晋中置业有限公司		140,875,000.00
	正方利民工业化建筑科技股份有限公司		3,000,000.00
	东方时尚投资有限公司		130,000,000.00

## 11. 股权处置

2020 年 1 月 15 日，公司控股子公司东方时尚驾驶学校晋中有限公司（以下简称“晋中东方时尚”）与北辰正方集团晋中置业有限公司（以下简称“北辰正方”）、晋中东方时尚置业有限公司（以下简称“晋中置业”）签署《股权转让协议》，晋中东方时尚向北辰正方转让其持有的晋中置业全部股权，转让对价为人民币 3,000 万元，晋中东方时尚与晋中置业的相关债权债务由各方另行签署协议进行约定。转让完成后，北辰正方持有晋中置业

100%股权。

本次协议变更事宜已经公司第三届董事会第三十二次会议、第三届监事会第三十二次会议审议通过，晋中东方时尚属于公司控股子公司，北辰正方持有晋中东方时尚 45%的股权。因此，按照《上海证券交易所上市公司关联交易实施指引》第八条第五款相关规定，北辰正方构成公司的关联方，本次交易构成关联交易。

## 12. 关联方承诺情况

无

## 十二、股份支付

无

## 十三、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### （二）资产负债表日存在的重要或有事项

#### 1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

##### （1）诉讼情况

2017 年 5 月，公司控股子公司荆州东方时尚收到荆州市中级人民法院送达的《应诉通知书》（（2017）鄂 10 民初 50 号），原告周亚（债权人）称其分别于 2013 年 9 月、2013 年 11 月和 2014 年 1 月分三次共借款 4,500 万元给被告荆州晶崑国际大酒店投资有限公司（债务人），由共同被告荆州东方时尚提供担保（担保方）。被告逾期未还款，原告提起诉讼，要求被告归还本金及利息金额为 8,213.67 万元（截至起诉日按本金加年化 24%利息计算的金额），要求担保方承担担保责任。具体情况详见公司于 2017 年 6 月 12 日披露在《上海证券报》、《证券时报》及上海证券交易所网站临 2017-046 号公告。

2018 年 8 月，该案一审判决原告胜诉，根据判决结果，荆州东方时尚作为被告之一，在其他被告方不能履行判决的情况下对上述债务本息承担连带责任，各被告方对判决结果存有异议并提起上诉。一审判决情况详见 2018 年 10 月 10 日上海证券交易所网站临 2018-080 公告，关于控股子公司荆州东方时尚驾驶培训有限公司诉讼进展的公告。

2019 年 6 月，该案件二审已审结，二审判决荆州东方时尚作为担保方对荆州晶崑大酒店投资有限公司应承担的债务承担连带清偿责任。二审判决情况详见 2019 年 6 月 15 日上海

证券交易所网站临 2019-065 公告，关于控股子公司荆州东方时尚驾驶培训有限公司诉讼进展的公告。

2019 年 7 月，湖北省荆州市中级人民法院出具《执行裁定书》（（2019）鄂 10 执 247 号）、《执行通知书》（（2019）鄂 10 执 247 号）及《报告财产令》（（2019）鄂 10 执 247 号），要求包含荆州东方时尚在内的被执行人清偿本金 4,500 万元、截至 2019 年 7 月 22 日利息 6,119.26 万元，合计 10,619.26 万元，并承担案件受理费、保全费及执行费以及从 2019 年 7 月 23 日起至实际给付之日止按判决应支付的利息；冻结、划拨包含荆州东方时尚在内的被执行人的金融机构存款或查封、扣押、冻结其他等额财产；责令包含荆州东方时尚在内的被执行人如实向湖北省荆州市中级人民法院报告当前及收到执行通知书之日前一年的财产情况。执行中，如财产状况发生变动，应当自财产变动之日起十日内向湖北省荆州市中级人民法院补充报告。具体情况详见 2019 年 8 月 8 日上海证券交易所网站临 2019-080 公告，关于控股子公司荆州东方时尚驾驶培训有限公司诉讼进展的公告。

2019 年 7 月，因不服湖北省高级人民法院作出的二审判决，荆州东方时尚及其他相关方向湖北省高级人民法院提起再审申请。2019 年 8 月，湖北省高级人民法院对于本案进行立案。2020 年 6 月 5 日，荆州东方时尚原法定代表人陆天振收到松滋市公安局就“周亚等人及其关联公司涉嫌高利转贷案”立为刑事案件侦办的立案告知书；2020 年 6 月 25 日，陆天振收到松滋市公安局就“周亚等人虚假诉讼案”立为刑事案件侦办的立案告知书。截至目前，本案尚处于审理中。

## （2）担保措施及其财务影响

上述担保事项发生在荆州东方时尚收购之前，鉴于公司已与相关股东签署的《关于荆州市晶崴机动车驾驶员考训有限公司的股权转让协议书》中明确约定，如因股权转让完成前已经存在的情况或事件（及/或其延续）造成公司受到处罚或损失、额外支出的，荆州东方时尚原股东/实际控制人将全额向本公司补偿，以避免本公司受到任何损失。对本公司的经营和再融资等事项造成重大不利影响的，荆州东方时尚原股东/实际控制人有义务按照本公司的要求回购本公司持有的荆州东方时尚股权。涉及本次诉讼的相关股东已经向本公司承诺，就上述涉及诉讼所产生的所有不利影响，包括但不限于要求或裁决荆州东方时尚偿还全部或部分借款、要求或裁决转让荆州东方时尚少数股东所持有的股权等，承诺方将连带及不可撤销地承担全部责任，包括但不限于清偿所有争议或涉诉款项，确保本公司及荆州东方时尚不会受任何经济、合作和商誉上的损失。

为保证上述承诺的实际履行，东方时尚投资有限公司与莘县天华宇宏企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、陆天振、申劲、伍彬、罗莉华等签署了《质押协议》，约定莘县天华宇宏企业管理咨询合伙企业（有限合伙）将其通过“光证资管时尚 1 号定向资产管理计划”持有的公司股票 4,245,374 股及其在质押期间内所衍生的权益质押给东方时尚投资有限公司，

上述承诺函中应由陆天振、申劲、伍彬、罗莉华履行的赔偿义务，由东方时尚投资有限公司选择代为履行部分或全部，上述质押已登记。一旦发生荆州东方时尚依据有效判决履行赔偿义务且承诺方未对荆州东方时尚合理补偿的情况下，东方时尚投资有限公司将处置《质押协议》中约定的质押股份，并将所得款项于处置后第一个工作日全数补偿给公司。

荆州东方时尚原股东北京长天鑫桥投资有限公司、莘县振鸿企业管理咨询中心、荆州市宇吉生物科技有限公司、荆州丽华置业发展有限公司与本公司已签署《质押合同》，将其合计持有的荆州东方时尚 40%股权质押给本公司。

鉴于上述保全措施，原股东具备偿付能力以履行判决结果，预计执行本诉讼判决结果不会导致经济利益的流出。基于以上原因，荆州东方时尚未计提预计负债。本公司认为该诉讼不会对本公司的本期利润或期后利润产生负面影响。

## 2. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

为关联方提供担保详见“本附注十一、（五）关联方交易”。

除存在上述或有事项外，截止 2020 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

## 十四、资产负债表日后事项

### （一）重要的非调整事项

#### 发行非公开发行股票

2020年11月24日，本公司第四届董事会第十次会议和第四届监事会第九次会议决议审议并通过《关于公司符合非公开发行A股股票条件的议案》、《关于公司2020年非公开发行A股股票方案的议案》、《关于公司2020年非公开发行A股股票方案的议案》、《关于公司2020年非公开发行股票募集资金使用可行性分析报告的议案》等相关议案，以上议案在2020年第三次临时股东大会审议通过。本次非公开发行股票数量不超151,371,070（含本数）股，扣除发行费用后计划用于以下项目：

序号	项目名称	投资总额 (万元)	拟使用募集资金 总额(万元)
1	航培飞机及模拟器综合配置中心建设项目	83,700.00	83,700.00
2	重庆东方时尚驾驶培训考试中心（一期）（二）建设项目	37,757.08	37,757.08
3	智能驾驶培训系统升级改造及信息化建设项目	27,308.20	27,308.20
4	补充流动资金及偿还银行贷款	63,000.00	63,000.00
	合计	211,765.28	211,765.28

上述项目已向有权政府部门备案，相关手续已于 2020 年 12 月 31 日止全部办理完成。

2021 年 4 月 1 日，东方时尚公司收到中国证券监督管理委员会出具的《中国证监会行政许可申请受理单》（受理序号：210782）。中国证监会依法对东方时尚公司提交的《上市公司非公开发行股票核准》的申请材料进行了审查，认为该申请材料齐全，符合法定形式，决定对该行政许可申请予以受理。

## （二）利润分配情况

公司 2020 年年度拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本扣除公司回购专户的股份余额为基数分配利润，向全体股东每 10 股拟派发现金股利人民币 0.85 元（含税），共派发红利总额 51,296,169.16 元（含税），剩余未分配利润将结转入下一年度。同时，拟以资本公积转增股份的方式向全体股东每 10 股转增股本 2 股。

## （三）其他资产负债表日后事项说明

无

## 十五、其他重要事项

### 1. 子公司荆州东方时尚原股东业绩赔偿

2017 年 2 月，本公司与莘县天华宇宏企业管理咨询合伙企业(有限合伙)、莘县振鸿企业管理咨询中心、北京长天鑫桥投资有限公司持股、荆州市丽华投资有限责任公司、荆州市宇吉生物科技有限公司陆天振、申劲、伍彬、罗莉华（以下简称“荆州东方时尚原股东”“签订《股权转让协议》，收购荆州市晶威机动车驾驶员考训有限公司（后更名为“荆州东方时尚驾驶培训有限公司”，以下简称“荆州东方时尚”）60%的股权。

上述协议约定，荆州东方时尚原股东承诺，2017 年至 2019 年为业绩考核期，2017 年应实现目标 3385 万元，2018 年应实现目标 3723 万元，2019 年应实现目标 4,095 万元。如任一年度未实现目标利润，但 2017 年至 2019 年合计净利润达到 11203 万元，亦可认为达到目标利润。（净利润以扣除非经常性损益为准）。如未达上述目标利润，则收购方股东和实际控制人应向东方时尚公司作如下赔偿：1、受让方应获得的现金补偿=标的股权转让对价\*（1-三年实际利润总和/三年目标利润总和）或：2、受让方应获得的股权补偿=标的股权（对应出资额或比例）\*（1-三年实际利润总和/三年目标利润总和）。

2017 年、2018 年、2019 年，经审计的荆州东方时尚净利润为 21,384,134.82 元、7,239,189.96 元、16,165,798.79 元，扣非后净利润分别为 21,317,953.47 元、7,341,132.24 元、16,021,046.74 元，三年均未达标，按协议约定，荆州东方时尚原股东应向本公司的赔偿 110,989,311.32 元。

2020 年 3 月，本公司与荆州东方时尚原股东签订业绩补偿还款计划。根据协议，荆州

东方时尚原股东于 2020 年 3 月 31 日前支付补偿款 4000 万元，其余款项待 2021 年 3 月 31 日前支付。截至财务报告批准报出日，本公司已累计收到补偿款 4200 万元（其中由本公司母公司东方时尚投资有限公司借款给荆州东方时尚原股东 4000 万元，东方时尚投资有限公司代荆州东方时尚原股东支付 4000 万元）。其余款项未按合同约定收回。

## 2. 石家庄考场处置收益

2018 年 1 月 16 日，本公司与石家庄市公安局交通管理局签订“国有土地租赁合同补充协议”，协议约定解除考场占用的 170 亩土地及原有地上建筑物的租赁。本公司对于石家庄考场升级改造所做的投资，双方共同委托证券从业资格的评估机构评估做价，并按规定送财政评审及乙方董事会审议后，由石家庄市公安局交通管理局予以补偿。2018 年 6 月 11 日，北京中同华资产评估有限公司对上述考场投资设施进行评估，评估金额 6,256.51 万元。截至 2020 年 12 月 31 日，上述处置款项已全部收到，石家庄子公司对上述资产处置产生损益共计 2,219.28 万元，计入当期损益。

## 3. 在资产负债表日前已认缴、未办理过户手续的投资事项

2019 年 8 月 12 日，东方时尚（西华）机场有限公司（甲方）、西华经开区综合投资有限公司（乙方）、东方时尚国际航空发展有限公司（丙方）签订增资协议书。约定乙方以其持有的部分西华机场实物资产 147,192,547.38 元和其对丙方负有的 9000 万元债务，以及 50,607,452.62 元现金整体出资，增资完成后，乙方实际对甲方出资金额为 10,780 万元，均计入注册资本；及丙方以向甲方转让其对乙方的 6000 万元债权所获得的对价及现金 220 万元向甲方增资，同时用丙方对乙方 3000 万元的债权实缴注册资本。增资完成后，丙方实际对甲方出资金额为 11,220 万元，均计入注册资本。

本次增资完成后，东方时尚（西华）机场有限公司股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	出资额（万元）	持股比例
1	东方时尚国际航空发展有限公司	11,220	51%
2	西华经开区综合投资有限公司	10,780	49%
	合计	22,000	100%

2019 年 12 月，上述增资已办完工商变更手续。截至财务报告批准报出日，实物资产 147,192,547.38 元已交付使用但尚未完成过户手续。东方时尚（西华）机场有限公司尚未收到西华经开区综合投资有限公司承诺的 50,607,452.62 元现金出资。

## 4. 向关联方采购 VR 模拟器及提供著作权许可

公司根据实际业务发展需要与千种幻影签署《VR 汽车驾驶模拟器服务合同书》，千种幻影向公司销售 VR 汽车驾驶模拟器产品设备及提供专业技术服务，其中服务期 5 年。每



台产品的市场价格为 18 万元，公司订购产品数量共计 1,000 台，按市场价格总计 18,000 万元。同时根据双方签署的《作品许可使用协议》，公司向千种幻影授权使用《东方时尚智能教学指导书》作品著作权用于千种幻影产品，并收取 7 万元/台服务费，双方同意，合同项下售出的产品应在合同签订后一次性结清许可费用，产品总价扣除许可费用后甲方应付的实际款项合计 11,000 万元。

截至 2020 年 12 月 31 日，公司已完成上述交易，按净额确认固定资产。

## 5. 终止经营

项目	终止经营 营业收入	终止经营 费用	终止经营利 润总额	终止经营 所得税费用	终止经营 净利润	其中：归属于母公司所有 者的终止经营利润
天津东 方时尚		-73,828.17	68,932.08		68,932.08	35,155.36

公司 2020 年 7 月 15 日第四届董事会第二次会议决议公告，审议并通过《东方时尚关于拟注销子公司的议案》，公司拟计划对子公司苏州东方时尚驾驶学校有限公司（简称“苏州东方时尚”）、湖南东方时尚汽车文化发展有限公司（简称“湖南东方时尚”）、天津东方时尚汽车文化发展有限公司（简称“天津东方时尚”）进行注销。截止 2020 年 12 月 31 日，天津东方时尚注销完成。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	6,119,490.00	305,974.50	5.00
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
小计	6,119,490.00	305,974.50	5.00
减：坏账准备	305,974.50		
合计	5,813,515.50		

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收账款					
按组合计提预期信用损失 的应收账款	6,119,490.00	100.00	305,974.50	5.00	5,813,515.50
其中：组合 1					-
组合 2	6,119,490.00	100.00	305,974.50	5.00	5,813,515.50
合计	6,119,490.00	100.00	305,974.50		5,813,515.50

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收账款					
按组合计提预期信用损失 的应收账款	988,435.00	100	49,421.75	5.00	939,013.25
其中：组合 1					
组合 2	988,435.00	100	49,421.75	5.00	939,013.25
合计	988,435.00	100	49,421.75	5.00	939,013.25

## 3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

### (1) 组合 2【账龄组合】

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,119,490.00	305,974.50	5.00
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	6,119,490.00	305,974.50	5.00

#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	49,421.75	256,552.75				305,974.50
其中：组合 1						-
组合 2	49,421.75	256,552.75				305,974.50
合计	49,421.75	256,552.75				305,974.50

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	6,119,490.00	100	305,974.50

#### 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	50,905,879.83	28,488,122.35
应收股利	1,405,429.70	1,405,429.70
其他应收款	1,196,333,929.13	1,216,216,933.59
合计	1,248,645,238.66	1,246,110,485.64

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

##### (一) 应收利息

##### 1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
应收企业借款利息	50,905,879.83	28,488,122.35
合计	50,905,879.83	28,488,122.35

##### (二) 应收股利

##### 1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
高安东方时尚驾驶培训有限公司	1,405,429.70	1,405,429.70
合计	1,405,429.70	1,405,429.70

### (三) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,193,912,210.01	63,536.85	0.01
1—2 年	2,285,532.30		
2—3 年	123,723.67		
3—4 年	46,000.00		
4—5 年	30,000.00		
5 年以上	-		
小计	1,196,397,465.98	63,536.85	0.01
减：坏账准备	63,536.85		
合计	1,196,333,929.13		

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	943,036.40	818,126.60
押金	3,609,339.50	2,132,000.00
往来款（除关联方以外其他往来）	1,270,737.01	
合并关联方往来款	1,189,766,353.07	1,173,266,806.99
非合并关联方往来款	808,000.00	40,000,000.00
合计	1,196,397,465.98	1,216,216,933.59

#### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,196,397,465.98	63,536.85	1,196,333,929.13	1,216,216,933.59		1,216,216,933.59
第二阶段						
第三阶段						
合计	1,196,397,465.98	63,536.85	1,196,333,929.13	1,216,216,933.59		1,216,216,933.59

#### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失	1,196,397,465.98	100.00	63,536.85	0.01	1,196,333,929.13

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
的其他应收款					
其中：组合 1:合并范围内关联方	1,189,766,353.07	99.44	-	-	1,189,766,353.07
组合 2:合并范围外关联方	808,000.00	0.07	-	-	808,000.00
组合 3:押金保证金备用金组合	4,552,375.90	0.38	-	-	4,552,375.90
组合 4:除以上组合外的其他各种应收及暂付款项	1,270,737.01	0.11	63,536.85	5.00	1,207,200.16
合计	1,196,397,465.98	100.00	63,536.85	0.01	1,196,333,929.13

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,216,216,933.59	100.00			1,216,216,933.59
组合 1:合并范围内关联方	1,173,266,806.99	96.47			1,173,266,806.99
组合 2:合并范围外关联方	40,000,000.00	3.29			40,000,000.00
组合 3:押金保证金备用金组合	2,950,126.60	0.24			2,950,126.60
组合 4:除以上组合外的其他各种应收及暂付款项					
合计	1,216,216,933.59	100.00			1,216,216,933.59

#### 5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额				
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	63,536.85			63,536.85

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)	
本期转回				-
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
期末余额	63,536.85			63,536.85

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
山东东方时尚驾驶培训有限公司	合并范围内关联方	313,958,330.98	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	26.24	
湖北东方时尚驾驶培训有限公司	合并范围内关联方	252,123,943.22	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	21.07	
重庆东方时尚驾驶培训有限公司	合并范围内关联方	228,000,000.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	19.06	
石家庄东方时尚驾驶培训有限公司	合并范围内关联方	219,238,878.87	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	18.32	
云南东方时尚驾驶培训有限公司	合并范围内关联方	174,427,200.00	1 年以内、1-2 年、3-4 年	14.58	
合计		1,187,748,353.07		99.27	

#### 注释3. 长期股权投资

款项性质	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	1,813,670,000.00		1,813,670,000.00	1,634,670,000		1,634,670,000
对联营、合营企业投资	90,418,804.76		90,418,804.76	69,253,837.12		69,253,837.12
合计	1,904,088,804.76		1,904,088,804.76	1,703,923,837.12		1,703,923,837.12

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京时新汽车修理厂有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		

东方时尚驾驶学校股份有限公司  
2020 年度  
财务报表附注

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期 计提 减值 准备	减值 准备 期末 余额
北京百善东方时尚 技术培训有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
云南东方时尚驾驶 培训有限公司	236,150,000.00			236,150,000.00		
湖北东方时尚驾驶 培训有限公司	263,000,000.00			263,000,000.00		
石家庄东方时尚驾 驶员培训学校有限 公司	150,000,000.00			150,000,000.00		
重庆东方时尚驾驶 培训有限公司	201,600,000.00	61,600,000.00		263,200,000.00		
北京京安驾驶人安 全与素养研究院	10,000,000.00			10,000,000.00		
荆州东方时尚驾驶 培训有限公司	212,220,000.00			212,220,000.00		
湖南东方时尚汽车 文化发展有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00		
山东东方时尚驾驶 培训有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00		
苏州东方时尚驾驶 学校有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
东方时尚驾驶学校 晋中有限公司	82,500,000.00	67,500,000.00		150,000,000.00		
天津东方时尚汽车 文化发展有限公司	5,100,000.00		5,100,000.00	0.00		
东方时尚国际航空 发展有限公司	227,000,000.00	40,000,000.00		267,000,000.00		
北京市大兴区东方 时尚职业技能培训 学校	2,000,000.00			2,000,000.00		
东方时尚(北京)检 测服务有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00		
东方时尚虚拟现实 技术应用(北京)有 限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
合计	1,634,670,000.00	184,100,000.00	5,100,000.00	1,813,670,000.00		

## 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
内蒙古东方时尚驾驶培训有限公司	69,253,837.12	23,061,250.00		-1,896,282.36	
合计	69,253,837.12	23,061,250.00		-1,896,282.36	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
内蒙古东方时尚驾驶培训有限公司					90,418,804.76	
合计					90,418,804.76	

## 注释4. 营业收入及营业成本

### 1. 营业收入、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	625,232,240.57	260,047,234.53	856,253,741.40	315,174,244.81
其他业务	3,314,213.60	453,477.84	2,241,182.10	1,671,819.40

### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生金额
一、商品类型	
驾驶培训收入	625,232,240.57
代理服务收入	384,585.85
租赁服务收入	2,900,567.02
其他收入	29,060.73
合计	628,546,454.17
二、按经营地区分类	
北京	628,546,454.17
合计	628,546,454.17
三、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	2,114,471.60
在某一时段内转让	626,431,982.57
合计	628,546,454.17



### 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,896,282.36	-1,872,055.27
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-314,264.78	
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		—
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		—
持有至到期投资在持有期间的投资收益		—
处置持有至到期投资取得的投资收益		—
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		—
处置可供出售金融资产取得的投资收益		—
交易性金融资产持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
债权投资持有期间的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间的股利收入		2,825,000.00
本期终止确认的其他权益工具股利收入		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		
理财产品投资收益		149,904.82
业绩补偿收益	2,000,000.00	40,000,000.00
合计	-210,547.14	41,102,849.55

### 十七、补充资料

#### （一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	14,489,868.24	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	152,659,873.61	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允		

东方时尚驾驶学校股份有限公司  
2020 年度  
财务报表附注

项目	金额	说明
价值产生的收益		
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	-825,000.00	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	516,173.49	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,000,000.00	
减：所得税影响额	-3,621,961.91	
少数股东权益影响额（税后）	-13,664,219.74	
合计	151,554,733.69	

(二) 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	8.23	0.28	0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.49	0.02	0.02

东方时尚驾驶学校股份有限公司

(公章)

二〇二一年四月九日



# 营业执照

(副本)(7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



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



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春,杨雄

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务;无(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动)

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至长期

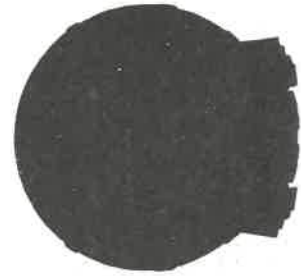
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



登记机关

2021年02月04日

此件仅用于业务报告专用,复印无效。



证书序号: 0000093

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

# 会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)



首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

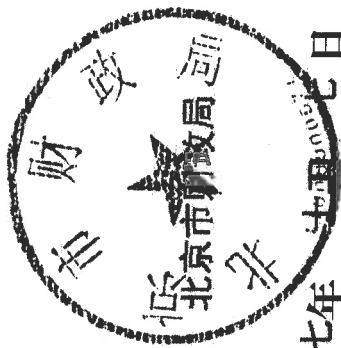
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



发证机关:

二〇一七年 十月 七日

中华人民共和国财政部制



证书编号: 110001580146  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPA  
 发证日期: 二〇〇八年十一月三日  
 Date of Issuance

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.



姓名: 徐士强  
 Full name  
 性别: 男  
 Sex  
 出生日期: 1979-10-23  
 Date of birth  
 工作单位: 中和正信会计师事务所有限公司  
 Working unit  
 身份证号码: 372425197910234372  
 Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA  
 同意调出  
 Agree the holder to be transferred from  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPA  
 年 月 日  
 转出人  
 CPA



姓名: 徐士强  
 身份证号: 110001580146  
 QR code  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPA  
 年 月 日  
 转出人  
 CPA



2012年2月4日

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA  
 同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPA  
 年 月 日  
 转入人  
 CPA

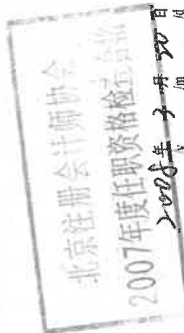


姓名: 徐士强  
 身份证号: 110001580146  
 QR code  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPA  
 年 月 日  
 转入人  
 CPA



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名：廖家河  
证书编号：100000011307

this renewal.



2007年3月20日



姓名 廖家河  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1969年12月05日  
Date of birth  
工作单位 中和正信会计师事务所  
Working unit 天健正信会计师事务所有限公司  
身份证号码 110105691205251  
Identity card No.

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2017年8月9日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2017年8月9日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2020年12月25日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2020年12月25日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：  
No. of Certificate  
100000011307

中国注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

批准注册协会：  
Authorized Institute of CPAs  
1999 09 20  
发证日期：  
Date of Issuance

