

证券代码：836601

证券简称：考拉超课

主办券商：华创证券

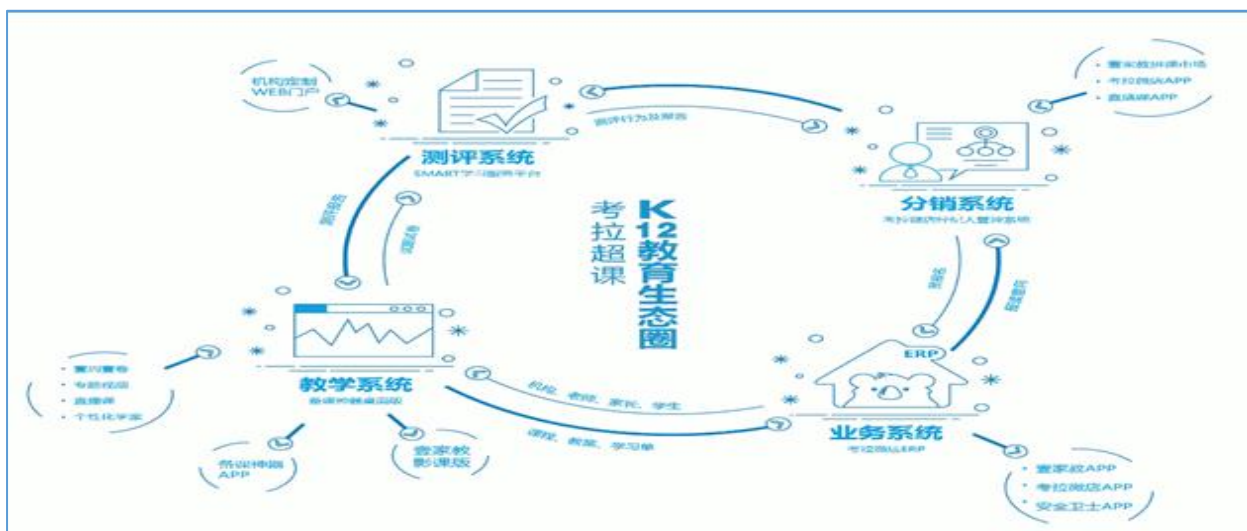


考拉超课

NEEQ : 836601

深圳市考拉超课科技股份有限公司

KoclaSuperclassTechnologies(Shenzhen)Co.,Ltd.



年度报告

2018

公司年度大事记

2018 年 2 月，公司全面升级考拉超级课堂教育生态系统，以 K12 培训机构和全日制学校为市场重点，同时推出面向细分市场的“考拉贝贝幼儿园数字化运营平台”以及“教育集团智慧教育平台”，建立区域分销体系，迅速推向市场。

2018 年 5 月，公司整合完成“同步提分王”、“魔爪营科技”和“暴走英语”3 个核心课程群，以课程频道授权的方式在考拉微信商城销售，建立精品课程的内容销售闭环。

2018 年 6 月，公司在完成社区课堂数字化升级后，以提高教育服务质量、提升线下实体店持续盈利能力为目标，基于考拉教育生态圈，打造教育行业新物种“VIP 学习中心”，并对符合条件的社区课堂进行全面升级。

2018 年 8 月，根据《教育部办公厅关于做好中小学生课后服务工作的指导意见》，公司响应中小学校内课后服务市场需求，完成“考拉超级课堂校内课后服务系统”开发，并开始在广州区域进行宣传推广。

2018 年 9 月，公司推出“作业易-作业辅导双师课堂服务方案”，依托智慧教育平台，为晚托和作业辅导市场，提供旨在提高作业效率、培养良好作业习惯，为家长和学生减负的标准化、规范化的双师陪伴作业辅导服务，并在社区课堂试点运行，取得一定的效果。

2018 年 10 月，公司与神舟天教育集团签订服务合同，为其开发“教育集团信息化系统”、“学校管理 ERP 系统”、“智慧课堂”，并为其培训中心安装部署“智慧教育平台（考拉微店 ERP 系统、备课神器、壹家教、影课”。同时双方达战略合作意向，共同实现系统的产品化升级，推向全日制教育市场。

2018 年 11 月，考拉贝贝平台在现有功能基础上，增加儿童能力培养模块，成为集园务管理、日常教学管理、教学研究、综合能力培养于一体的幼儿智慧教育平台。

2018 年 12 月，公司推出“VIP 学习中心”加盟模式，从校区环境、安全保卫、师资培养、教学规范、质量认证到经营模式，进行全面升级，并形成标准化、规范化的整体服务方案。一经推出，即收到市场关注，目前已有创业团队加盟“VIP 学习中心”。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	25
第六节	股本变动及股东情况	29
第七节	融资及利润分配情况	31
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	32
第九节	行业信息	37
第十节	公司治理及内部控制	38
第十一节	财务报告	44

释义

释义项目		释义
考拉超课、股份公司、公司	指	深圳市考拉超课科技股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	股份有限公司总经理、副总经理、财务总监
《公司章程》	指	《深圳市考拉超课科技股份有限公司章程》
武汉软酷	指	武汉市软酷网络科技有限公司，公司的控股子公司
深圳稞稞	指	深圳市稞稞学科英语科技有限公司，公司的控股子公司
深圳魔爪营	指	深圳市魔爪营科技教育有限公司，公司的控股子公司
广州考拉	指	广州考拉超课教育科技有限公司，公司的控股子公司
翰成教育	指	深圳市翰成教育投资有限公司，公司的参股公司
苏州海竞	指	苏州海竞信息科技集团有限公司，公司的股东
爱尔眼科	指	爱尔眼科医院集团股份有限公司，公司的股东
江西江特	指	江西江特实业有限公司，公司的股东
知擎科技	指	深圳市知擎科技有限公司，公司的股东
K12	指	国外通常是指从幼儿园（Kindergarten）到十二年级（grade12，17-18岁），国内通常是指从小学到高中年级
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2018年1月1日至2018年12月31日
主办券商、华创证券	指	华创证券有限责任公司
亚太、会计师事务所、审计机构	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

第一节 声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人兰红兵、主管会计工作负责人邓大成及会计机构负责人（会计主管人员）邓大成保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

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

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1、公司规模较小、盈利能力较弱的风险	公司报告期内的主营业务为软件产品研发、销售及教育咨询、培训业务。2016 年、2017 年、2018 年，公司营业收入分别为 27,425,987.15 元、31,631,345.90 元、31,207,907.35 元；归属于母公司所有者的净利润分别为 -32,475,843.20 元、-27,252,610.10 元、-13,634,170.42 元。尽管公司拥有较为显著的技术优势和品牌影响力，但也不可忽视公司目前盈利能力、抗风险能力较弱，如果未来政策及市场环境发生较大波动，将可能对公司的日常经营产生不利影响。
2、实际控制人不当控制的风险	截至报告披露之日，公司实际控制人兰红兵先生直接控制公司 24.07%的股份，同时兰红兵先生担任公司董事长，在公司重大事项的决策、监督、日常经营管理上可施以重大影响，对公司的生产经营、人事、财务管理均具有控制权。因此，公司存在实际控制人利用其控制地位，通过行使表决权或其他方式对公司的经营、投资、人事、财务等进行不当控制，可能对公司及公司其他股东的利益产生不利影响，从而使得公司决策偏离中小股东最佳利益的目标的风险。
3、公司治理风险	公司于 2015 年 11 月整体变更为股份公司后，建立和健全了公司治理机制，完善了内控制度。但是，由于股份公司成立的时间较短，公司管理层在各项管理、控制制度的运用及执行中经验尚浅，相关制度也需要逐渐完善；因此，短期内公司可能出现内部治理不规范及协同管理不能有效执行的风

	险。
4、公司内部控制的的风险	公司建立了一套比较完善的内部控制制度，但由于经营规模较小、整体变更为股份公司后的规范化时间不长，内部控制制度尚未经过完整的实践检验，在执行过程中难免会遇到一些偏差。公司存在因内部控制执行不到位而给公司经营带来不利影响的风险。
5、商誉减值风险	2016 年为促进“考拉超课 K12 教育生态圈”的布局落地，公司收购深圳市稞稞学科英语科技有限公司 51%的股份，深圳稞稞团队在少儿兴趣英语培训领域已有丰富经验，品牌深入人心。收购产生合并商誉 224.40 万元，如果未来宏观经济形势变化，或深圳稞稞市场拓展出现问题将会对公司未来的经营业绩造成不利影响。
6、技术人员流失的风险	公司作为知识密集型企业，对教育人才和技术人才的依赖性较高，在市场经济条件下，人才储备已经成为企业之间重要的竞争力。研发人员的流失很可能导致企业核心技术的流失、研发项目的中断以及创新能力的下降，优秀教育人才的流失可能引发公司市场份额的下降，对公司发展产生不利影响。
7、教学点管理不当风险	目前公司教学点分为线下体验店和联盟机构店两种，随着业务的持续开展、规模不断扩大，管理难度增加。如果控制不当，教育质量下降、定价混乱等情形发生将损害公司声誉、使广大受众对公司品牌失去信心。
8、知识产权被侵权风险	公司目前的产品及服务主要为知识密集型，除了传统知识产权外，还包括数据库、计算机软件、多媒体、网络域名、数字化课程资源以及电子版权等。这一系列知识产权均为公司累积、研发以及投入大量人力、财力的结果，如果知识产权被侵权，将使公司产品及服务遭受冲击，影响公司发展。
9、研发支出资本化对公司损益造成不利影响的的风险	报告期内研发支出 4,385,030.03 元，结转无形资产金额 4,385,030.03 元，该类无形资产摊销金额 4,913,242.50 元，无形资产的摊销金额将会对公司经营业绩带来不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	深圳市考拉超课科技股份有限公司
英文名称及缩写	Kocla Superclass Technologies (Shenzhen) Co., Ltd.
证券简称	考拉超课
证券代码	836601
法定代表人	兰红兵
办公地址	深圳市南山区高新技术产业园区深圳软件园 2 栋 2 楼 202B 室

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	朱一丹
职务	信息披露负责人
电话	0755-86270072
传真	0755-86270088
电子邮箱	zhuyidan@kocla.com
公司网址	www.kocla.com
联系地址及邮政编码	深圳市南山区高新技术产业园区深圳软件园 2 栋 2 楼 202B 室 518057
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2007 年 8 月 27 日
挂牌时间	2016 年 4 月 8 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业 -I651 软件开发-I6510 软件开发
主要产品与服务项目	软件产品的研发和销售，线上、线下教育咨询与培训
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	66,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	兰红兵
实际控制人及其一致行动人	兰红兵

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	9144030066416741XW	否
注册地址	深圳市南山区高新技术产业园区 深圳软件园 2 栋 2 楼 202B 室	否
注册资本（元）	66,000,000 元	否

五、 中介机构

主办券商	华创证券
主办券商办公地址	贵州省贵阳市中华北路 216 号华创大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	罗晓梅、杨步湘
会计师事务所办公地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼(B2)座 301 室

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	31,207,907.35	31,631,345.90	-1.34%
毛利率%	30.92%	23.91%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-13,634,170.42	-27,252,610.10	49.97%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-13,943,433.02	-28,990,775.61	51.90%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-24.39%	-36.51%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-24.94%	-38.84%	-
基本每股收益	-0.21	-0.41	48.78%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	62,706,882.46	79,022,116.23	-20.65%
负债总计	15,562,542.92	16,301,544.31	-4.53%
归属于挂牌公司股东的净资产	47,386,542.53	61,020,712.95	-22.34%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.72	0.92	-21.74%
资产负债率%（母公司）	15.84%	14.84%	-
资产负债率%（合并）	24.82%	20.63%	-
流动比率	61.88	79.02	-
利息保障倍数	-29.12	-78.67	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-1,074,220.89	-23,794,832.62	95.49%
应收账款周转率	6.68	10.73	-
存货周转率	-	-	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-20.65%	-29.07%	-
营业收入增长率%	-1.34%	15.33%	-
净利润增长率%	48.36%	17.88%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	66,000,000	66,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动行资产处置损益	67,715.00
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	10,000.00
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家正常轨道，按照一定标准或定量持续享受的政府补助除外	1,277.84
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	230,042.69
非经常性损益合计	309,035.53
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	-227.07
非经常性损益净额	309,262.60

七、 补充财务指标

□适用 √不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√ 会计政策变更 □ 会计差错更正 □ 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）	上上年期末（上上年同期）
----	------------	--------------

	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
管理费用	26,560,598.64	23,868,084.82	21,585,340.95	19,231,174.14
研发费用		2,692,513.82		2,354,166.81
应收票据	0	0	0	0
应收账款	4,839,143.97	0	1,868,803.99	0
应收票据及应收账款		4,839,143.97		1,868,803.99
应收利息	0	2,810,793.03	0	925,554.40
应收股利	0		0	
其他应收款	2,810,793.03		925,554.40	
固定资产	6,107,064.34	6,107,064.34	6,681,068.11	6,681,068.11
固定资产清理	0		0	
应付票据	0	0	0	0
应付账款	1,496,164.17	0	140,697.00	0
应付票据及应付账款		1,496,164.17		140,697.00
应付利息	0	2,534,420.63	0	36,824,473.53
应付股利	0		0	
其他应付款	2,534,420.63		36,824,473.53	

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司从事教育软件的设计、开发、销售及相关技术服务所处行业按照证监会最新发布的《上市公司行业分类指引》可分类为“I65 软件和信息技术服务业”，按照国家统计局《国民经济行业分类(GB/T4754-2011)》可分类为“I65 软件和信息技术服务业”之“I6510 软件开发”。

公司所处细分市场为 K12 教育市场。K12，全称 kindergarten through 12 grade。在中国被定义为小学 6 年、初中 3 年和高中 3 年孩子共计 12 年教育总的基础阶段，也是主要的教学辅导领域。

公司以“考拉超课数字生态系统”为核心，致力于服务 K12 教育市场，秉承“极致化教育服务”的理念，以教学系统服务老师和学生，以测评系统和管理系统汇聚机构用户，帮助传统培训机构及学校快速实现数字化升级，建立由线上“移动课堂”、“网络课堂”与线下“社区体验店”高效协同的多级混合式教学模式，并在此基础上，贴近市场需求不断打造精品课程内容产品矩阵，实现优质教育资源的社会化分享。

“考拉超课数字生态系统”作为提倡并践行精品教育资源社会化共享的教育生态系统，一方面，围绕教育培训机构的核心业务需求，完成“考拉微店 ERP 管理系统”、“备课神器教学系统”、“SMART 学习服务平台(LMS)”和“经纪人分销系统”四个核心模块的链接及闭环，解决传统教育机构所普遍面临的精品课程资源、教学质量与管理、精细化运营和招生营销中痛点问题，助力加盟教育机构快速实现数字化升级转型。在这四大核心系统之间，联盟教育机构的所有招生营销、教学教研、业务数据以及每个学生的学习和测评记录均能在各系统模块间高效流转，任何用户均能通过壹家教、备课神器、考拉微店等移动端 APP 轻松获取其权限内的精准推送数据和资源。另一方面，加盟机构可参与共建中央校区与内容工厂，聚合了包括《同步提分王》、《魔爪营科技课程》、《软酷 IT 学院》在内的一系列多垂直领域优质课程，借助精品课程 IP 与微信分销系统的持续引流，通过建立针对城市代理及 C 端经纪人的激励机制，形成自带流量的互联网销售渠道。考拉超级课堂实现了优质教育资源从生产、传播、营销及服务的全闭环，基本实现了从软件 SAAS 平台、内容分享、流量合作到销售变现的生态模式。

在细分赛道上，公司目前拥有包括考拉贝贝、考拉社区课堂、同步提分王、魔爪营科技学校、软酷优才等品牌在内的涵盖幼教、K12 教育、STEAM 教育、高等教育、职业教育等领域的多条产品线，并通过战略投资方式进入了少儿英语、智慧教育等周边领域，逐步形成服务于精品教育的数字化运营平台。

(1) 采购模式

公司对外采购总共分为 4 大部分内容：第一部分为向合作机构和老师采购课程资源；第二部分为采购技术服务；第三部分为采购网络设备和 IT 设备；第四部分为采购日常办公所需要的办公用品和办公设备等。其中：

● 课程资源采购

公司通过名师合作计划向合作机构和合作老师采购所需课程资源，包括试题、试卷、视频、课件、教案、学习单等。

● 技术采购

为了缩短研发时间，提高研发效率，在非核心产品和技术上，公司有部分产品和技术采用外购方式，采购的技术将在公司进行优化后，与公司的核心产品和技术进行对接。

● 网络设备和 IT 设备采购

作为研发和创新为导向的企业，公司通过与固定供应商建立稳定的合作关系，根据公司的发展状况和业务调整进行采购。

● 办公用品和办公设备采购

日常办公所需要的办公用品和办公设备，由需求部门提交申请，在公司整体的成本控制计划下，向固定

供应商进行批量采购。

（2）研发模式

公司采用敏捷开发，快速迭代的研发模式。重点以产品需求为导向，团队协同工作；同步开发，产品多个领域人员，在确定各自的资源和任务阶段之后，能够同步进行生产部分就开始进行作业，缩短开发项目的产品化周期；不断推出新的迭代版本，去更好地适应需求变更和市场的变化。

（3）销售模式

以 K12 教育生态圈为基础，外延大学 MOOC 教育和企业培训市场，并逐步形成考拉超课特色的终身教育服务模式，核心业务模块包括：1) 面向 K12 中小型培训机构、老师、学生及家长提供服务的考拉超级课堂；2) 由软酷网提供面向高校的实训服务和 MOOC 平台；3) 面向政府和企业提供智慧教育平台周边产品研发服务。具体销售模式如下：

● 面向 K12 中小学教育培训机构、老师、学生及家长提供服务的考拉超级课堂

考拉超级课堂的业务模式是通过线下的“考拉社区课堂体验店”、移动端的“考拉移动课堂”、PC 端的“考拉网络课堂”进行产品和服务的销售，其中：

1) 通过“考拉移动课堂”的服务能力和资源整合，将建立起 4 个合理且能持续增长的业务营收路径：1、SAAS 云平台授权费及服务费；2、精品课程分销的交易佣金；3、资源市场和课程频道授权使用费；4、双师课堂的运营服务费。

2) “考拉网络课堂”以 IP 品牌课程产品为龙头，独立发展出 IP 营收模式，包括在线课程销售、个性化课程定制、周边产品销售、IP 授权、广告。

3) “考拉社区课堂体验店”则以发展线下示范性体验店和联盟店来扩大营收，以涵盖精品作业辅导、同步提分、中考、高考、留学辅导、创意编程等精品课程为特色，教学活动全数字化、以精品课程为基础的创新加盟模式。

● 面向 K12 全日制教育机构提供集团信息化方案以及 AI 自适应学习服务

考拉超级课堂为全日制教育机构的管理提供集团信息化总体解决方案以及其教学提供数字课堂与 AI 自适应学习方案，通过以智慧教育平台（SAAS 平台）为基础方案定制进行产品、方案和服务的销售，通过“智慧教育平台（SAAS 平台）”的功能整合，定制化开发集团信息化管理系统解决方案，构建智慧校园平台、数字课堂以及影课 AI 自适应学习系统，将建立起可持续增长的业务营收路径：1、定制化开发费；2、营销宣传服务费；3、自适应学习服务费。

● 以影课 AI 自适应学习为核心的教育生态圈合伙人及联盟销售

考拉超级课堂面向校内外教育市场，以影课 AI 自适应学习系统为核心，以魔爪营科技课程、同步提分王、专题系列课程、平安课堂、VIP 体检卡为集群产品，连通校内校外教育市场，构建教育生态圈。在全国以城市为单元招募合伙人，发展校区联盟，以校长俱乐部模式，构建区域联盟，构筑业务护城河，在区域形成良性竞争的教育市场生态，由此建立持续增长的业务营收闭环，营收费主要有：1、合伙人授权费；2、加盟费；3、自适应学习服务费。

● 由软酷网提供面向高校的 IT 实训服务和 MOOC 平台

高校业务的主要模式是为教育部示范性软件学院联盟内的 37 所高校提供软件工程类专业的实训服务，实训内容包括实践课程群、分学段的课程实践以及毕业设计，收费模式为按实际参加软酷网实训的学生人次收取服务费，在此基础上，公司也向部分高校销售软酷网 MOOC 平台，并取得软件产品版权费以及课程制作的服务费。

● 面向政府和企业提供智慧教育平台周边产品研发服务

通过为高校、政府以及企业提供智慧平台周边产品研发服务，公司将在自有软件产品核心技术的基础上，根据每个项目所需要的定制需求来估算后续所需要投入人力成本，并收取相关软件产品的版权费、软件定制费以及项目实施服务费。

报告期内以及报告期后至本报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

报告期内变化情况：

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

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

1、2018 年公司整体经营情况回顾

报告期内，公司实现营业收入 31,207,907.35 元，较上年同期下降约 1.34%；营业成本 21,557,703.14 元，较上年同期下降约 10.44%。主要原因是公司进一步优化线下业务，关停盈利预期较小的线下店，增加公司资源投入的产出效益。公司净利润-15,288,536.29 元，较上年同期减亏约 1,431.84 万元，减亏幅度达 48.36%，主要系 1)、平台工具类产品和内容产品的市场启动和拓展；2)、关停盈利预期较小的线下店，减少低效网点房租等刚性成本的支付；3)、优化了营销部门人员结构，进一步强化营销部门的销售属性，达到了减员增效，市场拓展及成本管控相结合的作用。同时为更专注于发展核心业务，剥离两家非核心业务的子公司股权。4)、根据公司经营发展的需要，公司注销了子公司深圳市希来教育科技有限公司。从而，优化了公司业务机构，降低了经营、管理成本，提高了运营、管理效率。报告期末，公司总资产 62,706,882.46 元，较上年期末下降 20.65%；归属于挂牌公司股东的净资产 47,386,542.53 元，较上期末下降 22.34%。报告期内公司产品类型及比重较去年未发生重大变化。

2、2018 年公司重点工作进展

(1) 线下体验店及联盟教育机构拓展

公司通过备课神器教学系统、SMART 学习服务平台、考拉微店 ERP 及测评系统汇聚并服务于机构用户，通过联盟、加盟的合作方式构建“考拉超课教育生态圈”，扩大考拉超课品牌在行业内的影响力。另一方面公司通过壹家教 APP、备课神器 APP 汇聚并服务于 C 端用户，扩大考拉超课服务人群，增强用户品牌认同感和保持用户黏度。报告期内，公司新增加盟机构及联盟机构近百余家；公司平台新增注册专职及联盟教师人数、新增注册家长人数以及考拉微店 ERP 管理系统登记学员人数均较去年同期稳定上升。

(2) 课程内容研发及软件技术研发

报告期内，公司投入研发支出 4,385,030.03 元，一方面从用户大数据分析能力、课程内容资源的整合能力及教学场景等多个角度提升公司产品优势及服务优势。另一方面不断积累的平台技术的优势，将赋能考拉超级课堂成为聚合多垂直领域教育资源的开放性平台，携手加盟机构达到优质课程资源商业化变现的目标。

(3) 产品布局及平台运营

公司作为实现精品课程数字化分销的平台型科技公司，报告期内进一步的行业资源整合，先后通过引入先进托育理念和公司内部创业孵化的方式，依托公司数字化升级服务能力，逐步切入幼教市场及少儿科技编程市场。在巩固并进一步拓展校外培训市场成果后，公司抓住市场机遇和政策机遇，大力拓展全日制校内教育市场，为全日制教育集团和学校提供智慧教育服务。公司已开拓神州天立教育集团客户，

并着手全日制智慧教育平台的产品化开发。

（二） 行业情况

2018 年以来，互联网+教育市场的市场表现突出，在投融资、教育模式创新及新的业务版块开拓上，不断有新的行业竞争者涌现。庞大的用户基础，各线城市教育资源的均衡发展，新技术、新模式变革产生源源不断的创新驱动动力。同时，国家政策对于教育内容开发、教育信息化、教育设备等具有积极影响，互联网+教育行业发展属利好趋势。对行业而言，主要利好表现为：

1、国家人口基数奠定了互联网+教育庞大的用户基础

国家统计局数据显示，目前我国 K12 教育阶段人口高达 1.61 亿，预计 2020 年将达到 2.12 亿。随着二胎政策的放开，未来 K12 阶段学生总数还将进一步加大。而互联网+教育用户不局限于 K12 教育阶段，幼教、高校以及职业教育等市场的进入容纳了更为庞大的用户人群，人口教育红利有待深度挖掘。中国家庭，尤其是新生代家长对于教育问题十分重视，互联网+教育具有显而易见的基础用户优势。

2、政策环境整体利好，需求扩大，带动行业整体发展

党的十九大擘画了党和国家事业发展的宏伟蓝图，开启了加快教育现代化、建设教育强国的历史新征程，明确提出要“办好人民满意的教育”。尽管同时教育部“减负令”的下达对当前鱼龙混杂的传统教育市场造成一定冲击，但随着整治力度的加大，有利于行业自律和良性发展。由于互联网教育不单是应试教育，加之教育民营化、市场化、信息化趋势的不断深化，近年国家政策对互联网+教育整体持支持肯定态度，通过政府购买、补助、税收实惠等支持手段从实质性上扩大了行业需求，带动行业整体发展。

3、消费升级推动家庭教育投入持续稳定增长

据 Analysys 易观数据检测报告显示，2018 年互联网教育市场交易规模高达 3730.6 亿元人民币，同比增长 48.7%，预期 2019 年国内互联网教育市场交易规模将达 5223 亿元人民币，其中统计并未包括线下教育交易达成的市场规模，预期整体教育交易规模在万亿之上。在 2016 年艾瑞咨询发布的《2016 年中国家庭教育消费者图谱》统计中，目前超三成家庭每年教育支出超过 6,000 元，近两成家庭投入过万。其中，一线城市超三成的家庭每年教育支出超过万元。而高盛全球投资研究也表明，中国家庭教育消费约占家庭收入的 3%—19%，其中 1%—8%用在课外辅导学费上，中国家庭对于教育问题的重视可见一斑。且随着国家消费升级趋势的进一步发展，家庭教育支出仍将持续稳定增长。

（三） 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	271,385.31	0.43%	2,487,737.54	3.15%	-89.09%
应收票据与应收账款	5,316,082.15	8.48%	4,025,011.28	5.09%	32.08%
存货	-	-	-	-	-
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	442,969.46	0.71%	1,149,783.67	1.46%	-61.47%
固定资产	5,231,581.11	8.34%	6,107,064.34	7.73%	-14.34%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	42,874,306.32	68.37%	52,329,999.61	66.22%	-18.07%
商誉	2,244,000.00	3.58%	2,244,000.00	2.84%	-

短期借款	6,000,000.00	9.57%	6,900,000.00	8.73%	-13.04%
长期借款	-	-	-	-	-
资产总计	62,706,882.46	-	79,022,116.23	-	-20.65%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金余额较上年度减幅为 89.09%，主要系经营需要加大运营推广及产品迭代等投入，日常性经营支出 74.98 万元、银行贷款额度较上年减少 125.00 万元，导致期末货币资金余额较上年大幅下降。
- 2、应收票据与应收账款较上年增加约 129.11 万元，主要系控股子公司武汉软酷本年度新增天津市大学软件学院智慧教室项目，在报告期内余 103.95 万元暂未回款，截止 2019 年 3 月 29 日该应收账款已回款 80.93 万元。
- 3、长期股权投资较上年度减少 70.68 万元，主要系合营公司翰成教育本年度亏损，按权益法确认的投资损失 97.68 万元。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	31,207,907.35	-	31,631,345.90	-	-1.34%
营业成本	21,557,703.14	69.08%	24,069,560.84	76.09%	-10.44%
毛利率%	30.92%	-	23.91%	-	-
管理费用	21,691,743.10	69.51%	23,868,084.82	75.46%	-9.12%
研发费用	976,019.18	3.13%	2,692,513.82	8.51%	-63.75%
销售费用	5,285,889.23	16.94%	11,494,833.80	36.34%	-54.02%
财务费用	636,741.85	2.04%	596,061.77	1.88%	6.82%
资产减值损失	896,034.23	2.87%	198,026.39	0.63%	352.48%
其他收益	551,886.73	1.77%	150,000.00	0.47%	267.92%
投资收益	3,753,581.18	12.03%	-46,515.79	-0.15%	8,169.48%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-15,603,955.64	-50.00%	-31,341,528.46	-99.08%	50.21%
营业外收入	385,973.75	1.24%	1,825,665.40	5.77%	-78.86%
营业外支出	62,026.28	0.20%	70,595.50	0.22%	-12.14%
净利润	-15,288,536.29	-48.99%	-29,606,927.68	-93.60%	48.36%

项目重大变动原因：

- 1、营业成本较上年度下降约 10.44%，主要系公司加大成本管控，并在报告期内减少 3 家子公司，使得营业成本减少约 251.19 万元。
- 2、管理费用较上年度下降约 9.12%，主要系公司通过精减人员降低人工成本、加强费用支出审核等成本管控措施，使得管理费用减少 217.63 万元，其中人工、社保公积金及福利费用减少约 135.66 万元；

办公费减少 49.65 万元；差旅费下降约 23.09 万元。

- 3、研发费用较上年度下降 63.75%，主要系公司产品逐渐完善，减少了研发费用的投入。
- 4、销售费用较上年度下降约 54.02%，主要系公司加大成本管控，并对人员结构做合理调整，使得销售费用减少 620.89 万元，其中人工、社保公积金及福利费用减少 425.97 万元；差旅费减少 50.08 万元；办公费减少 39.34 万元；广告宣传投入减少约 87.55 万元。
- 5、资产减值损失较上年度增加 352.48%，主要系被投资公司成都逗乐猫亏损，公司享有的净资产份额小于投资成本而计提资产减值准备 74.68 万元。
- 6、其他收益较上年度增加 267.92%，主要 2018 年 4 月收到国家税务局软件产品增值税返还 55.15 万元。
- 7、投资收益较上年度增加约 8169.48%，主要系本年度处置 3 家子公司合计产生投资收益约 437.04 万元；合营公司深圳翰成本年度净利润为亏损，按权益法确认的投资损失 97.68 万元。
- 8、营业外收入较上年下降约 78.86%，主要系本年度收到的政府补贴较上年减少。
- 9、净利润较上年度增加 48.36%，主要系公司加大成本管控，在营业收入与上年基本持平的情况下，营业成本、销售费用、管理费用及研发费用都大幅减少，同时因处置 3 家子公司产生投资收益，因此净利润较上年减亏约 1,431.84 万元。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	30,387,794.89	31,631,345.90	-3.93%
其他业务收入	820,112.46	-	-
主营业务成本	20,717,343.15	24,069,560.84	-13.93%
其他业务成本	840,359.99	-	-

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
高校实训服务及 MOOC 教学实践平台	2,191,490.29	7.02%	3,624,921.66	11.46%
智慧教育周边软件产品研发服务	3,708,306.90	11.88%	3,460,926.02	10.94%
中小学教育	24,487,997.70	78.47%	24,545,498.22	77.60%

按区域分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

- 1、中小学教育业务收入较去年保持稳定，报告期未有大变化。
 - 2、智慧教育周边软件产品研发服务业务收入较上年增加 24.74 万元，主要系报告期内订单增加。
 - 3、高校实训服务及 MOOC 教学实践平台业务收入较去年减少 143.34 万元，主要系本年度加强对客户资源的整合，减少一些毛利率比较低的项目合作。
 - 4、报告期内高校实训服务订单减少。
- 本年新增其它业务收入 82.01 万元，其中转让软件著作权 63.11 万；武汉软酷转租部分办公场地收入 18.90 万元。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	深圳市袋袋熊教育科技有限公司	6,045,353.97	19.37%	否
2	夏洛教育科技（广州）有限公司	3,981,068.10	12.76%	否
3	神州天立教育投资有限责任公司	2,830,188.68	9.07%	否
4	深圳市公安局龙岗分局	1,523,000.00	4.88%	否
5	天津市大学软件学院	1,387,073.95	4.44%	否
合计		15,766,684.70	50.52%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	深圳博为教育科技有限公司	1,242,500.00	23.49%	否
2	武汉学链科技有限公司	1,006,982.16	19.04%	否
3	深圳市贝亮汇智教育服务有限责任公司	375,814.37	7.10%	否
4	深圳市圣云纸制品包装有限公司	189,811.50	3.59%	否
5	阿里云计算有限公司	135,854.45	2.57%	否
合计		2,950,962.48	55.79%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	-1,074,220.89	-23,794,832.62	95.49%
投资活动产生的现金流量净额	324,384.87	-11,731,909.12	102.76%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,466,516.21	28,973,632.03	-105.06%

现金流量分析：

1、2018 年度公司经营活动产生的现金净额较去年增加了 2,272.06 万元，主要为 1) 收到非关联方往来增加约 1,231 万元；2) 因人员精减，支付工资及福利减少约 1,112.11 万元。

2、报告期公司投资活动产生的现金流量净额约 32.44 万元，较上期增加约 1,205.63 万元，主要为 1) 转让无形资产及处理固定资产收回现金 73.07 万元；2) 处置 3 家子公司收回现金 514.85 万元；3) 研发支出较上年减少约 644.71 万元。

3、报告期公司筹资活动产生的现金流量净额较上年减少 3,044.01 万元，主要是公司上年度完成 3,600 万元的股票发行，本年度未发行股票，故筹资活动产生的现金流量净额较上期大幅减少。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

报告期内公司拥有四家控股子公司及二家参股公司，具体情况如下：

控股子公司一：武汉市软酷网络科技有限公司

注册资本：1800 万元

实缴资本：1800 万元

地址：武汉市东湖新技术开发区武大园路 5-2 号国家地球空间信息产业基地北主楼 5 单元 13 层 01 号

法定代表人：兰红兵

公司持股比例：约 77.78%

业务范围：软件产品研发和批发兼零售；信息服务业务及相关信息咨询；网络技术咨询；教育咨询；软件技术咨询；广告制作；平面设计。

武汉市软酷网络科技有限公司 2018 年营业收入 3,723,957.76 元，净利润-3,537,927.02 元；

控股子公司二：深圳市稞稞学科英语科技有限公司

注册资本：500 万元

实缴资本：20 万元

地址：深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 201 室（入驻深圳市前海商务秘书有限公司）

法定代表人：张锦

公司持股比例：51%

业务范围：英语教育软件及相关产品的研发与销售；文化信息资源开发；教育信息咨询及教育培训。

深圳市稞稞学科英语科技有限公司 2018 年营业收入 1,368,681.61 元，净利润 22,723.75 元。

控股子公司三：广州考拉超课教育科技有限公司

注册资本：306 万元

实缴资本：306 万元

地址：广州市天河区天河路 351 号 2401 单元之 15、17 号

法定代表人：许丁声

公司持股比例：约 70.59%

业务范围：教育培训；教育软件技术开发、技术服务、技术咨询。

广州考拉超课教育科技有限公司 2018 营业收入 2,764,345.79 元，净利润-2,735,138.28 元

控股子公司四：深圳市魔爪营科技教育有限公司

注册资本：800 万元

实缴资本：596.10 万元

地址：深圳市南山区西丽街道科技园北区乌石头路天明科技大厦 3 楼

法定代表人：兰红兵

公司持股比例：90%

业务范围：信息咨询、网络技术咨询、教育培训、计算机软硬件的技术开发与销售；教育信息化解决方案设计；课程研发及数字化服务；视频、微课、慕课制作服务；教辅教具销售。互联网信息服务、信息服务业务。

深圳市魔爪营科技教育有限公司对公司净利润影响未达 10%以上。

参股公司一：成都逗乐猫科技有限公司

注册资本：58.82 万元

实缴资本：38.82 万元

地址：成都高新区肖家河中街 10 号 62 幢底层 9 号

法定代表人：王浥

公司持股比例：15%

业务范围： 开发计算机硬件、手机软件并提供技术服务；电脑动画设计、网页设计。

参股公司二：深圳市翰成教育投资有限公司

注册资本：260 万元

实缴资本：260 万元

地址：深圳市南山区南山街道前海路鼎太风华二期 J3 栋 101 室

法定代表人：陈娟

公司持股比例：30%

业务范围：投资兴办教育实业，教育信息咨询，教育培训，教育产品的技术开发、文化交流活动策划、展览展示服务，美术培训及相关信息咨询。

2、委托理财及衍生品投资情况

无

(五) 非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☒适用 ☐不适用

重要会计政策变更

(1) 因企业会计准则及其他法律法规修订引起的会计政策变更

①执行《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》，财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号，以下简称“新修订的财务报表格式”)。新修订的财务报表格式主要将资产负债表中原“应收票据”及“应收账款”项目归并至“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”“应收股利”及“其他应收款”项目归并至“其他应收款”；将原“固定资产”及“固定资产清理”项目归并至“固定资产”；将原“工程物资”及“在建工程”项目归并至“在建工程”；将原“应付票据”及“应付账款”项目归并至“应付票据及应付账款”；将原“应付利息”“应付股利”及“其他应付款”项目归并至“其他应付款”；将原“长期应付款”及“专项应付款”项目归并至“长期应付款”；将在利润表中将原“管理费用”中的研发费用分拆单独列示，新增“研发费用”项目，反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出。

本公司执行财会[2018]15 号的主要影响如下：

会计政策变更内容及原因	受影响的报表项目名称	本期受影响的报表项目金额	上期重述金额	上期列表的报表项目及金额
1、应收票据及应收账款合并列示	应收票据	5,316,082.15	4,839,143.97	
	应收账款			4,839,143.97
2、应收利息、应收股利及其他应收款合并列示	应收利息	1,899,287.58	2,810,793.03	
	应收股利			

	其他应收款			2,810,793.03
3、固定资产及固定资产清理合并列示	固定资产	5,231,581.11	6,107,064.34	6,107,064.34
	固定资产清理			
4、应付票据及应付账款合并列示	应付票据	3,818,559.20	1,496,164.17	
	应付账款			1,496,164.17
5、应付利息、应付股利及其他应付款合并列示	应付利息	2,219,657.17	2,534,420.63	
	应付股利			
	其他应付款			2,534,420.63
6、管理费用列报调整	管理费用	21,691,743.10	23,868,084.82	26,560,598.64
7、研发费用单独列示	研发费用	976,019.18	2,692,513.82	-

(七) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

报告期合并范围减少三家子公司，减少的子公司为深圳市魔数科技有限公司、西安豆丫网络科技有限公司和深圳市希来教育科技有限公司。

(八) 企业社会责任

由于教育培养行业天然具备公益性质，公司在注重自身发展的同时，也始终不忘承担的社会责任。

- 1、因国家“十三五”互联网产业发展规划的积极影响，公司稳步推进业务的开展。同时全面规范企业管理，诚信经营依法纳税，按照相应法律法规保证员工应该享有的福利待遇。
- 2、公司报告期内完成与深圳市文明办共建 430 公益课堂中 28 家的改造，服务学员 1 万多人次。同时对自营校区中家庭困难的学生给以一部分的学费减免。
- 3、公司将继续以实现优质教育资源的社会化分享为使命，通过对互联网时代教育思路及方向的持续探索，为政府及教育机构输出智慧教育解决方案、为广大学生及家长提供高品质教育资源，同时也希望利用考拉超课在 K12 教育培训方面的积累，进而赋能合作伙伴，一起助推新时代教育行业发展。

三、 持续经营评价

公司以自身情况与《中国注册会计师审计准则第 1324 号-持续经营》中可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项进行了逐条比对评估，认为：

一、财务方面，公司业务稳定开展，营业收入较上期基本持平，净利润减亏约 1,431.84 万元，减亏幅度达 48.36%。报告期内公司不存在无法偿还的到期债务、过度依赖短期借款筹资、逾期未缴税金及股东资金占用情况。

二、在经营方面，报告期内公司人员虽有变动但未对公司造成重大不利影响，公司核心经营管理团队稳定。

三、其他方面，公司也不存在违法违规、因异常原因停工的情况。

四、特别说明，公司 2016 年、2017 年、2018 年的营业收入分别为 27,425,987.15 元、31,631,345.90 元、31,207,907.35 元，2016 年、2017 年、2018 年的净利润分别为-36,052,026.38 元、-29,606,927.68 元、-15,288,536.29 元。亏损的主要原因是：

1) 考拉超课教育生态系统的市场推广成本较高，在前期业务布局期间，规模效应还未显现；2) 课程资源数字化成本较高；3) 以移动端产品为核心的考拉超课生态系统的研发及运营成本较高，市场培育期对营收贡献较低。

公司所属的教育行业，随着移动互联网的普及市场潜力巨大。考拉超课作为行业先行者，已在课程视频、教研工具、课程体系上做足功课，市场布局充分，并结合线上线下叠加的业务形态，通过联盟加盟的推广渠道和方式，将会迅速完成市场覆盖，形成业务的增长爆点，实现快速盈利。公司作为国内 37 所软件学院联盟 MOOC 平台唯一战略合作伙伴，业务稳定开展。

五、应对措施：

1. 目前公司核心软件产品研发基本完成，未来将会在保持技术优势的前提下，对研发规模做适当的缩减。
2. 加大市场开发力度，结合公司线上线下叠加的业务形态，通过联盟加盟的推广渠道和方式，扩大目标用户的产品覆盖率。
3. 加强内部管理，强化审批流程，严格控制各项费用支出，切实提高资源利用效率，实现增收节支。
综上所述，公司自身不存在影响未来持续经营能力事项，具有良好的持续经营能力。

四、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1. 公司规模较小、盈利能力较弱的风险

公司报告期内的主营业务为软件产品研发、销售及教育咨询、培训业务。2016 年、2017 年、2018 年，公司营业收入分别为 27,425,987.15 元、31,631,345.90 元、31,207,907.35 元；归属于母公司所有者的净利润分别为-32,475,843.20 元、-27,252,610.10 元、-13,634,170.42 元。尽管公司拥有较为显著的技术优势和品牌影响力，但也不可忽视公司目前盈利能力、抗风险能力较弱，如果未来政策及市场环境发生较大波动，将可能对公司的日常经营产生不利影响。

应对措施：目前公司“考拉超课数字生态系统”基本布局完成，报告期内考拉超级课堂教育服务平台为生态圈内多家教育机构提供整体智慧教育解决方案，进一步加强教育资源梳理及产品整合，实现品牌塑造及口碑积累。移动端产品及直播课业务因其优质的内容，迅速在市场推广，得到广泛认可。公司报告期切入幼教市场及少儿科技编程市场，期以带来新的盈利增长点。

2. 实际控制人不当控制的风险

截至报告披露之日，公司实际控制人兰红兵先生直接控制公司 24.07%的股份，同时兰红兵先生担任公司董事长，在公司重大事项的决策、监督、日常经营管理上可施以重大影响，对公司的生产经营、人事、财务管理均具有控制权。因此，公司存在实际控制人利用其控制地位，通过行使表决权或其他方式对公司的经营、投资、人事、财务等进行不当控制，可能对公司及公司其他股东的利益产生不利影响，从而使得公司决策偏离中小股东最佳利益的目标的风险。

应对措施：公司治理结构健全、公司严格按照《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》和《监事会议事规则》等规定履行公司重大生产经营决策、投资决策及重要财务决策程序。同时监事会对公司实际控制人利用管理关系损害股东利益情况进行有效监督。

3. 公司治理风险

公司于 2015 年 11 月整体变更为股份公司后，建立和健全了公司治理机制，完善了内控制度。但是，由于股份公司成立的时间较短，公司管理层在各项管理、控制制度的运用及执行中经验尚浅，相关制度也需要逐渐完善；同时，报告期内公司经营规模缩小，减少 3 家子公司，对公司的协同管理以及市场营销等方面提出更高要求；因此，短期内公司可能出现内部治理不规范及协同管理不能有效执行的风险。

应对措施：提高公司及管理层对规范运作的意识，同时完善并制定相应的规章制度。各业务部门重视业务层面的内部控制，在工作中注意风险的识别和风险分析，从而选择合理的企业风险应对策略，来进行企业经营风险的防范。具体将通过人力资源、企业文化、资金活动、资产管理、研发过程、合同管理、教学管理、信息系统管理等多个方面共同防范风险。

4. 内部控制的风险

公司建立了一套比较完善的内部控制制度，但由于经营规模较小、整体变更为股份公司后的规范化时间不长，内部控制制度尚未经过完整的实践检验，在执行过程中难免会遇到一些偏差。公司存在因内部控制执行不到位而给公司经营带来不利影响的风险。

应对措施：公司将根据组织架构的设计规范，对现有治理结构和内部机构设置进行全面梳理，确保本企业治理结构、内部机构设置和运行机制等符合现代企业制度要求并加强执行力度。建立科学的投资管理制度，通过合法有效的形式履行出资人职责、维护出资人权益，重点关注公司的发展战略、年度财务预决算、重大投融资、重大担保、大额资金使用、主要资产处置、重要人事任免、内部控制体系建设等重要事项。

5. 技术人员流失的风险

公司作为知识密集型企业，对教育人才和技术人才的依赖性较高，在市场经济条件下，人才储备已经成为企业之间重要的竞争力。研发人员的流失很可能导致企业核心技术的流失、研发项目的中断以及创新能力的下降；优秀教育人才的流失可能引发公司市场份额的下降，对公司发展产生不利影响。

应对措施：公司通过加强核心文化建设、完善员工激励制度、增强关键技术人员和教育人员的内部培养、制订有效的外部招聘计划，促进企业的发展。

6. 教学点管理不当风险

目前公司教学点分为线下体验店和联盟机构店两种，随着业务的持续开展、规模不断扩大，管理难度增加。如果控制不当，教育质量下降、定价混乱等情形发生将损害公司声誉、使广大受众对公司品牌失去信心。

应对措施：公司通过设置运营总部和区域中心，对线下体验店和联盟机构店的运营进行管理并提供业务支持，推出管理量化考核制度、制定相应的奖惩措施。另一方面，针对财务数据进行分析，及时了解教学点的经营变动情况，以此降低风险。

7. 知识产权被侵权风险

公司目前的产品及服务主要为知识密集型，除了传统知识产权外，还包括数据库、计算机软件、多媒体、网络域名、数字化课程资源以及电子版权等。这一系列知识产权均为公司累积、研发以及投入大量人力、财力的结果，如果知识产权被侵权，将使公司产品及服务遭受冲击，影响公司发展。

应对措施：研发合同对知识产权权属、使用范围等进行明确约定、通过合法手段申请著作权、商标、数据库的保护，运用各类技术增强公司产品和服务的保密性、提高研发投入及产品更新换代的速度，以此增加侵权难度，降低风险。

8. 研发支出资本化对公司损益造成不利影响的风险

报告期内研发支出 4,385,030.03 元，结转无形资产金额 4,385,030.03 元，该类无形资产摊销金额 4,913,242.50 元，无形资产的摊销金额将会对公司经营业绩带来不利影响。

应对措施：公司核心业务模块研发基本已完成，未来研发支出将逐步降低。公司网上教育平台及主要 APP 产品已处于推广和用户培育期，通过扩大经营规模，增加盈利能力以降低目前资本化摊销对公司损益造成的影响。

9. 商誉减值风险

为促进“考拉超课 K12 教育生态圈”的布局落地，2016 年公司收购深圳市稞稞学科英语科技有限公司 51% 的股份，深圳稞稞团队在少儿兴趣英语培训领域已有丰富经验，品牌深入人心。收购产生合并商誉 224.4 万元，如果未来宏观经济形势变化或深圳稞稞市场拓展出现问题将会对公司未来的经营业绩造成不利影响。

应对措施：公司从收购源头控制风险，收购前期就派出专业团队从深圳稞稞盈利性、成长性及与考拉超课的业务融合等角度分析及评估收购的可行性。在经营过程中，纳入考拉核算体系，密切关注深圳稞稞经营情况，以最大程度的降低商誉减值风险。

（二） 报告期内新增的风险因素

报告期内公司无新增的风险因素。

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(四)
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	五.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（二） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	250,000.00	207,948.80
6. 其他	10,000,000.00	6,750,000.00

公司于 2018 年 5 月 10 日召开的 2017 年年度股东大会审议通过的《关于预计 2018 年度日常性关联交易的议案》，议案详情请参见 2018 年 4 月 19 日于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上披

露的《关于预计 2018 年度日常性关联交易的公告》（公告编号：2018-008）。

（三） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
深圳市易思博酷客科技有限公司	股权	1,800,000	已事前及时履行	2018 年 6 月 12 日	2018-016

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司将所持有的控股子公司深圳市魔数科技有限公司 50.4202%的股权作价 180 万元，转让给关联方深圳市易思博酷客科技有限公司。上述交易基于公司战略发展和经营管理需要，有利于公司长远发展，是合理、必要和真实的。本次交易不会对本公司本期及未来财务状况、经营成果和现金流量产生不利影响，对公司发展具有积极影响，符合本公司和全体股东的利益。

（四） 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项

报告期内，公司对参股公司增资：深圳市翰成教育投资有限公司。公司出售两家控股子公司股权：深圳市魔数科技有限公司和西安豆丫网络科技有限公司。

1、 深圳市翰成教育投资有限公司

成立时间：2014 年 4 月 14 日

注册资本：260.00 万元

住 所：深圳市南山区南山街道前海路鼎太风华二期 J3 栋 101 室

经营范围：投资兴办教育实业，教育信息咨询，教育培训，教育产品的技术开发、文化交流策划、企业形象策划、企业管理咨询、会务服务、展览展示服务，美术培训及相关信息咨询，从事广告业务，软件产品研发与销售，国内贸易。

股权结构：考拉超课持有 30%股权

2、 深圳市魔数科技有限公司

成立时间：2015 年 1 月 15 日

注册资本：238.00 万元

住 所：深圳市南山区粤海街道登良路公园道大厦 B 栋 1504

经营范围：计算机软硬件的技术开发、技术咨询与销售；经济信息咨询（不含限制项目）。

股权结构：考拉超课持有 50.4202%股权

3、 西安豆丫网络科技有限公司

成立时间：2014 年 3 月 21 日

注册资本：530.00 万元

住 所：西安市高新区高新 6 路 38 号西安腾飞创新中心 B 座 1 层 102 室

经营范围：软件设计开发、技术服务和技术咨询；网页设计。（以上经营范围除国家规定的专控及前置许可项目）。

股权结构：考拉超课持有 56.6038%股权

对参股公司增资的决议情况：

1. 翰成教育是考拉超课的参股公司，根据翰成教育发展需要，翰成教育股东按原持股比例同比增资。2018 年 5 月 11 日，公司总经理同意考拉超课对持有翰成教育的股份同比增资，增资额为 270,000 元，原

持股比例不变。根据《公司章程》、《对外投资管理制度》、《非上市公众公司重大资产重组管理办法》等相关规定，本次对外投资额度在总经理审批权限范围内，且不构成重大资产重组及关联交易，无需提交公司董事会及股东大会审议。本次对外增资参股公司股权详情请参见公司 2018 年 5 月 14 日公告的《深圳市考拉超课科技股份有限公司对外投资公告（对参股公司增资）》（公告编号：2018-013）。

对出售子公司股权的决议情况：

1. 2018 年 6 月 12 日，公司董事会审议通过考拉超课将持有深圳魔数的 50.4202% 股权出售给深圳市易思博酷客科技有限公司。根据《公司章程》、《对外投资管理制度》、《非上市公众公司重大资产重组管理办法》等相关规定，本次出售控股子公司股权为公司董事会审批权限范围内，且不构成重大资产重组，但构成偶发性关联交易，该议案已经公司 2018 年第二次临时股东大会审议通过。本次对外出售公司控股子公司股权详情请参见公司 2018 年 6 月 12 日公告的《深圳市考拉超课科技股份有限公司出售子公司股权暨关联交易的公告》（公告编号：2018-016）和公司 2018 年 6 月 27 日公告的《深圳市考拉超课科技股份有限公司 2018 年第二次临时股东大会决议公告》（公告编号：2018-020）。

2. 2018 年 6 月 29 日，公司总经理同意考拉超课将持有西安豆丫的 56.6038% 股权出售给深圳市魔豆文娱产业投资合伙企业（有限合伙），根据《公司章程》、《对外投资管理制度》、《非上市公众公司重大资产重组管理办法》等相关规定，本次出售控股子公司股权为公司总经理审批权限范围内，且不构成关联交易和重大资产重组，无需提交公司董事会及股东大会审议。本次对外出售控股子公司股权详情请参见公司 2018 年 6 月 29 日公告的《深圳市考拉超课科技股份有限公司出售子公司股权的公告》（公告编号：2018-021）。

（五） 承诺事项的履行情况

挂牌前，公司持股股东、实际控制人、公司董事、监事、高管均出具《避免同业竞争承诺函》、《规范关联交易承诺函》、《关于避免资金占用的承诺函》，报告期内，上述承诺人均未发生违反承诺的事项。

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
固定资产	抵押	4,776,415.33	7.62%	公司以位于深圳市南山区南山街道白石路南沙河西路西深圳湾科技生态园一区 5 栋 B 座 3001、深圳市南山区南山街道白石路南沙河西路西深圳湾科技生态园 5 栋 B 座 3012 的两处固定资产作为抵押向北京银行深圳南山支行申请信用贷款，单笔授信额度不超过金额 400 万元，期限不超过 12 个月。
应收账款	质押	3,404,714.87	5.43%	公司向中国银行股份有限公司深圳高新区支行

				借款 2,250,000 元，借款最高额保证由公司股东兰红兵、深圳市中小企业融资担保有限公司提供担保，并由深圳市考拉超课科技股份有限公司提供应收账款作为质押，质押物为借款合同生效之日起两年内深圳市考拉超课科技股份有限公司产生的所有应收账款。
总计	-	8,181,130.20	13.05%	-

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	49,850,675	75.53%	-40,500	49,810,175	75.47%
	其中：控股股东、实际控制人	3,971,775	6.02%	0	3,971,775	6.02%
	董事、监事、高管	1,078,000	1.63%	-1,040,500	37,500	0.06%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	16,149,325	24.47%	40,500	16,189,825	24.53%
	其中：控股股东、实际控制人	11,915,325	18.05%	0	11,915,325	18.05%
	董事、监事、高管	4,234,000	6.42%	40,500	4,274,500	6.48%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		66,000,000	-	0	66,000,000	-
普通股股东人数		22				

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	兰红兵	15,887,100	0	15,887,100	24.07%	11,915,325	3,971,775
2	深圳市易思博软件技术有限公司	11,012,460	0	11,012,460	16.69%	0	11,012,460
3	深圳市知擎科技有限公司	7,811,000	0	7,811,000	11.83%	0	7,811,000
4	王际红	5,163,220	0	5,163,220	7.82%	0	5,163,220
5	爱尔眼科医院集团股份有限公司	3,933,880	0	3,933,880	5.96%	0	3,933,880
合计		43,807,660	0	43,807,660	66.37%	11,915,325	31,892,335

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

1、兰红兵先生任深圳市易思博软件技术有限公司董事长。

2、除上述情况之外，其他股东之间不存在任何关联关系。

上述数据更新至 2018 年 12 月 31 日。

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

1. 兰红兵持有公司股权的情况

兰红兵先生报告期内持有公司 15,887,100.00 股股份，占公司股份总数的比例为 24.0713%，为公司第一大股东。据此，兰红兵先生控制 24.0713%的股份，且其他股东人数较多，各自的持股比例较为分散，因此最近两年内兰红兵先生能够对公司股东大会施加重大影响。

2. 兰红兵先生对公司董事和高级管理人员的提名及任免影响

公司董事会成员共计五人，分别为兰红兵、胡志滨、曹芳麟、陈晓春、简浩，其中兰红兵、曹芳麟、简浩由兰红兵提名，陈晓春由苏州海竞提名，胡志滨由爱尔眼科、江西江特、中汇城联合提名。其中兰红兵为董事长。

公司高级管理人员共计四名，经兰红兵先生提名，公司聘任兰红兵为公司总经理，聘任艾虎为副总经理，聘任邓大成为财务总监，聘任周连为教研总监。

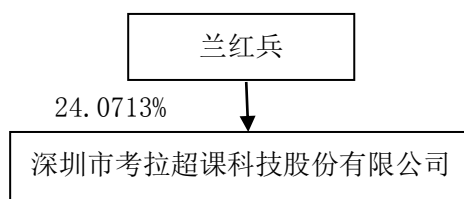
最近两年内，兰红兵先生能够控制公司董事会，且对高级管理人员的提名及任免产生重大影响。据此，认定兰红兵为公司的实际控制人的依据充分、合理。

兰红兵先生的情况如下：

兰红兵，男，1967 年出生，中国国籍，无境外居留权，博士学位，毕业于武汉华中理工大学。1991 年至 1993 年，北京清华大学经济管理学院系统研究所从事博士后研究工作；1993 年至 1995 年，筹办国家信息中心软件实验室；1996 年至 1999 年国家信息中心下属海南国信技术有限公司任总经理；2007 年至今，任深圳市易思博软件技术有限公司董事长；2012 年至今，任苏州新海宜通信科技股份有限公司董事；2007 年至 2015 年 7 月 23 日，任有限公司董事长、总经理；自 2015 年 10 月 15 日起任公司第一届董事会董事长，任期三年。自 2018 年 10 月 8 日起任公司第二届董事会董事长、总经理，任期三年。

报告期内，公司控股股东、实际控制人无发生变化。

公司与实际控制人之间的产权及控制关系如下图：



第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、债券融资情况

☐适用 ☒不适用

债券违约情况

☐适用 ☒不适用

公开发行债券的特殊披露要求

☐适用 ☒不适用

四、间接融资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
短期借款	中国银行股份有限公司深圳高新区支行	2,250,000.00	6.31%	1 年	否
短期借款	北京银行深圳南山支行	3,750,000.00	6.09%	1 年	否
合计	-	6,000,000.00	-	-	-

违约情况

☐适用 ☒不适用

五、权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
兰红兵	董事长、总经理	男	1967年5月	博士	2018年10月8日至2021年10月7日	是
简浩	董事	男	1977年11月	本科	2018年10月8日至2021年10月7日	否
张晋华	董事	男	1960年2月	本科	2018年10月8日至2021年10月7日	是
陈晓春	董事	女	1964年11月	本科	2018年10月8日至2021年10月7日	否
黄东	董事	男	1979年8月	本科	2018年10月8日至2021年10月7日	否
张伟锋	监事	男	1976年10月	硕士	2018年10月8日至2021年10月7日	是
关振东	监事	男	1983年2月	本科	2018年10月8日至2021年10月7日	是
马庆槐	监事	男	1980年7月	硕士	2018年10月8日至2021年10月7日	是
艾虎	副总经理	男	1971年1月	本科	2018年10月8日至2021年10月7日	是
邓大成	财务总监	男	1984年11月	本科	2018年10月8日至2021年10月7日	是
周连	教研总监	女	1988年11月	本科	2018年10月8日至2021年10月7日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
兰红兵	董事长、总经理	15,887,100	0	15,887,100	24.07%	0
简浩	董事	100,000	0	100,000	0.15%	0
张晋华	董事	50,000	0	50,000	0.08%	0
陈晓春	董事	0	0	0	0%	0
黄东	董事	0	0	0	0%	0
张伟锋	监事	0	0	0	0%	0
关振东	监事	0	0	0	0%	0
马庆槐	监事	0	0	0	0%	0
艾虎	副总经理	0	0	0	0%	0
邓大成	财务总监	0	0	0	0%	0
周连	教研总监	0	0	0	0%	0
合计	-	16,037,100	0	16,037,100	24.30%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：√适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
周康虎	副总经理	离任	-	个人原因离职
黄琬斐	副总经理	离任	-	个人原因离职
喻烨	董事会秘书	离任	-	个人原因离职
李杰	总经理	换届	-	换届
许丁声	副总经理	换届	首席教育官	换届
张晋华	监事会主席	换届	董事	第一届董事会届满，按照《公司法》和《公司章程》的相关规定，选举第二届董事会董事

				成员。
周连	监事	新任	教研总监	第二届董事会第一次会议任命。
黄东	-	新任	董事	第一届董事会届满，按照《公司法》和《公司章程》的相关规定，选举第二届董事会董事成员。
关振东	-	新任	监事	第一届监事会届满，按照《公司法》和《公司章程》的相关规定，选举第二届监事会监事成员。
马庆槐	-	新任	监事	第一届监事会届满，按照《公司法》和《公司章程》的相关规定，选举第二届监事会监事成员。
兰红兵	董事长	新任	董事长、总经理	第二届董事会第一次会议任命。
艾虎	-	新任	副总经理	原副总经理黄琬裴离职，第二届董事会第一次会议任命。

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

√适用 □不适用

黄东，男，1979年8月21日出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2001年8月至2010年3月就职于深圳平南铁路有限公司，历任财务部出纳、会计；2010年4月至2010年9月自由职业，2010年10月至2011年2月就职于广州卓越教育有限公司深圳公司，历任会计；2011年3月至2011年7月就职于深圳市中洲房地产有限公司，历任会计，2011年8月至2014年12月就职深圳市瑞成科讯实业有限公司，历任财务经理，2015年1月至今就职于深圳市中瑞智慧国际控股有限公司，任财务总监。

张晋华，男，1960年2月29日出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1985年8月至1989年8月就职于湖南常德纺机厂任技术员；1989年9月至1996年6月就职于中国兵器集团燕兴公司任部门经理；1996年7月至2006年3月就职于湛江市物质贸易中心任副总经理；2006年4月至2007年12月就职于深圳易思博信息技术有限公司任经理；2008年1月至2015年3月就职于深圳市软酷网络科技有限公司任副总经理；2015年4月至今，就职于武汉市软酷网络科技有限公司任总经理。2015年10月15日至2018年10月7日，任公司监事。

关振东，男，1983年4月5日出生，满族，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2007年7月至2008年6月就职于深圳市仁豪家具有限公司，历任财务部财务；2008年9月至2010年1月就职于深圳市华源轩家具股份有限公司，历任外协组长；2010年2月至2011年6月自由职业，2011年7月至2013年1月就职于深圳市金凤凰家具集团有限公司，历任计划员，2013年5月至2015年7月就职于深圳翰林文化发展有限公司历任校区副部长，2015年8月至今就职于深圳市考拉超课科技股份有限公司，任学科主管。

马庆槐，1980年7月21日出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。2006年6月至2009年2月就职于武汉世纪水元科技有限公司，公司创始人兼副总经理；2009年3月至2015年4月就职于深圳市易思博信息技术有限公司，历任部门经理和技术总监；2015年5月至今，就职于武汉市软酷网络科技有限公司，历任常务副总经理。

兰红兵，男，1967年5月24日出生，中国国籍，无境外永久居留权，博士学位。1991年至1993年，北京清华大学经济管理学院系统研究所从事博士后研究工作；1993年至1995年，筹办国家信息中心软件实验室；1996年至1999年国家信息中心下属海南国信技术有限公司任总经理；2007年至今，任深圳市易思博软件技术有限公司董事长；2012年至今，任苏州新海宜通信科技股份有限公司董事；2007年至2015年7月23日，任深圳市考拉超课科技有限公司董事长、总经理；2015年10月15日起至2018年10月7日止，任深圳市考拉超课科技股份有限公司第一届董事会董事长。自2018年10月8日起任公司第二届董事会董事长、总经理，任期三年。

周连，女，1988年11月11日生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。2013年9月至2014年2月担任考拉社区课堂桃源村教学点语文教师，2014年3月至2014年6月担任考拉社区课堂诺德教学点主任，2014年7月至2015年7月担任考拉课堂研究院语文教研组长兼教研质量主管，2015年8月至今担任考拉课堂研究院教研主管职务。

艾虎，男，1971年出生，中国国籍，无境外居留权，硕士学位，毕业于华中科技大学。2015年7月至2015年12月在华夏人寿保险股份有限公司任部门经理职务；2015年12月至2017年6月在天安佰盈保险销售有限公司任副总经理职务；2017年7月至2018年4月在武汉佰钧成技术有限责任公司任副总经理职务。

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	27	12
业务/运营人员	84	50
技术人员	149	55
教研人员	96	57
后勤人员	26	18
员工总计	382	192

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	9	9
本科	214	74
专科	150	100
专科以下	8	8
员工总计	382	192

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

- 1、人员变动：报告期内，公司根据战略布局需要，合理调整人员岗位并逐步进行适当的人员精简。
- 2、人才引进及招聘：报告期内，公司通过常规社招、校招、猎头等方式招聘符合岗位要求及企业文化

的人才，同时加强企业文化管理及绩效考核，激励人才，留住人才。

3、员工培训：公司采用基于能力和知识管理员工成长体系，建立企业内部的人力资源管理团队人员，同时对专业或者特定的员工进行新技能的培训，例如：管理知识、岗位知识、教学方法、专业技能等培训。培训可以成为员工内部沟通很好的平台，培训也是团队建设必不可少的项目。公司拥有较为完善的企业内部人才培养体系，员工可以看到自身在企业的发展空间，员工的个人成长与企业的发展逐步捆绑在一起，可以有效降低人才的流动。

4、薪酬政策：公司将员工个人技能和综合能力架构于薪酬体系，以此重构企业薪酬体系，形成一种基于能力和岗位的全新薪酬体系，这样可以有效的体现员工的个人价值，也可以体现出岗位的重要性。

5、需公司承担费用的离退休职工人数：无

（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√适用 □不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	5	1
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	0	0

核心人员的变动情况

报告期内，原副总经理周康虎先生，因为个人原因从公司办理了离职手续。详情请参见公司于2018年2月1日公告的《深圳市考拉超课科技股份有限公司高级管理人员辞职公告》（公告编号：2018-002）；原副总经理黄琬斐女士，因为个人原因从公司办理了离职手续。详情请参见公司于2018年4月2日公告的《深圳市考拉超课科技股份有限公司高级管理人员辞职公告》（公告编号2018-003）。原核心员工刘杰先生，因为个人原因从公司办理了离职手续。详情请参见公司于2018年7月19日公告的《深圳市考拉超课科技股份有限公司核心员工离职公告》（公告编号2018-024）。原核心员工窦猛先生，因为个人原因从公司办理了离职手续。详情请参见公司于2018年7月27日公告的《深圳市考拉超课科技股份有限公司核心员工离职公告》（公告编号2018-025）。

报告期公司核心员工存在变动但未对公司经营产生重大不利影响。

公司对核心员工变动应对的措施：一是完善中高层人才需求定位，与公司发展战略匹配，增强招聘成功率；二是不断完善薪酬福利体系，吸引并留住人才；三是做好核心员工储备工作，形成阶梯培养，与核心员工签订竞业禁止协议，消除核心员工变动给公司带来的影响。

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置专门委员会	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置独立董事	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☒ 是 ☐ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

1、 公司治理机制的建立健全情况

报告期内，公司按照《公司法》等相关法律法规的要求，在由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的公司法人治理结构的有效管理下，公司的重大事项能够按照制度要求进行决策，三会决议能够得到较好的执行。

2 公司治理机制的执行情况

报告期内，公司“三会”的召集、召开程序严格按照《公司法》、《公司章程》和三会议事规则的规定，未发生损害公司股东、债权人及第三人合法权益的情形。

3、 公司治理机制的改进和完善措施

未来公司将加强公司董事、监事及高级管理人员在法律、法规方面的学习，提高其规范治理公司的意识，促使其严格按照《公司法》、《公司章程》及公司内部制度的规定，勤勉尽职的履行义务，切实维护股东权益。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司在《公司章程》中明确规定了股东的权利和义务、股东大会的权利和决策程序，并制定了《股东大会议事规则》。公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集召开和表决程序符合相关法律法规的要求，董事、监事均按照法律法规履行各自的权利和义务，公司重大决策均按照《公司章程》及有关内控制度的程序和规则进行，截至报告期末，三会依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，董监高能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

无。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	5	1. 2018 年 4 月 19 日，公司召开了第一届董事会第十七次会议审议通过： （1）《公司 2017 年年度报告及其摘要的议案》 （2）《公司 2017 年度董事会工作报告》 （3）《公司 2017 年度总经理工作报告》 （4）《2017 年度资金占用专项报告》 （5）《公司 2017 年度财务决算报告》 （6）《公司 2018 年度财务预算报告的议案》 （7）《公司 2017 年度利润分配方案》 （8）《关于续聘亚太（集团）会计师事务所为公司 2018 年度审计机构的议案》 （9）《关于公司 2018 年度日常性关联交易的议案》 （10）《关于公司 2017 年度募集资金存放与使用情况的专项报告》 （11）《关于确认公司 2017 年度审计报告的议案》 （12）《关于公司未弥补亏损超过实收股本三分之一的议案》 （13）《关于提议召开公司 2017 年年度股东大会的议案》。 2. 2018 年 6 月 12 日，公司召开第一届董事会第十八次会议审议通过 （1）《关于出售子公司股权暨关联交易的议案》 （2）《关于聘请艾虎担任公司副总经理的议案》 （3）《关于提请召开 2018 年第二次临时股东大会的议案》。 3. 2018 年 8 月 22 日，公司召开第一届董事会第十九次会议审议通过： （1）《2018 年半年度报告》 （2）《关于聘任朱一丹为公司信息披露负责人的议案》 （3）《关于公司未弥补亏损超过实收股本总额的议案》 （4）《关于提议召开 2018 年第三次临时股东大会的议案》。 4. 2018 年 9 月 20 日，公司召开第一届董事会第二十次会议审议通过：

		(1)《关于关于公司董事会换届选举的议案》 (2)《关于提议召开公司 2018 年第四次临时股东大会的议案》。 5. 2018 年 10 月 8 日，公司召开第二届董事会第一次会议审议通过： (1)《关于选举兰红兵为公司第二届董事会董事长的议案》 (2)《关于聘任兰红兵担任公司总经理的议案》 (3)《关于聘任艾虎担任公司副总经理的议案》 (4)《关于聘任周连担任公司教研总监的议案》 (5)《关于聘任邓大成担任公司财务总监的议案》 (6)《关于聘任朱一丹担任公司信息披露负责人的议案》。
监事会	4	1. 2018 年 4 月 19 日，公司监事会以现场的形式召开了第一届监事会第十二次会议审议通过： (1)《公司 2017 年度监事会工作报告》 (2)《公司 2017 年度报告及其摘要》 (3)《公司 2017 年度资金占用专项报告》 (4)《公司 2017 年度财务决算报告》 (5)《公司 2018 年度财务预算报告》 (6)《公司 2017 年度利润分配方案》 (7)《关于预计公司 2018 年度日常性关联交易的议案》 (8)《关于公司 2017 年度募集资金存放与使用情况的专项报告》 (9)《关于确认公司 2017 年度审计报告的议案》 (10)《关于公司为弥补亏损超过实收股本三分之一的议案》。 2. 2018 年 8 月 22 日监事会以现场的形式召开了第一届监事会第十三次会议审议通过： (1)《深圳市考拉超课科技股份有限公司 2018 年半年度报告》。 3. 2018 年 9 月 20 日监事会以现场的形式召开了第一届监事会第十四次会议审议通过： (1)《关于公司监事会换届选举的议案》。 4. 2018 年 10 月 8 日监事会以现场的形式召开了第二届监事会第一次会议审议通过： (1)《关于选举张伟锋为公司第二届监事会

		主席的议案》。
股东大会	5	1. 2018 年 1 月 4 日，公司召开 2018 年第一次临时股东大会，审议通过： （1）《关于补充预计日常性关联交易暨向银行申请贷款的议案》。 2. 2018 年 5 月 10 日，公司召开 2017 年年度股东大会审议通过： （1）《公司 2017 年年度报告及其摘要》 （2）《公司 2017 年度监事会工作报告》 （3）《公司 2017 年度董事会工作报告》 （4）《2017 年度资金占用专项报告》 （5）《公司 2017 年度财务决算报告》 （6）《公司 2018 年度财务预算报告》 （7）《公司 2017 年度利润分配方案》 （8）《关于续聘亚太（集团）会计师事务所为公司 2018 年度审计机构的议案》 （9）《关于公司 2018 年度日常性关联交易的议案》 （10）《关于公司 2017 年度募集资金存放与使用情况的专项报告》 （11）《关于公司未弥补亏损超过实收股本三分之一的议案》。 3. 2018 年 6 月 27 日，公司召开 2018 年第二次临时股东大会审议通过： （1）《关于出售子公司股权暨关联交易的议案》。 4. 2018 年 9 月 6 日，公司召开 2018 年第三次临时股东大会审议通过： （1）《关于公司未弥补亏损超过实收股本总额的议案》。 5. 2018 年 10 月 8 日，公司召开了 2018 年第四次临时股东大会审议通过： （1）《关于公司董事会换届选举的议案》 （2）《关于公司监事会换届选举的议案》。

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司 2018 年度内的历次股东大会、董事会、监事会的召集、召开和表决程序均符合《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等制度的相关规定执行。

（三）公司治理改进情况

公司将严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公司监督管理办法》等相关法律、法规和规章制度的要求，并结合公司实际情况全面推行制度化、规范化管理，形成了股东大会、董事会、监事会和管理层各司其职、各负其责、相互制约的科学有效的工作机制。董事会负责审议公司的经营战略和重大

决策。公司管理层在董事会的授权范围内，负责公司的日常生产经营活动。管理层和董事会之间责权关系明确。公司的各项内部控制制度较为健全，并不断完善以适应公司管理和发展的需要，有效保证了公司正常的生产经营和规范化运作。公司将在今后的工作中不断改进、充实和完善内部控制制度，为公司健康稳定的发展提供保障。

（四） 投资者关系管理情况

公司严格按照《公司法》、《公司章程》规定，定期召开董事会、监事会、股东大会，保障股东行使权利，公司由信息披露负责人负责协调和组织公司信息披露事宜，并加强公司网站的维护管理工作，及时更新公司动态信息以便投资者及时、准确、全面了解公司的近况。

（五） 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

☐适用 ☒不适用

（六） 独立董事履行职责情况

☐适用 ☒不适用

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司监事会对本年度的监督事项无异议。

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构方面具有完全的独立性，并拥有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、业务独立情况

公司主要面向中小型教育机构及个人进行软件产品的研发和销售，线上、线下教育咨询与培训，具备面向市场的自主经营能力。公司拥有独立的市场渠道。公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司不存在对实际控制人及其控制的其他企业的业务依赖关系，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方采购或销售。故公司业务具备独立性。

2、资产独立情况

公司系由深圳市考拉超课有限公司整体变更设立。股份公司依法整体继承了有限公司的业务、资产、机构及债权、债务，未进行任何业务和资产剥离。公司股东的出资已足额到位。公司具备完整的与经营有关的业务体系及相关技术、场所和必要设备、设施，公司对相应资产拥有完全的所有权、控制权和支配权。公司的主要资产产权关系明晰，不存在重大权属纠纷。公司的资产未以任何形式被控股股东及其控制的企业占用。故公司资产具有独立性。

3、人员独立情况

公司建立有独立的人事管理制度。公司的高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其它企业中担任除董事、监事以外的其它职务，不影响公司的人员独立性。公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司的董事、监事、高级管理人员的任免均符合《公司法》及其他法律法规、规范性文件、公司《章程》规定。公司的人事及公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。故公司人员具有独立性。

4、财务独立情况

公司已建立了独立的财务部门、独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计和管理制度；依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。公司未与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账号，也不存在股东干预公司资产使用安排的情况。故公司财务具有独立性。

5、机构独立情况

公司完全拥有机构设置自主权，公司的内部经营管理职能部门系根据自身的经营需要设立，并按照各自的规章制度行使各自的职能，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混同的情形。公司的机构与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开且独立运行，亦不存在混合经营、合署办公的情况。公司机构具备独立性。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况指定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。在公司运营过程中，内部控制制度都能够得到贯彻执行，对公司的经营风险起到有效的控制作用。

1、关于会计核算体系

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

2、关于财务管理体系

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

3、关于风险控制体系

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

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司建立了《年报信息披露重大差错责任追究制度》和《信息披露制度》，公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守上述制度，报告期内未出现年度报告重大差错的情况。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	亚会 B 审字（2019）0795 号
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼（B2）座 301 室
审计报告日期	2019 年 4 月 19 日
注册会计师姓名	罗晓梅、杨步湘
会计师事务所是否变更	否

亚会 B 审字（2019）0795 号

深圳市考拉超课科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳市考拉超课科技股份有限公司（以下简称考拉超课公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了考拉超课公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

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“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，我们独立于考拉超课公司，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估考拉超课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考拉超课公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督考拉超课公司的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，

并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对考拉超课公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致考拉超课公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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

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

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。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：罗晓梅
（项目合伙人）

中国注册会计师：杨步湘

二零一九年四月十九日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	271,385.31	2,487,737.54
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、2	5,316,082.15	4,025,011.28
其中：应收票据			
应收账款	六、2	5,316,082.15	4,025,011.28

预付款项	六、3	2,133,018.89	3,503,859.09
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	1,899,287.58	2,810,793.03
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		-	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、5	10,177.47	54,851.76
流动资产合计		9,629,951.40	12,882,252.70
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	六、6	253,233.52	1,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、7	442,969.46	1,149,783.67
投资性房地产			
固定资产	六、8	5,231,581.11	6,107,064.34
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、9	42,874,306.32	52,329,999.61
开发支出	六、10		
商誉	六、11	2,244,000.00	2,244,000.00
长期待摊费用	六、12	430,840.65	1,709,015.91
递延所得税资产			
其他非流动资产	六、13	1,600,000.00	1,600,000.00
非流动资产合计		53,076,931.06	66,139,863.53
资产总计		62,706,882.46	79,022,116.23
流动负债：			
短期借款	六、14	6,000,000.00	6,900,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、15	3,818,559.20	1,496,164.17
其中：应付票据			
应付账款	六、15	3,818,559.20	1,496,164.17

预收款项	六、16	736,777.05	1,817,248.60
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、17	2,271,823.08	2,692,761.30
应交税费	六、18	515,726.42	860,949.61
其他应付款	六、19	2,219,657.17	2,534,420.63
其中：应付利息			
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		15,562,542.92	16,301,544.31
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券			
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		15,562,542.92	16,301,544.31
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、20	66,000,000.00	66,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、21	70,293,516.24	70,293,516.24
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、22	-88,906,973.71	-75,272,803.29
归属于母公司所有者权益合计		47,386,542.53	61,020,712.95
少数股东权益		-242,202.99	1,699,858.97

所有者权益合计		47,144,339.54	62,720,571.92
负债和所有者权益总计		62,706,882.46	79,022,116.23

法定代表人：兰红兵

主管会计工作负责人：邓大成

会计机构负责人：邓大成

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		94,816.63	421,505.22
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款		3,404,714.87	3,503,500.00
其中：应收票据			
应收账款		3,404,714.87	3,503,500.00
预付款项		2,156,368.89	3,527,209.09
其他应收款		9,088,148.38	13,014,442.01
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		14,744,048.77	20,466,656.32
非流动资产：			
可供出售金融资产		253,233.52	1,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、（1）	24,909,969.46	24,110,783.67
投资性房地产			
固定资产		5,153,602.84	5,867,435.70
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		30,915,546.30	37,295,275.59
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		430,840.65	1,709,015.91
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		61,663,192.77	69,982,510.87

资产总计		76,407,241.54	90,449,167.19
流动负债：			
短期借款		6,000,000.00	6,900,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		1,633,941.70	1,056,981.86
其中：应付票据			
应付账款		1,633,941.70	1,056,981.86
预收款项		736,777.05	1,817,248.60
应付职工薪酬		1,413,739.89	1,686,394.90
应交税费		368,344.59	683,886.64
其他应付款		1,951,692.19	1,280,150.41
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		12,104,495.42	13,424,662.41
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		12,104,495.42	13,424,662.41
所有者权益：			
股本		66,000,000.00	66,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		66,846,912.83	66,846,912.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			

未分配利润		-68,544,166.71	-55,822,408.05
所有者权益合计		64,302,746.12	77,024,504.78
负债和所有者权益合计		76,407,241.54	90,449,167.19

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	六、23	31,207,907.35	31,631,345.90
其中：营业收入	六、23	31,207,907.35	31,631,345.90
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		51,117,330.90	63,076,358.57
其中：营业成本	六、23	21,557,703.14	24,069,560.84
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、24	73,200.17	157,277.13
销售费用	六、25	5,285,889.23	11,494,833.80
管理费用	六、26	21,691,743.10	23,868,084.82
研发费用	六、27	976,019.18	2,692,513.82
财务费用	六、28	636,741.85	596,061.77
其中：利息费用			
利息收入		3,086.37	50,112.69
资产减值损失	六、29	896,034.23	198,026.39
加：其他收益	六、30	551,886.73	150,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、31	3,753,581.18	-46,515.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-15,603,955.64	-31,341,528.46
加：营业外收入	六、32	385,973.75	1,825,665.40
减：营业外支出	六、33	62,026.28	70,595.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-15,280,008.17	-29,586,458.56
减：所得税费用	六、34	8,528.12	20,469.12

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,288,536.29	-29,606,927.68
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,288,536.29	-29,606,927.68
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		-1,654,365.87	-2,354,317.58
2. 归属于母公司所有者的净利润		-13,634,170.42	-27,252,610.10
六、其他综合收益的税后净额			
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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-15,288,536.29	-29,606,927.68
归属于母公司所有者的综合收益总额		-13,634,170.42	-27,252,610.10
归属于少数股东的综合收益总额		-1,654,365.87	-2,354,317.58
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.21	-0.41
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.21	-0.41

法定代表人：兰红兵

主管会计工作负责人：邓大成

会计机构负责人：邓大成

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二、（2）	21,294,660.05	17,980,251.12
减：营业成本	十二、（2）	13,036,116.38	12,394,229.47
税金及附加		41,311.85	112,510.87
销售费用		4,252,505.15	9,840,650.22
管理费用		15,199,655.75	16,514,985.83
研发费用		840,963.89	1,197,208.78
财务费用		608,109.04	553,907.30

其中：利息费用		0	0
利息收入		1,393.26	41,254.06
资产减值损失		813,602.03	231,221.98
加：其他收益		551,528.10	150,000.00
投资收益（损失以“－”号填列）		-91,969.33	-46,515.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-91,969.33	-46,515.79
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“－”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“－”号填列）		0	0
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-13,038,045.27	-22,760,979.12
加：营业外收入		343,759.82	1,725,397.87
减：营业外支出		27,473.21	47,608.18
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-12,721,758.66	-21,083,189.43
减：所得税费用		0	0
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-12,721,758.66	-21,083,189.43
（一）持续经营净利润		-12,721,758.66	-21,083,189.43
（二）终止经营净利润		0	0
五、其他综合收益的税后净额		0	0
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		0	0
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		-12,721,758.66	-21,083,189.43
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		30,729,583.83	31,864,477.75
客户存款和同业存放款项净增加额			

向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		566,440.04	0
收到其他与经营活动有关的现金	六、35（1）	24,747,318.28	14,065,543.83
经营活动现金流入小计		56,043,342.15	45,930,021.58
购买商品、接受劳务支付的现金		5,289,725.08	9,416,140.83
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		20,479,285.35	31,600,382.40
支付的各项税费		2,245,016.80	730,852.31
支付其他与经营活动有关的现金	六、35（2）	29,103,535.81	27,977,478.66
经营活动现金流出小计		57,117,563.04	69,724,854.20
经营活动产生的现金流量净额		-1,074,220.89	-23,794,832.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		730,710.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		5,148,522.87	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,879,232.87	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,284,848.00	11,731,909.12
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		270,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,554,848.00	11,731,909.12
投资活动产生的现金流量净额		324,384.87	-11,731,909.12
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			36,245,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			

取得借款收到的现金		6,750,000.00	8,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		6,750,000.00	44,245,000.00
偿还债务支付的现金		7,650,000.00	14,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		502,916.21	371,367.97
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		63,600.00	
筹资活动现金流出小计		8,216,516.21	15,271,367.97
筹资活动产生的现金流量净额		-1,466,516.21	28,973,632.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,216,352.23	-6,553,109.71
加：期初现金及现金等价物余额		2,487,737.54	9,040,847.25
六、期末现金及现金等价物余额		271,385.31	2,487,737.54

法定代表人：兰红兵

主管会计工作负责人：邓大成

会计机构负责人：邓大成

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		21,652,221.10	17,542,736.19
收到的税费返还		551,528.10	
收到其他与经营活动有关的现金		23,374,287.85	11,435,605.02
经营活动现金流入小计		45,578,037.05	28,978,341.21
购买商品、接受劳务支付的现金		1,565,195.01	5,937,807.81
支付给职工以及为职工支付的现金		14,150,079.16	20,299,524.55
支付的各项税费		1,783,710.93	250,849.92
支付其他与经营活动有关的现金		27,791,732.82	25,092,106.13
经营活动现金流出小计		45,290,717.92	51,580,288.41
经营活动产生的现金流量净额		287,319.13	-22,601,947.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		80,710.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		5,339,844.88	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,420,554.88	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,337,046.39	9,890,442.10
投资支付的现金			255,000.00

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,231,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,568,046.39	10,145,442.10
投资活动产生的现金流量净额		852,508.49	-10,145,442.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	36,000,000.00
取得借款收到的现金		6,750,000.00	8,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		6,750,000.00	44,000,000.00
偿还债务支付的现金		7,650,000.00	14,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		502,916.21	371,367.97
支付其他与筹资活动有关的现金		63,600.00	
筹资活动现金流出小计		8,216,516.21	15,271,367.97
筹资活动产生的现金流量净额		-1,466,516.21	28,728,632.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-326,688.59	-4,018,757.27
加：期初现金及现金等价物余额		421,505.22	4,440,262.49
六、期末现金及现金等价物余额		94,816.63	421,505.22

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	66,000,000.00				70,293,516.24						-75,272,803.29	1,699,858.97	62,720,571.92
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	66,000,000.00				70,293,516.24						-75,272,803.29	1,699,858.97	62,720,571.92
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-13,634,170.42	-1,942,061.96	-15,576,232.38
（一）综合收益总额											-13,634,170.42	-1,654,365.87	-15,288,536.29
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配												-287,696.09	-287,696.09

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配												-287,696.09	-287,696.09
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他													
（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	66,000,000.00				70,293,516.24						-88,906,973.71	-242,202.99	47,144,339.54

项目	上期											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险		
优先股		永续债	其他									

										准 备			
一、上年期末余额	60,000,000.00				40,293,516.24						-48,020,193.19	3,809,176.55	56,082,499.60
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	60,000,000.00				40,293,516.24						-48,020,193.19	3,809,176.55	56,082,499.60
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	6,000,000.00				30,000,000.00						-27,252,610.10	-2,109,317.58	6,638,072.32
（一）综合收益总额											-27,252,610.10	-2,354,317.58	-29,606,927.68
（二）所有者投入和减少资本	6,000,000.00				30,000,000.00							245,000.00	36,245,000.00
1．股东投入的普通股	6,000,000.00				30,000,000.00							245,000.00	36,245,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													

（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	66,000,000.00				70,293,516.24						-75,272,803.29	1,699,858.97	62,720,571.92

法定代表人：兰红兵

主管会计工作负责人：邓大成

会计机构负责人：邓大成

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	66,000,000.00				66,846,912.83						-55,822,408.05	77,024,504.78
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	66,000,000.00				66,846,912.83						-55,822,408.05	77,024,504.78
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-12,721,758.66	-12,721,758.66
（一）综合收益总额											-12,721,758.66	-12,721,758.66
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												

2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	66,000,000.00				66,846,912.83						-68,544,166.71	64,302,746.12

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	60,000,000.00				36,846,912.83						-34,739,218.62	62,107,694.21
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	60,000,000.00				36,846,912.83						-34,739,218.62	62,107,694.21
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	6,000,000.00				30,000,000.00						-21,083,189.43	14,916,810.57
（一）综合收益总额											-21,083,189.43	-21,083,189.43
（二）所有者投入和减少资	6,000,000.00				30,000,000.00							36,000,000.00

本												
1. 股东投入的普通股	6,000,000.00				30,000,000.00							36,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他												
四、本年期末余额	66,000,000.00				66,846,912.83						-55,822,408.05	77,024,504.78

财务报表附注

（除特别说明外，金额以人民币元表述）

一、公司基本情况

（一）公司概况

深圳市考拉超课科技股份有限公司（以下简称“本公司或公司”）系在原深圳市考拉超课有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司，由深圳市知擎科技有限公司、苏州海竞信息科技有限公司、深圳市易思博软件技术有限公司、江西江特实业有限公司、深圳中汇城投资有限公司、爱尔眼科医院集团股份有限公司和自然人兰红兵、曹芳麟、胡毅、范圣夫、胡志滨、王际红、谭珍贵、李叶惟、夏哲、邱志伟、朱广平、涂建、李辉作为发起人共同发起设立的股份有限公司，公司的企业法人营业执照注册号：440301102813043。2016年2月26日，经全国中小企业股份转让系统公司股转系统函[2016]1696号《关于同意深圳市考拉超课科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。本公司股票于2016年4月8日起在全国股转系统挂牌公开转让。证券简称：考拉超课，证券代码：836601。

法人代表：兰红兵

注册地址：深圳市南山区高新技术产业园区深圳软件园2栋202B室

注册资本：6600万元

实收资本：6600万元

营业期限：永续经营

公司经营范围：信息服务业务及相关信息咨询，网络技术咨询；软件产品研发和销售；教育咨询；教育培训。

（二）合并财务报表范围

1、截止2018年12月31日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	子公司类型	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	备注
广州考拉超课教育科技有限公司	控股子公司	70.5882%	70.5882%	
武汉软酷网络科技有限公司	控股子公司	7.7778%	77.7778%	
深圳市棵棵学科英语科技有限公司	控股子公司	51.0000%	51.0000%	
深圳市魔爪营科技教育有限公司	控股子公司	90.0000%	90.0000%	2017年12月28日成立

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及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》的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本报告期为 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。

（三）记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。本公司下属合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。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应当在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3、企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（五）合并财务报表编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

2、合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3、丧失子公司控制权的处理

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，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。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，应当在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

4、分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司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。

分步处置股权至丧失控制权的各项交易，在个别财务报表中，相应结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。

在合并财务报表中，分步处置股权至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照上述“丧失子公司控制权的处理”。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：

（1）属于“一揽子交易”的，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）不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（六）现金及现金等价物的确定标准

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

（七）外币业务

本公司发生外币业务，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，计入当期损益。

（八）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（1）金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未

领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且

其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即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，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除

减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他

综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益

工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资

收益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬

转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形）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。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接

计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（九）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 100.00 万元（含 100.00 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

2、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

3、按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
关联方组合	合并范围内关联方	不计提

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年（含 2 年）	10.00	10.00
2-3 年（含 3 年）	30.00	30.00
3-4 年（含 4 年）	50.00	50.00
4-5 年（含 5 年）	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

（十）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。主要包括自制

的动漫产品及受托制造的动漫产品及在产品。

2、发出存货的计价方法

本公司存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按个别计价法结转存货成本。

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

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

4、存货的盘存制度

本公司存货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

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

（十一）长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

1、投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

2、后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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。

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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其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当转入改按权益法核算的当期损益。

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，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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，应当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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

对于 2007 年 1 月 1 日之前已经持有的对联营企业及合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，在扣除按原剩余期限直线法摊销的股权投资借方差额后，确认投资损益。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥

有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

4、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。具体的计提资产减值的方法见附注三、17。

（十二）固定资产

1、固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

2、各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

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	20	5.00	4.75
其他设备	年限平均法	5	0.00	20.00
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3	0.00	33.33

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

4、每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

5、大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

（十三）在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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。所建造的固定资产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。

（十四）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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；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。正常中断期间的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。

（十五）无形资产及研发支出

1、无形资产分类、计价方法、使用寿命及减值测试

本公司无形资产包括软件著作权、使用权、经营管理权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
软件著作权	10 年	直线法	依据使用年限
使用权	53 个月	直线法	依据使用年限
经营管理权	3 年	直线法	依据使用年限

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

2、内部研究开发支出会计政策

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。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，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

（十六）、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十七）长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

（十八）职工薪酬

1、职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

2、短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

3、离职后福利

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

计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

（2）设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

（3）重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

4、辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，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一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

5、其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

（十九）预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- 1、该义务是本公司承担的现时义务；
- 2、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- 3、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，

则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

（二十）收入

1、销售商品收入的确认一般原则

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

2、提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司收入确认具体方法：高校实训服务及 MOOC 教学实践平台收入按实训服务结束时确认收入；智慧教育周边软件产品研发按照项目进度，采用完工百分比法确认收入；中小学教育按照课程结束时确认收入。

3、利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

（二十一）政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

a. 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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。

b. 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款

费用。

（二十二）递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

1、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

2、对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

（二十三）经营租赁与融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

1、本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

2、本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。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计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

（二十四）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（1）因企业会计准则及其他法律法规修订引起的会计政策变更

①执行《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》，财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号，以下简称“新修订的财务报表格式”）。新修订的财务报表格式主要将资产负债表中原“应收票据”及“应收账款”项目归并至“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”“应收股利”及“其他应收款”项目归并至“其他应收款”；将原“固定资产”及“固定资产清理”项目归并至“固定资产”；将原“工程物资”及“在建工程”项目归并至“在建工程”；将原“应付票据”及“应付账款”项目归并至“应付票据及应付账款”；将原“应付利息”“应付股利”及“其他应付款”项目归并至“其他应付款”；将原“长期应付款”及“专项应付款”项目归并至“长期应付款”；将在利润表中将原“管理费用”中的研发费用分拆单独列示，新增“研发费用”项目，反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出。

本公司执行财会[2018]15 号的主要影响如下：

会计政策变更内容及原因	受影响的报表项目名称	本期受影响的报表项目金额	上期重述金额	上期列表的报表项目及金额
1、应收票据及应收账款合并列示	应收票据	5,316,082.15	4,839,143.97	
	应收账款			4,839,143.97
2、应收利息、应收股利及其他应收款合并列示	应收利息	1,899,287.58	2,810,793.03	
	应收股利			
	其他应收款			2,810,793.03
3、固定资产及固定资产清理合并列示	固定资产	5,231,581.11	6,107,064.34	6,107,064.34
	固定资产清理			
4、应付票据及应付账款合并列示	应付票据	3,818,559.20	1,496,164.17	
	应付账款			1,496,164.17

5、应付利息、应付股利及其他应付款合并列示	应付利息	2,219,657.17	2,534,420.63	
	应付股利			
	其他应付款			2,534,420.63
6、管理费用列报调整	管理费用	21,691,743.10	23,868,084.82	26,560,598.64
7、研发费用单独列示	研发费用	976,019.18	2,692,513.82	-

本公司按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等相关规定，对此项会计政策

变更采用追溯调整法，2018/2017年度比较财务报表已重新表述。对2017年度合并及母公司财务报表相关损益项目无影响。

②执行财政部发布的《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》

财政部于2018年9月5日发布了《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》（以下简称《解读》）。《解读》规定：企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列；企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。

本公司按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等相关规定，对此项会计政策

变更采用追溯调整法，2018/2017年度比较财务报表已重新表述。对2017年度合并及母公司财务报表相关损益项目无影响；对2017年度合并及母公司现金流量表无影响。

（2）重要会计估计变更

本公司报告期内未发生重要会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	本期税率
增值税①	按税法规定计算的应税货物收入为基础计征	17.00%、16.00%
增值税	按税法规定计算的应税劳务收入为基础计征	6.00%
增值税②	按税法规定计算的应税劳务收入为基础计征简易征收	3.00%
城市维护建设税	按实际缴纳流转税税额计征	7.00%
教育费附加	按实际缴纳流转税税额计征	3.00%
教育附加	按实际缴纳流转税税额计征	2.00%
企业所得税③	按应纳税所得额计征	15%、25%

说明：①根据财税〔2018〕32号关于调整增值税税率的通知，从2018年5月1日起纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%税率的，税率调整为16%。

②公司提供的中小学教育和实训类业务按3%的增值税税率计征。

③公司自获利年度起依法享受企业所得税“两免三减半”税收优惠政策，但公司成立至今处于亏损状态，尚未实际享受到该优惠政策。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率%
深圳市考拉超课科技股份有限公司	15%
武汉市软酷网络科技有限公司	25%
广州考拉超课教育科技有限公司	25%
深圳市棵棵学科英语科技有限公司	15%
深圳市魔爪营科技教育有限公司	25%

（二）税收优惠及批文

1、增值税

《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》财税【2017】36号附件3第一条第（二十六）款。SXA03190024R 技术、转让技术开发免征增值税优惠。

《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税【2011】100号规定：软件产品增值税政策：增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

2、企业所得税

根据深圳市国家税务局深国税南减免备案[2009]283号文，本公司自获利年度起，享受企业所得税“两免三减半”税收优惠政策。

《财政部国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2012〕27号）的规定，我国境内新办的符合条件的软件企业，经认定后，在2018年12月31日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。

公司在2017年11月21日获得高新技术企业认定，证书号为GR201744201145，有效期为3年，减按15%的优惠税率征收企业所得税。

根据《财政部国家税务总局关于广东横琴新区福建平潭综合实验区深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策及优惠目录的通知》（财税[2014]26号）的规定，对设在前海深港现代服务业合作区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。深圳市棵棵学科英语科技有限公司符合该项税收优惠政策，已办理2018年度所得税税收优惠备案。

五、企业合并及合并财务报表

（一）子公司情况

2018年6月30日，公司将其持有深圳市魔数科技有限公司50.42%股权以人民币180.00万元转让给深圳市易思博酷客科技有限公司；2018年6月30日，公司将其持有西安豆丫网络科技有限公司56.6038%股权以人民币350.00万元转

让给深圳市魔豆文娱产业投资合伙企业（有限合伙）；2018年12月31日，深圳市希来教育科技有限公司完成注销工作。

截止2018年12月31日，公司拥有四家子公司：武汉市软酷网络科技有限公司、广州考拉超课教育科技有限公司、深圳市稞稞学科英语科技有限公司、深圳市魔爪营科技教育有限公司。其基本信息如下：

1、西安豆丫网络科技有限公司成立于2014年3月21日，注册号：610131100126375；法定代表人：李荣生；住所：西安市高新区高新六路38号西安腾飞创新中心B座1层102室；公司股权结构如下：

金额单位：人民币万元

股东	认缴出资额	认缴出资比例%	出资方式	实缴出资额
深圳市考拉超课科技股份有限公司	300	56.60	货币	300
深圳市知擎科技有限公司	71	13.40	货币	71
李荣生	159	30.00	货币	159
合计	530	100.00		530

备注：2018年6月30日，公司将其持有西安豆丫网络科技有限公司56.6038%股权以人民币350.00万元转让给深圳市魔豆文娱产业投资合伙企业（有限合伙）。

2、深圳市魔数科技有限公司成立于2015年1月15日，注册号：440301112068370；法定代表人：于泳；住所：深圳市南山区粤海街道登良路公园道大厦B栋1504；公司股权结构如下：

金额单位：人民币万元

股东	认缴出资额	认缴出资比例%	出资方式	实缴出资额
深圳市考拉超课科技股份有限公司	120	50.4202	货币	120
于泳	85	35.7143	货币	85
陆枫	12	5.0420	货币	12
李敬宏	5	2.1008	货币	5
向青凤	8	3.3613	货币	8
张炎	8	3.3613	货币	8
合计	238	100.00		238

备注：2018年6月30日，公司将其持有深圳市魔数科技有限公司50.42%股权以人民币180.00万元转让给深圳市易思博酷客科技有限公司。

3、武汉市软酷网络科技有限公司成立于2015年4月8日，注册号：420100000485086；法定代表人：兰红兵；住所：武汉市东湖新技术开发区武大园路5-2号国家地球空间信息产业基地北主楼5单元13层01号；公司股权结构如下：

金额单位：人民币万元

股东	认缴出资额	认缴出资比例%	出资方式	实缴出资额
深圳市考拉超课科技股份有限公司	1400	77.7778	无形资产 800 货币 600	1400
廖广志	10	0.5556	货币	10
万莉	5	0.2778	货币	5
马庆槐	10	0.5556	货币	10
周伟	8	0.4444	货币	8
王飞	5	0.2778	货币	5
李果	5	0.2778	货币	5
何鹤林	5	0.2778	货币	5
张晋华	142	7.8889	货币	142
徐锐彬	10	0.5556	货币	10
陈琳	200	11.1111	货币	200
合计	1800	100.00		1800

4、广州考拉超课教育科技有限公司成立于 2016 年 4 月 1 日，注册号：420100000485086；法定代表人：许丁声；住所：广州市天河区天河路 351 号 2401 单元之 15、17 号；公司股权结构如下：
金额单位：人民币万元

股东	认缴出资额	认缴出资比例%	出资方式	实缴出资额
深圳市考拉超课科技股份有限公司	216	70.5882	货币	216
罗毅	40.50	13.2353	货币	40.50
史春燕	36	11.7647	货币	36
李东亮	13.5	4.4118	货币	13.5
合计	306	100.00		306

5、深圳市棵棵学科英语科技有限公司成立于 2016 年 2 月 2 日，注册号：440306115072402；法定代表人：张锦；住所：深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 201 室（入驻深圳市前海商务秘书有限公司）；公司股权结构如下：
金额单位：人民币万元

股东	认缴出资额	认缴出资比例%	出资方式	实缴出资额
----	-------	---------	------	-------

股东	认缴出资额	认缴出资比例%	出资方式	实缴出资额
深圳市考拉超课科技股份有限公司	255	51.00	货币	10.2
张锦	245	49.00	货币	9.8
合计	500	100.00		20

6、深圳市希来教育科技有限公司成立于 2017 年 4 月 20 日，注册号：91440300MA5EG8LX1W；法定代表人：张璐璐；住所：深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 201 室(入驻深圳市前海商务秘书有限公司)；公司股权结构如下：
金额单位：人民币万元

股东	认缴出资额	认缴出资比例%	出资方式	实缴出资额
深圳市考拉超课科技股份有限公司	255	51.00	货币	25.5
海口希来学园教育咨询有限公司	245	49.00	货币	24.5
合计	500	100.00		50

7、深圳市魔爪营科技教育有限公司成立于 2017 年 12 月 28 日，注册号：91440300MA5EXMJL1T；法定代表人：兰红兵；住所：深圳市南山区西丽街道科技园北区乌石头路天明科技大厦 3 楼；公司股权结构如下：
金额单位：人民币万元

股东	认缴出资额	认缴出资比例%	出资方式	实缴出资额
深圳市考拉超课科技股份有限公司	720.00	90.00	无形资产 500 货币 96.10	596.10
徐锐彬	80.00	10.00	—	—
合计	800.00	100.00		596.10

子 公 司 全 称	子 公 司 类 型	注 册 地	注册 资本 (人 民 币 万 元)	经 营 范 围	截至 2018 年 12 月 31 日 实 际 出 资 额	持 股 比 例 (%)	表 决 权 比 例 (%)	是 否 合 并 报 表	2018 年 12 月 31 日 少 数 股 东 权 益 (人 民 币 万 元)
西 安 豆 丫 网 络 科 技 有 限 公 司	有 限 责 任 公 司	西 安	530.00	软件设计开发、技术服务和技术咨询；网页设计。(以上经营范围除国家规定的专控及前置许可项目)	530.00	56.6038	56.6038	①	—
深 圳 市 魔 数 科 技 有 限 公 司	有 限 责 任 公 司	深 圳	238.00	计算机软硬件的技术开发、技术咨询与销售；经济信息咨询。(不含限制项目)	238.00	50.4202	50.4202	①	—
武 汉 市 软 酷 网 络 科 技 有 限 公 司	有 限 责 任 公 司	武 汉	1,800.00	软件产品研发和批发兼零售；信息服务业务及相关信息咨询(不含互联网信息)；网络技术咨询；教育咨询(不含中小学文化类教育培训)；软件技术咨询；广告制作；平面设计。(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)	1,800.00	77.7778	77.7778	是	68.40
深 圳 市 希 来 教 育 科 技 有 限 公 司	有 限 责 任 公 司	深 圳	500.00	教育软件技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询；企业营销策划；企业管理咨询、教学信息咨询(以上均不含限制项目)。(以上各项涉及法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营)	50.00	51.00	51.00	①	

子 公 司 全 称	子 公 司 类 型	注 册 地	注册 资本 (人 民 币 万 元)	经 营 范 围	截至 2018 年 12 月 31 日 实 际 出 资 额	持 股 比 例 (%)	表 决 权 比 例 (%)	是 否 合 并 报 表	2018 年 12 月 31 日 少 数 股 东 权 益 (人 民 币 万 元)
深 圳 市 魔 爪 营 科 技 教 育 有 限 公 司	有 限 责 任 公 司	深 圳	800.00	信息咨询(不含限制项目)、网络技术咨询、 教育培训、计算机软硬件的技术开发与销 售;教育信息化解决方案设计;课程研发及 数字化服务;视频、微课、慕课制作服务; 教辅教具销售;互联网信息服务、信息服 务业务。	596.10	90.00	90.00	是	-7.48
广 州 考 拉 超 课 教 育 科 技 有 限 公 司	有 限 责 任 公 司	广 州	306.00	教学设备的研究开发;教育咨询服务;软 件开发;软件零售;工程和技术研究和试 验发展;体育培训;语言培训;美术辅导 服务;舞蹈辅导服务;音乐辅导服务;瑜 伽辅导服务;武术辅导服务;工艺美术辅 导服务;表演艺术辅导服务;摄影艺术辅 导服务;群众参与的文艺类演出、比赛等 公益性文化活动的策划;市场营销策划服 务;室内手工制作娱乐服务;职业技能培 训(不包括需要取得许可审批方可经营的 职业技能培训项目);企业管理服务(涉及 许可经营项目的除外);商品信息咨询服 务;市场调研服务;国学文化推广服务; 商品批发贸易。(许可审批类商品除外)	306.00	70.5882	70.5882	是	-107.08

子 公 司 全 称	子 公 司 类 型	注 册 地	注册资本 (人 民 币 万元)	经营范围	截至 2018 年12月31 日实际出 资额	持 股 比 例 (%)	表 决 权 比例 (%)	是否合 并报表	2018年12月31 日少数股东权 益 (人民币万元)
深 圳 市 稞 稞 学 科 英 语 科 技 有 限 公 司	有 限 责 任 公 司	深 圳	500.00	英语教育软件及相关产品的研发与销售； 文化信息资源开发；教育信息咨询及教育 培训。（以上均不含法律、行政法规、国务 院决定规定在登记前须经批准的项目）	20.00	51.00	51.00	是	22.10

说明：公司于2018年6月将持有西安豆丫网络科技有限公司、深圳市魔数科技有限公司予以出售，2018年12月深圳市希来教育科技有限公司完成工商注销，2018年12月31日资产负债表未将上述三家公司纳入合并范围，2018年将上述三家的期间损益及现金流量纳入合并范围。

（二）通过同一控制下企业合并取得的子公司

无。

（三）通过非同一控制下企业合并取得的子公司

无。

（四）合并范围发生变更的说明

报告期内减少三家子公司分别是：深圳市魔数科技有限公司、西安豆丫网络科技有限公司、深圳市希来教育科技有限公司。

（五）本期新纳入合并范围的主体

无。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
现金	358.00	6,622.89
银行存款	271,027.31	2,481,114.65
其他货币资金	-	-
合计	271,385.31	2,487,737.54

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、应收票据及应收账款

项目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
应收票据	-	-
应收账款	5,316,082.15	4,025,011.28
合计	5,316,082.15	4,025,011.28

（1）应收账款按种类披露

种类	2018. 12. 31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	5,847,454.89	100.00	531,372.74	9.09	5,316,082.15
其中：账龄组合	5,847,454.89	100.00	531,372.74	9.09	5,316,082.15
无风险组合	-	-	-		-

				-	
组合小计	5,847,454.89	100.00	531,372.74	9.09	5,316,082.15
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	5,847,454.89	100.00	531,372.74	9.09	5,316,082.15

应收账款按种类披露（续）

种类	2017.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	4,383,745.56	100.00	358,734.28	8.18	4,025,011.28
其中：账龄组合	4,383,745.56	100.00	358,734.28	8.18	4,025,011.28
无风险组合					
组合小计	4,383,745.56	100.00	358,734.28	8.18	4,025,011.28
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	4,383,745.56	100.00	358,734.28	8.18	4,025,011.28

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内（含1年）	5,387,454.89	92.13	269,372.74	5.00	5,118,082.15
1至2年（含2年）	130,000.00	2.22	13,000.00	10.00	117,000.00
2至3年（含3年）	30,000.00	0.51	9,000.00	30.00	21,000.00
3年以上	300,000.00	5.13	240,000.00	80.00①	60,000.00
合计	5,847,454.89	100.00	531,372.74	9.09	5,316,082.15

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款（续）

账龄	2017. 12. 31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内 (含 1 年)	3,992,805.56	91.08	199,640.28	5.00	3,793,165.28
1 至 2 年(含 2 年)	90,940.00	2.07	9,094.00	10.00	81,846.00
2 至 3 年(含 3 年)	—	—	—	30.00	—
3 年以上	300,000.00	6.84	150,000.00	50.00①	150,000.00
合计	4,383,745.56	100.00	358,734.28	8.18	4,025,011.28

①此款项为应收深圳市勘察测绘院有限公司项目款，坏账计提政策见附注——三、（九）、3。

（2）计提、收回或转回的坏账准备情况

2018 年计提坏账准备金额 172,638.46 元。

（3）本期核销的应收账款

本期无核销的应收账款。

（4）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	2018. 12. 31			
	与本公司 关系	期末余额	占应收账款 期末余额的 比例(%)	账龄
神州天立教育投资 有限责任公司	非关联方	1,500,000.00	25.65	1 年以内
广州文翰教育培训 有限公司	非关联方	600,000.00	10.26	1 年以内
深圳市公安局龙岗 分局刑警大队	非关联方	376,600.00	6.44	1 年以内
深圳市勘察测绘院 有限公司	非关联方	300,000.00	5.13	3 年以上
王旦	非关联方	300,000.00	5.13	1 年以内
合计		3,076,600.00	52.61	

续：

单位名称	2017. 12. 31			
	与本公司 关系	期末余额	占应收账款期 末余额的比例 (%)	账龄
成都掌娱天下科技 有限公司	非关联方	2,980,000.00	67.98	1 年以内
深圳市公安局龙岗 分局刑警大队	非关联方	540,000.00	12.32	1 年以内

单位名称	2017. 12. 31			
深圳市勘察测绘院有限公司	非关联方	300,000.00	6.84	3年以上
深圳市面包树网络科技有限公司	关联方	250,000.00	5.70	1年以内
西藏云在线信息科技有限公司	非关联方	48,000.00	1.09	1年以内
合计		4,118,000.00	93.94	

说明：

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2018. 12. 31		2017. 12. 31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	11,668.89	0.55	3,492,190.00	99.67
1至2年(含2年)	2,121,350.00	99.45	5,000.00	0.14
2至3年(含3年)	-	-	6,669.09	0.19
3年以上	-	-	-	-
合计	2,133,018.89	100.00	3,503,859.09	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	2018. 12. 31	预付款时间	未结算原因
深圳鑫天海文化传播有限公司	非关联方	2,121,350.00	1至2年(含2年)	预付房租
阿里云计算有限公司	非关联方	11,668.89	1年以内	预付服务器管理费
合计		2,133,018.89		

续：

单位名称	与本公司关系	2017. 12. 31	预付款时间	未结算原因
深圳鑫天海文化传播有限公司	非关联方	3,461,150.00	1年以内	预付房租
深圳市微尚互动科技有限公司	非关联方	31,040.00	1年以内	合同未履行完毕
阿里云计算有限公司	非关联方	11,669.09	1年以上	预付服务器管理费
合计		3,503,859.09		

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	2018.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收					-
按组合不计提坏账准备的其他应收款	1,553,748.63	80.97	-	-	1,553,748.63
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	365,225.21	19.03	19,686.26	5.39	345,538.95
组合小计	1,918,973.84	100	19,686.26	1.03	1,899,287.58
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的					-
合计	1,918,973.84	100	19,686.26	1.03	1,899,287.58

其他应收款按种类披露（续）

种类	2017.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的		-	-	-	
按组合不计提坏账准备的其他应收款	1,984,317.75	69.42	-	-	1,984,317.75
按账龄分析法计提坏账准备的其他应	874,042.40	30.58	47,567.12	5.44	826,475.28
组合小计	2,858,360.15	100.00	47,567.12	1.66	2,810,793.03
单项金额虽不重大但单项计提坏账准		-	-	-	-
合计	2,858,360.15	100.00	47,567.12	1.66	2,810,793.03

①账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内(含1年)	336,725.21	92.20	16,836.26	5.00	319,888.95
1至2年(含2年)	28,500.00	7.80	2,850.00	10.00	25,650.00
合计	365,225.21	100.00	19,686.26	5.39	345,538.95

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款（续）

账龄	2017.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额

1 年以内（含 1 年）	858,582.40	98.23	42,929.12	5.00	815,653.28
1 至 2 年（含 2 年）	-	-	-	-	-
2 至 3 年（含 3 年）	15,460.00	1.77	4,638.00	30.00	10,822.00
3 年以上	-	-	-	-	-
合计	874,042.40	100.00	47,567.12	5.44	826,475.28

(2) 计提、收回或转回的坏账准备情况

2018 年度转回坏账准备金额 27,880.86 元。

(3) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	2018.12.31				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	与本公司关系
深圳鑫天海文化传播有限公司	押金	669,900.00	1~2 年	34.91	非关联方
深圳市天明医药科技开发有限公司	押金	274,164.00	1~2 年	14.29	非关联方
倍思特慢城教学点	往来款	94,860.00	1 年以内	4.94	公司内部
王艳华	押金	72,000.00	3 年以上	3.75	非关联方
武汉康达盛投资有限公司	押金	50,000.00	3 年以上	2.61	非关联方
合计		1,160,924.00		60.50	

续：

单位名称	2017.12.31				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	与本公司关系
深圳鑫天海文化传播有限	押金	669,900.00	1 年以内	23.44	非关联方
深圳市天明医药科技开发有限公司	押金	274,164.00	1 年以内	9.59	非关联方
倍思特慢城教学点	往来款	146,079.00	1 年以内	5.11	公司内部
康桥教学点	往来款	100,250.00	1 年以内	3.51	公司内部
刘刚	加盟保证金	100,000.00	1 年以内	3.50	非关联方
合计		1,290,393.00		45.14	

5、其他流动资产

项目	2018.12.31	2017.12.31
待抵扣进项税	10,177.47	54,851.76
待摊装修费	—	—
合计	10,177.47	54,851.76

6、可供出售金融资产

1、可供出售金融资产情况：

项目	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：	—	—	—	—	—	—
按公允价值计量的	—	—	—	—	—	—
可供出售权益工具：	1,000,000.00	746,766.48	253,233.52	1,000,000.00	—	1,000,000.00
按成本计量的①	1,000,000.00	746,766.48	253,233.52	1,000,000.00	—	1,000,000.00
合计	1,000,000.00	746,766.48	253,233.52	1,000,000.00	—	1,000,000.00

①截至期末，公司持有的非上市可供出售权益工具投资账面价值人民币1,000,000.00元，持股比例为15.00%，在活跃市场中没有报价，2018年末被投资单位净资产1,689,349.69元，本公司享有被投资单位份额253,233.52元。

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产：

被投资单位	2018.12.31			在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	账面余额	减值准备	账面价值		
成都逗乐猫科技有限公司	1,000,000.00	746,766.48	253,233.52	15.00	
合计	1,000,000.00	746,766.48	253,233.52	15.00	—

续表：

被投资	2017.12.31	在被投资单	本期现金
-----	------------	-------	------

单位	账面余额	减值准备	账面价值	位 持 股 比 例 %	红利
成都逗乐猫科技有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00	15.00	
合计	1,000,000.00	-	1,000,000.00	15.00	

7、长期股权投资

被投资单位	2017.12.31	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
一、联营企业					
深圳市翰成教育投资有限公司	1,149,783.67	270,000.00		-976,814.21	
合计	1,149,783.67	270,000.00		-976,814.21	

续：

被投资单位	本期增减变动				2018.12.31	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		
一、联营企业						
深圳市翰成教育投资有限公司	-	-	-		442,969.46	-
合计	-	-	-		442,969.46	-

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
一、账面原值合计：	9,547,877.66	19,171.99	389,721.07	9,177,328.58
房屋、建筑物	5,307,128.14	-	-	5,307,128.14
电子设备	2,874,561.54	19,171.99	113,501.07	2,780,232.46
运输工具	549,978.22	-	259,900.00	290,078.22
其他设备	799,889.76	-	-	799,889.76
办公设备	16,320.00	-	16,320.00	-
二、累计折旧合计：	3,440,813.32	853,969.68	349,035.53	3,945,747.47
房屋、建筑物	244,546.40	286,166.41	-	530,712.81

电子设备	2,300,000.53	406,347.64	99,682.53	2,606,665.64
运输工具	301,371.26	123481.17	246,905.00	177,947.43
其他设备	592,447.13	37974.46	-	630,421.59
办公设备	2,448.00	-	2,448.00	-
三、固定资产账面净值合计：	6,107,064.34	-	-	5,231,581.11
房屋、建筑物	5,062,581.74	-	-	4,776,415.33
电子设备	574,561.01	-	-	173,566.82
运输工具	248,606.96	-	-	112,130.79
其他设备	207,442.63	-	-	169,468.17
办公设备	13,872.00	-	-	-
四、减值准备合计：	-	-	-	-
房屋、建筑物	-	-	-	-
电子设备	-	-	-	-
运输工具	-	-	-	-
其他设备	-	-	-	-
办公设备	-	-	-	-
五、固定资产账面价值合计：	6,107,064.34	-	-	5,231,581.11
房屋、建筑物	5,062,581.74	-	-	4,776,415.33
电子设备	574,561.01	-	-	173,566.82
运输工具	248,606.96	-	-	112,130.79
其他设备	207,442.63	-	-	169,468.17
办公设备	13,872.00	-	-	-

(2) 2018 年 1 至 12 月计提折旧的金额为 853,969.68 元

(3) 报告期末无暂时闲置的固定资产情况。

(4) 报告期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 报告期末无持有待售的固定资产情况。

(6) 报告期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

(7) 报告期公司以位于深圳市南山区南山街道白石路南沙河西路深圳湾科技生态园一区 5 栋 B 座 3001、深圳市南山区南山街道白石路南沙河西路深圳湾科技生态园一区 5 栋 B 座 3012 的两处固定资产作为抵押向北京银行深圳南山支行申请信用贷款，受限固定资产账面价值 4,776,415.33 元。

(8) 本期减少包括处置西安豆丫网络科技有限公司和深圳市魔数科技有限公司两家子公司减少的金额。

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	2017. 12. 31	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
一、原价合计	71,704,866.62	4,484,181.85	8,203,949.35	67,985,099.12
软件著作权①	63,618,427.84	4,484,181.85	8,203,949.35	59,898,660.34
经营管理权②	6,338,865.96	—	—	6,338,865.96
使用权③	1,747,572.82	—	—	1,747,572.82
二、累计摊销额	17,990,425.37	7,165,808.07	45,440.64	25,110,792.80
软件著作权	13,077,734.63	4,913,242.50	45,440.64	17,945,536.49
经营管理权	3,923,061.05	1,857,116.97	—	5,780,178.02
使用权	989,629.69	395,448.60	—	1,385,078.29
三、无形资产减值准备合计	1,384,441.64	—	1,384,441.64	—
软件著作权	1,384,441.64	—	1,384,441.64	—
经营管理权	—	—	—	—
使用权	—	—	—	—
四、无形资产账面价值合计	52,329,999.61	—	—	42,874,306.32
软件著作权	49,156,251.57	—	—	41,953,123.85
经营管理权	2,415,804.91	—	—	558,687.94
使用权	757,943.13	—	—	362,494.53

说明：①无形资产-软件著作权包含公司自行研发的软件和外购的软件。

②无形资产-经营管理权系公司通过业务收购方式取得的经营管理权，期限为三年。

③无形资产-使用权系公司取得游戏《魔王勇者传》的使用授权。

(2) 2018年1至12月计提无形资产摊销的金额为7,165,808.07元。

(3) 期末无用于抵押或担保的无形资产。

(4) 期末无形资产未发现可收回金额低于账面价值的情形，因此未计提减值准备。

(5) 本期减少包括处置西安豆丫网络科技有限公司和深圳市魔数科技有限公司两家子公司减少的金额。

10、开发支出

项目	2017. 12. 31	本期增加		本期减少			2018. 12. 31
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转 入当期损益	其他	

项目	2017.12.31	本期增加		本期减少			2018.12.31
同步提分王系列课程作品（二）	-	1,397,805.95	-	1,397,805.95	-	-	-
备课神器组卷软件V3.0	-	2,128,232.58	-	2,128,232.58	-	-	-
子公司项目	-	858,991.50	-	858,991.50	-	-	-
合计	-	4,385,030.03	-	4,385,030.03	-	-	-

11、商誉

(1) 商誉的账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
深圳市棵棵学科英语科技有限公司①	2,244,000.00			2,244,000.00
合计	2,244,000.00		-	2,244,000.00

说明：①本公司 2016 年度以支付货币资金的方式非同一控制下合并取得深圳棵棵英语 51%的股权，取得投资成本 2,346,000.00 元之和与合并中取得深圳棵棵英语可辨认净资产公允价值 102,000.00 元的差额 2,244,000.00 元确认为商誉。

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
深圳市棵棵学科英语科技有限公司	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

说明：本公司采用预计未来收益现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年的收益。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。根据上述预算进行商誉减值测试，预计可收回金额大于账面价值，不需计提减值准备。

12、长期待摊费用

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
----	------------	------	------	------------

一、原价合计	4,917,892.00			4,917,892.00
教学点装修	4,917,892.00			4,917,892.00
二、累计摊销额	3,208,876.09	1,278,175.26		4,487,051.35
教学点装修	3,208,876.09	1,278,175.26		4,487,051.35
四、账面价值合计	1,709,015.91			430,840.65
教学点装修	1,709,015.91			430,840.65

13、其他非流动资产

项目	2018.12.31	2017.12.31
购房款	1,600,000.00	1,600,000.00
小计	1,600,000.00	1,600,000.00

说明：此购房款为子公司武汉软酷网络科技有限公司 2017 年 12 月份购买了湖北华科投资有限公司商品房一套预付款。

14、短期借款

1、短期借款分类列示如下：

项目	2018.12.31	2017.12.31
保证并质押借款	2,250,000.00	6,900,000.00
保证并抵押借款	3,750,000.00	—
信用借款	—	—
票据贴现借款	—	—
合计	6,000,000.00	6,900,000.00

2、短期借款明细列示如下：

贷款银行/贷款方	借款期限		2018.12.31		借款条件	借款用途
	借款日	还款日	利率	本金		
中国银行股份有限公司深圳高新区支行	2018-7-24	2019-7-24	6.31%	2,250,000.00	最高额保证、应收账款质押①	薪资发放、差旅费、房租支付
北京银行深圳南山支行	2018-1-24	2019-1-24	6.09%	3,750,000.00	抵押并担保②	日常资金周转
合计				6,000,000.00		

说明：①借款最高额保证由公司股东兰红兵、深圳市中小企业融资担保有限公司提供担保，并由深圳市考拉超课科技股份有限公司提供应收账款作为质押，质押

物为借款合同生效之日起两年内深圳市考拉超课科技股份有限公司产生的所有应收账款。

②由公司股东兰红兵及其配偶姚璇、易思博网络系统（深圳）有限公司提供连带责任保证担保，并由深圳市考拉超课科技股份有限公司提供房屋抵押担保。

15、应付票据及应付账款

项目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
应付票据	—	—
应付账款	3,818,559.20	1,496,164.17
合计	3,818,559.20	1,496,164.17

(1) 应付账款账龄情况

项目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
1 年以内（含 1 年）	3,699,263.86	1,496,164.17
1-2 年（含 2 年）	119,295.34	—
2-3 年（含 3 年）	—	—
3-4 年（含 4 年）	—	—
合计	3,818,559.20	1,496,164.17

(2) 应付账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	2018. 12. 31	账龄	占应付账款总额的比例 (%)
深圳市魔数科技有限公司	非关联方	1,349,747.25	1 年以内	35.35
武汉学链科技有限公司	非关联方	1,240,617.50	①	32.49
深圳博为教育科技有限公司	非关联方	972,500.00	1 年以内	25.47
深圳市德仁鑫信息技术有限公司	非关联方	100,000.00	1 年以内	2.62
深圳市圣云纸制品包装有限公司	非关联方	75,211.00	1 年以内	1.97
合计		3,738,075.75		97.89

①武汉学链科技有限公司账龄在 1 年以内的金额为 1,121,322.16 元，1-2 年（含 2 年）的金额为 119,295.34 元。

续：

单位名称	与本公司关系	2017. 12. 31	账龄	占应付账款总额的比例 (%)
武汉学链科技有限公司	非关联方	1,253,315.00	1 年以内	83.77
深圳市圣云纸制品包装有限公司	非关联方	96,711.00	1 年以内	6.46
胥先武	非关联方	54,172.00	1 年以内	3.62
富士施乐实业发展(中国)有限公司	非关联方	24,099.00	1 年以内	1.61

深圳市贝亮汇智教育服务有限公司	非关联方	21,858.89	1 年以内	1.46
合计		1,450,155.89		96.92

16、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2018.12.31	2017.12.31
1 年以内(含 1 年)	736,777.05	1,817,248.60
1-2 年(含 2 年)	-	-
合计	736,777.05	1,817,248.60

(2) 账龄超过一年的重要预收款项

无。

(3) 预收账款金额前五名情况

单位名称	2018.12.31	性质或内容	账龄	占期末预收账款余额的比例(%)
诺德教学点	275,031.01	预收学费	1 年以内	37.33
倍思特慢城教学点	146,342.55	预收学费	1 年以内	19.86
桃源村教学点	95,621.97	预收学费	1 年以内	12.98
诺德贝亮教学点	68,970.36	预收学费	1 年以内	9.36
四季花城教学点	55,077.29	预收学费	1 年以内	7.48
合计	641,043.18			87.01

续：

单位名称	2017.12.31	性质或内容	账龄	占期末预收账款余额的比例(%)
深圳市袋袋熊教育科技有限公司	935,200.00	预收款项	1 年以内	51.46
倍思特慢城教学点	154,779.00	预收学费	1 年以内	8.52
康桥教学点	110,033.60	预收学费	1 年以内	6.05
温馨家园教学点	103,952.00	预收学费	1 年以内	5.72
诺德教学点	97,300.00	预收学费	1 年以内	5.35
合计	1,401,264.60			77.11

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
一、短期薪酬	2,692,761.30	23,532,845.34	23,981,390.01	2,244,216.63
二、离职后	-	1,175,709.27	1,148,102.82	27,606.45

项目	2017. 12. 31	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
福利-设定 提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内 到期的其他福利				
合计	2,692,761.30	24,708,554.61	25,129,492.83	2,271,823.08

(2) 短期薪酬列示

项目	2017. 12. 31	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
工资、奖金、 津贴和补贴	2,662,101.30	22,476,210.14	22,938,959.71	2,199,351.73
职工福利费	29,940.00	224,916.31	250,746.31	4,110.00
社会保险费	-	497,007.19	476,728.79	20,278.40
其中(1)医 疗保险费	-	439,329.62	421,567.90	17,761.72
(2)工 伤保险费	-	14,410.38	13,687.11	723.27
(3)生 育保险费	-	43,267.19	41,473.78	1,793.41
住房公积金	720.00	334,711.70	314,955.20	20,476.50
工会经费和 职工教育经 费	-	-	-	-
合计	2,692,761.30	23,532,845.34	23,981,390.01	2,244,216.63

(3) 设定提存计划列示列示

项目	2017. 12. 31	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
离职后福利	-	1,124,734.65	1,099,027.39	25,707.26
其中：1. 基本 养老保险费	-	50,974.62	49,075.43	1,899.19
2. 失业保险费	-	-	-	-
合计	-	1,175,709.27	1,148,102.82	27,606.45

18、应交税费

项目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
增值税	438,858.53	540,803.35
城建税	17,884.03	60,412.97
教育费附加	6,692.94	25,871.39
地方教育费附加	4,914.98	17,118.18
企业所得税	3,206.74	17,046.52

项目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
增值税	438,858.53	540,803.35
城建税	17,884.03	60,412.97
个人所得税	43,197.55	199,047.94
其他税费	971.65	649.26
合计	515,726.42	860,949.61

19、其他应付款

(1) 按账龄列示的其他应付款

项目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
1 年以内(含 1 年)	1,585,269.71	2,459,966.63
1-2 年(含 2 年)	583,407.46	71,824.00
2-3 年(含 3 年)	48,350.00	2,630.00
3 年以上	2,630.00	
合计	2,219,657.17	2,534,420.63

(2) 其他应付款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	2018. 12. 31	款项性质	占总额的比例 (%)	账龄
深圳市魔豆文娱产业投资合伙企业	非关联方	559,750.84	往来款	25.22	1 年以内
万莉	非关联方	210,000.00	往来款	9.46	1 年以内
陈巧航	非关联方	200,000.00	往来款	9.01	1-2 年
马庆槐	关联方	130,423.30	未付员工报销款	5.88	①
喻国良	非关联方	113,890.15	未付员工报销款	5.13	②
合计		1,214,064.29		54.70	

①马庆槐其他应付款账龄一年以内的金额 96,910.80 元, 1-2 年(含 2 年)金额 33,512.50 元。

②喻国良其他应付款账龄一年以内的金额 4,237.50 元, 1-2 年(含 2 年)金额 109,652.65 元。

20、股本

项目	2017. 12. 31		本期增加	本期减少	2018. 12. 31	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)
1、自然人持股						
兰红兵	15,887,100.00	24.0713	-	-	15,887,100.00	24.0713

曹芳麟	2,347,140.00	3.5563	—	—	2,347,140.00	3.5563
胡毅	1,173,540.00	1.7781	—	—	1,173,540.00	1.7781
范圣夫	733,500.00	1.1114	—	—	733,500.00	1.1114
胡志滨	1,714,860.00	2.5983	—	—	1,714,860.00	2.5983
王际红	5,163,220.00	7.8231	—	—	5,163,220.00	7.8231
谭珍贵	1,714,860.00	2.5983	—	—	1,714,860.00	2.5983
李叶惟	1,714,860.00	2.5983	—	—	1,714,860.00	2.5983
夏哲	2,347,140.00	3.5563	—	—	2,347,140.00	3.5563
邱志伟	733,500.00	1.1114	—	—	733,500.00	1.1114
朱广平	733,500.00	1.1114	—	—	733,500.00	1.1114
涂建	733,500.00	1.1114	—	—	733,500.00	1.1114
李辉	733,500.00	1.1114	—	—	733,500.00	1.1114
陈桂芝	1,000,000.00	1.5152	—	—	1,000,000.00	1.5152
许丁声	100,000.00	0.1515	—	—	100,000.00	0.1515
简浩	100,000.00	0.1515	—	—	100,000.00	0.1515
张晋华	50,000.00	0.0757	—	—	50,000.00	0.0757
2、法人持股	—				—	
深圳市知擎科技有限公司	7,811,000.00	11.8348	—	—	7,811,000.00	11.8348
苏州海竞信息科技有限公司	3,814,080.00	5.7789	—	—	3,814,080.00	5.7789
深圳市易思博软件技术有限公司	11,012,460.00	16.6855	—	—	11,012,460.00	16.6855
江西江特实业有限公司	2,448,360.00	3.7096	—	—	2,448,360.00	3.7096
深圳中汇城投资有限公司		0.0000	—	—		0.0000
爱尔眼科医院集团股份有限公司	3,933,880.00	5.9604	—	—	3,933,880.00	5.9604
合计	66,000,000.00	100.00	—	—	66,000,000.00	100.00

21、资本公积

项目	2017. 12. 31	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
资本公积	70,293,516.24	-	-	70,293,516.24
合计	70,293,516.24	-	-	70,293,516.24

22、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
上年年末余额	-75,272,803.29	-48,020,193.19
加：年初数调整	-	-
本期年初余额	-75,272,803.29	-48,020,193.19
加：本期归属于母公司的净利润	-13,634,170.42	-27,252,610.10
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
加：股改转入	-	-
加：盈余公积弥补亏损	-	-
本期年末余额	-88,906,973.71	-75,272,803.29

23、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,387,794.89	20,717,343.15	31,631,345.90	24,069,560.84
其他业务	820,112.46	840,359.99	-	-
合计	31,207,907.35	21,557,703.14	31,631,345.90	24,069,560.84

(2) 营业收入及营业成本按类别分类

项目	2018 年度		2017 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
高校实训服务及 MOOC 教学实践平台	2,191,490.29	2,412,564.35	3,624,921.66	3,383,572.59
智慧教育周边软件产品研发服务	3,708,306.90	1,930,115.89	3,460,926.02	1,523,229.24

中小学教育	24,487,997.70	16,374,662.91	24,545,498.22	19,162,759.01
合计	30,387,794.89	20,717,343.15	1,631,345.90	24,069,560.84

项目	2018 年度		2017 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
出售无形资产	631,068.10	651,315.63	—	—
场地出租	189,044.36	189,044.36	—	—
合计	820,112.46	840,359.99	—	—

(3) 公司前五名客户营业收入情况

①2018 年度

客户名称	金额	占总额的比例 (%)
深圳市袋袋熊教育科技有限公司	6,045,353.97	19.37
夏洛教育科技(广州)有限公司	3,981,068.10	2.76
神州天立教育投资有限责任公司	2,830,188.68	9.07
深圳市公安局龙岗分局	1,523,000.00	4.88
天津市大学软件学院	1,387,073.95	4.44
合计	15,766,684.70	50.52

②2017 年度

客户名称	金额	占总额的比例 (%)
深圳市袋袋熊教育科技有限公司	3,140,170.94	9.93
成都掌娱天下科技有限公司	2,811,320.75	8.89
深圳市面包树网络科技有限公司	1,200,000.00	3.79
深圳市公安局龙岗分局刑警大队	668,000.00	2.11
重庆邮电大学	553,180.00	1.75
合计	8,372,671.69	26.47

24、税金及附加

项目	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	38,626.88	89,532.96

教育费附加	13,202.88	38,190.96
地方教育附加费	13,906.62	24,978.22
其他税费用	7,463.79	4,574.99
合计	73,200.17	157,277.13

25、销售费用

项目	2018 年度	2017 年度
人工	4,378,349.91	8,115,459.23
服务费	10,290.57	44,934.59
宣传费	117,026.56	992,480.39
办公费	38,390.93	431,803.36
房租、水电及物管费	—	179,086.10
差旅费	76,807.46	577,641.68
社保及公积金	379,357.03	799,717.30
福利费	16,554.97	118,828.34
低值易耗品	170.95	42,802.13
会议费	60,586.62	33,808.74
招待费	26,197.00	103,966.21
维修费用	—	100.00
汽车使用费	5,720.00	15,668.00
邮电费	2,000.00	36,892.53
其它	16,791.90	1,645.20
培训费	60,376.00	—
交通费	65,026.26	—
服务器使用费	32,243.07	—
合计	5,285,889.23	11,494,833.80

26、管理费用

项目	2018 年度	2017 年度
无形资产摊销	8,062,025.75	7,539,694.06

工资	3,629,205.20	4,507,575.52
房租	3,752,367.43	4,429,678.94
福利费	228,299.88	672,183.44
折旧费	846,666.48	1,009,395.33
办公费	343,280.90	839,808.56
咨询审计费	622,655.80	892,354.44
服务费	421,254.59	596,882.49
社保公积金	516,648.64	550,966.80
差旅费	355,675.44	586,545.92
装修费分摊	1,187,204.82	631,703.55
通讯费	252,571.21	220,142.34
交通费	101,252.45	198,123.66
水电物管费	643,640.97	153,467.49
低值易耗品	78,437.53	213,905.60
培训费	163,727.53	186,844.52
汽车费	153,367.19	196,052.05
维修费	29,133.00	23,769.00
会议费	67,676.00	88,244.55
招待费	146,257.30	250,815.06
广告宣传费	9,152.67	10,132.44
其他费用	81,242.32	69,799.06
合计	21,691,743.10	23,868,084.82

27、研发费用

项目	2018 年度	2017 年度
工资	422,760.09	1,183,797.67
住房公积金	5,763.00	20,442.30
社会保险费	21,488.09	133,939.50
办公费	35,389.14	210,958.64
差旅费	116,223.20	364,663.41

福利费	13,041.20	69,720.80
交通费	—	92,448.08
服务费	—	89,892.79
会议费	46,010.00	56,409.19
培训费	294,540.00	407,909.00
其他	20,804.46	62,332.44
合计	976,019.18	2,692,513.82

28、财务费用

类别	2018 年度	2017 年度
利息支出	502,916.21	371,367.97
减：利息收入	3,086.37	50,112.69
银行手续费	66,551.20	275,865.10
减：汇兑收益	—	1,166.43
其他	70,360.82	107.82
合计	636,741.85	596,061.77

29、资产减值损失

项目	2018 年度	2017 年度
坏账损失准备	149,267.75	198,026.39
无形资产减值准备		—
可供出售金融资产减值准备	746,766.48	—
合计	896,034.23	198,026.39

30、其他收益

项目	2018 年度	2017 年度
与日常活动相关的政府补助	—	150,000.00
即征即退增值税款	551,528.10	—
减免1季度增值税及附加	358.63	—
合计	551,886.73	150,000.00

(1) 政府补助明细：

项目	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益相关
深圳南山科技创业服务中心（深圳市留学人员（南山）创业园）贴息补助	-	150,000.00	与收益相关
即征即退增值税款	551,528.10	-	与收益相关
微小企业减免1季度增值税及附加	358.63	-	与收益相关
合计	551,886.73	150,000.00	

31、投资收益

项目	2018 年度	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益	2,868,736.30	-46,515.79
股权转让收益	1,100,000.00	-
股权注销	-215,155.12	-
合计	3,753,581.18	-46,515.79

2018 年本公司处置三家子公司，以前年度未分配利润调整进入投资收益。

32、营业外收入

项目	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置利得合计	2,400.00	4,686.00
其中：固定资产处置利得	2,400.00	-
无形资产处置利得	-	-
软件产品增值税退税	-	-
政府补贴收入	271,256.65	1,478,793.03
存货盘盈利得	-	-
其他	112,317.10	342,186.37
合计	385,973.75	1,825,665.40

其中，政府补助明细如下：

项目	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益相关
----	---------	---------	-------------

市经贸信息委关于下达 2018 年深圳市民营及中小企业发展专项资金企业信息化项目资助计划的通知	-	570,000.00	与收益相关
新三板挂牌补贴	-	500,000.00	与收益相关
南山区自主创新产业发展专项资金-科技创新分项资金贴补贴息资助计划操作规程	-	214,100.00	与收益相关
2018 年度南山区自主创新产业发展专项资金资助款	-	100,000.00	与收益相关
武汉东湖区 2017 年高新技术企业认定奖励	-	50,000.00	与收益相关
武汉市文化局版权资助（第一批）款	-	1,200.00	与收益相关
东湖新技术开发区 2017 东湖高企认定奖励款	-	40,000.00	与收益相关
武汉东湖开发区地税局 17 年 1-12 月三代手续费返还	1,277.84	3,493.03	与收益相关
深圳市科创委 2017 年度研发资助补贴	151,000.00		与收益相关
南山区科学技术局 2016 年国高认定奖励	50,000.00		与收益相关
社保稳岗补贴	44,066.87		
创新和创业相关政策奖励补贴	10,000.00		与收益相关
税局退所得税	14,911.94		
合计	271,256.65	1,478,793.03	

33、营业外支出

项目	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置损失合计	-	27.32
罚款及滞纳金	170.18	-
无形资产处置损失	-	-
捐赠支出	-	-
债务重组损失	-	-
其他	61,856.10	70,568.18

合计	62,026.28	70,595.50
----	-----------	-----------

34、所得税费用

项目	2018 年度	2017 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	8,528.12	20,469.12
递延所得税调整	—	—
合计	8,528.12	20,469.12

35、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
利息收入	3,086.37	49,922.70
往来款	24,358,258.16	12,039,955.73
营业外收入	385,973.75	1,825,665.40
其他		150,000.00
合计	24,747,318.28	14,065,543.83

(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
银行手续费及其他财务费用	73,312.02	311,188.10
付现管理费用、销售费用	15,541,935.28	14,222,319.23
支付往来款	13,488,288.51	13,443,971.33
其他		
合计		27,977,478.66

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018 年度	2017 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-15,288,536.29	-29,606,927.68
加：资产减值准备	896,034.23	206,267.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	538,775.67	786,305.28
无形资产摊销	7,034,950.74	8,299,055.90
长期待摊费用摊销	1,329,899.02	784,406.83
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）	-89,266.82	—
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	—	—

公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	－	－
财务费用（收益以“－”号填列）	－	408,857.83
投资损失（收益以“－”号填列）	1,191,969.33	46,515.79
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	－	－
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	－	－
存货的减少（增加以“－”号填列）	－	－
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	2,179,625.48	-8,579,282.17
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,132,327.74	3,859,967.66
其他		－
经营活动产生的现金流量净额	-1,074,220.89	-23,794,832.62
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	271,385.31	2,487,737.54
减：现金的年初余额	2,487,737.54	9,040,847.25
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,216,352.23	-6,553,109.71

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2018.12.31	2017.12.31
一、现金	271,385.31	2,487,737.54
其中：库存现金	358.00	6,622.89
可随时用于支付的银行存款	271,027.31	2,481,114.65
二、现金等价物	－	－
三、期末现金及现金等价物余额	－	－

七、合并范围的变动

1、非同一控制下企业合并

报告期内未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

报告期内未发生同一控制下企业合并。

3、处置子公司

报告期内处置三家子公司，具体情况如下：

①2018年6月30日，公司将其持有深圳市魔数科技有限公司50.42%股权以人民币180.00万元转让给深圳市易思博酷客科技有限公司；

②2018年6月30日，公司将其持有西安豆丫网络科技有限公司56.6038%股权以人民币350.00万元转让给深圳市魔豆文娱产业投资合伙企业(有限合伙)；

③2018年12月31日，深圳市希来教育科技有限公司完成注销工作。

4、其他原因的合并范围变动

无。

八、本企业的关联方情况

(一) 关联方关系

1、存在控制关系的关联方

股东名称	关联关系	类型	对本公司持股比例	对本公司表决权比例
兰红兵	股东、实际控制人	自然人	24.0713%	24.0713%

2、本公司的子公司情况

本公司有四家子公司，分别是：武汉市软酷网络科技有限公司、广州考拉超课教育科技有限公司、深圳市棵棵学科英语科技有限公司、深圳市魔爪营科技教育有限公司，具体情况详见附注五（一）子公司情况。

3、本公司的分公司情况

(1)深圳市考拉超课科技股份有限公司武汉分公司于2008年4月2日成立，注册号：420100000066089，注册地址为武汉市洪山区民族大道158号1栋第20层，经营范围为计算机软硬件的技术开发等，未单独设立账套。

(2)深圳市考拉超课科技股份有限公司龙岗分公司于2016年11月28日成立，注册号：440301118134654，注册地址为深圳市龙岗区布吉街道康乐社区康桥花园紫郡会所2楼201、202，经营范围为教育软件的技术开发及相关技术咨询；教育咨询，未单独设立账套。

(3)深圳市考拉超课科技股份有限公司罗湖分公司于2016年11月25日成立，注册号：440301118120472，注册地址为深圳市罗湖区莲塘街道七巷91号万利大厦2楼，经营范围为教育软件的技术开发及相关技术咨询；教育咨询；教育培训及相关信息咨询。未单独设立账套。

(4)深圳市考拉超课科技股份有限公司南山分公司于2016年12月6日成立，注册号：440301118220276，注册地址为深圳市南山区桃源街道龙珠大道桃源村92栋-109，经营范围为教育软件的技术开发及相关技术咨询；教育咨询，未单

独设立账套。

(5)深圳市考拉超课科技股份有限公司海晖分公司于2016年11月29日成立，注册号：440301118144881，注册地址为深圳市宝安区西乡街道永丰社区银田路43号锦明花园201B商铺，经营范围为教育软件的技术开发及相关技术咨询；教育咨询，未单独设立账套。

(6)深圳市考拉超课科技股份有限公司坂田分公司于2016年12月2日成立，注册号：440301118193930，注册地址为深圳市龙岗区坂田街道雅园路万科第五园一二期北门9-21号2楼，经营范围为教育软件的技术开发及相关技术咨询；教育咨询，未单独设立账套。

(7)深圳市考拉超课科技股份有限公司福田分公司于2016年12月6日成立，注册号：440301118226310，注册地址为深圳市福田区香蜜湖街道侨香社区香蜜湖路4003号万科温馨家园会所，经营范围为教育软件的技术开发及相关技术咨询；教育咨询。教育培训及相关信息咨询。未单独设立账套。

(8)广州考拉超课教育科技有限公司从化分公司于2016年12月20日成立，注册号：440122000081969，注册地址为广州市从化区街口街新城东路80号401自编05-08单元，经营范围为联系总公司业务，未单独设立账套。

(9)广州考拉超课教育科技有限公司天河分公司于2016年12月15日成立，注册号：440106001787008，注册地址为广州市天河区莲溪力子园横路珠盈市场A幢216室，经营范围为联系总公司业务；未单独设立账套。

(10)广州考拉超课教育科技有限公司海珠分公司于2017年2月2日成立，注册号：91440101MA59JH1L2J，注册地址为广州市海珠区聚德路17-51号二层A3A4037B14（原T4）室，经营范围为联系总公司业务；未单独设立账套。

4、本公司的合营企业和联营企业情况

深圳市翰成教育投资有限公司，于2014年4月成立，注册资本为260万元，注册号：440301109150527；注册地址为深圳市南山区前海路鼎太风华二期K1栋102室，经营范围为投资兴办教育实业，教育信息咨询等，本公司于2016年1月以自有资金出资138万元持有翰成教育的30%股权，采用权益法核算。

5、持有公司5%以上股份的关联方

股东名称	关联关系	备注
深圳市知擎科技有限公司	法人股东	
苏州海竞信息科技集团有限公司	法人股东	
深圳市易思博软件技术有限公司	法人股东	
爱尔眼科医院集团股份有限公司	法人股东	

王际红	自然人	
-----	-----	--

6、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
苏州新海宜通信科技股份有限公司	原为公司股东的关联有限公司	①
深圳市易思博电子商务技术有限公司	原为公司股东的关联有限公司	②
南京易思博软件技术有限公司	原为公司股东的关联有限公司	③
成都戏恋星空网络技术有限公司	原为公司股东的关联有限公司	④
苏州工业园区银事达投资担保有限公司	原为公司股东的关联有限公司	⑤
上海海竞投资管理有限公司	原为公司股东的关联有限公司	⑥
苏州工业园区海宏精密科技有限公司	原为公司股东的关联有限公司	⑦
苏州海风物业管理有限公司	原为公司股东的关联有限公司	⑧
深圳市面包树网络科技有限公司	原为公司股东的关联有限公司	⑨
深圳市易思博酷客科技有限公司	原为公司股东的关联有限公司	⑩

说明：①为公司股东深圳市易思博软件技术有限公司的母公司
 ②③④为公司股东深圳市易思博软件技术有限公司的子公司
 ⑤⑥⑦⑧为公司股东苏州海竞信息科技集团有限公司的子公司
 ⑨为公司股东深圳市知擎科技有限公司的子公司
 ⑩为公司股东深圳市易思博软件技术有限公司、简浩参股的公司

(二) 关联方交易

1、关联交易

(1) 经常性关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易定价方式	金额
深圳市易思博酷客科技有限公司	场地租赁	以市场为基础的协商价格	207,948.80

(2) 偶发性关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易定价方式	金额
-----	--------	----------	----

深圳市易思博酷客科技有限公司	出售子公司股权	以市场为基础的协商价格	1,800,000.00
----------------	---------	-------------	--------------

(3) 关联担保情况

(反)担保方	被担保方	借款银行	借款余额	签约日期	担保是否履行完毕
兰红兵	深圳市考拉超课科技股份有限公司	北京银行深圳南山支行	-	2017.10.19	是
兰红兵、易思博网络系统(深圳)	深圳市考拉超课科技股份有限公司	北京银行深圳南山支行	3,750,000.00	2018.1.29	否
兰红兵	深圳市考拉超课科技股份有限公司	中国银行股份有限公司深圳高新区支行	2,250,000.00	2018.07.13	否

(4) 关联方应收应付款项

科目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
应收账款	深圳市面包树网络科技有限公司	130,000.00	250,000.00
应收账款	深圳市易思博酷客科技有限公司	126,502.40	

九、或有事项

截至2018年12月31日止，公司存在下列未决诉讼。

序号	原告	被告/第三人	纠纷事由	案件状态
1	深圳市腾讯计算机系统有限公司	西安豆丫网络科技有限公司、广州爱九游信息技术有限公司、广州市动景计算机科技有限公司、深圳市考拉超课科技股份有限公司	侵害商标专用权纠纷	举证中

十、承诺事项

截至2018年12月31日止，公司不存在需要披露的重大承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

2019年1月29日，公司房产（深圳湾科技生态一区5栋B座3001房、3012房评估价值3,974,893元及1,596,844元做抵押向工商银行股份有限公司深圳高新园支行借款额380万元。

截至报告日，本公司无应披露而未披露的其他重大资产负债表日后事项。

十二、母公司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）

（一）长期股权投资

项 目	2017. 12. 31	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
西安豆丫网络科技有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00	—
深圳市魔数科技有限公司	1,200,000.00		1,200,000.00	—
武汉市软酷网络科技有限公司	14,000,000.00			14,000,000.00
深圳市翰成教育投资有限公司	1,149,783.67	270,000.00	976,814.21	442,969.46
广州考拉超课教育科技有限公司	2,160,000.00			2,160,000.00
深圳市稞稞学科英语科技有限公司	2,346,000.00			2,346,000.00
深圳市希来教育科技有限公司	255,000.00		255,000.00	—
深圳市魔爪营科技教育有限		5,961,000.00①		5,961,000.00

公司				
合计	24,110,783.67	6,231,000.00	5,431,814.21	24,909,969.46

①报告期间公司以考拉开放平台 V1.0、考拉魔爪营 V1.0、暴走英语等 10 项知识产权投资深圳市魔爪营科技教育有限公司，10 项知识产权价值 5,070,000.00 元（业经深圳市中天运和资产评估有限公司出具中天运和资产【2017】评字第 061 号资产评估报告确认），货币资金投资 961,000.00 元。

（一）营业收入及营业成本

1、营业收入按明细列示：

项目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,294,660.05	13,036,116.38	17,980,251.12	12,394,229.47
其他业务				
合计	21,294,660.05	13,036,116.38	17,980,251.12	12,394,229.47

2、主营业务收入按明细列示：

项目	2018 年度		2017 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
高校实训服务及 MOOC 教学实践平台	183,188.68	109,323.39	383,985.16	274,347.06
智慧教育周边软件产品研发服务	1,561,867.92	1,541,799.03	939,382.07	917,700.74
中小学教育	19,549,603.45	11,384,993.96	16,656,883.89	11,202,181.67
合计	21,294,660.05	13,036,116.38	17,980,251.12	12,394,229.47

（二）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	-12,721,758.66	-21,083,189.43
计提的资产减值准备	813,602.03	231,221.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	398,750.38	607,606.48

无形资产摊销	3,505,974.72	5,184,774.86
长期待摊费用及长期资产摊销	1,278,175.26	784,406.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	-89,266.82	
固定资产报废损失		
公允价值变动损失（减：收益）		
财务费用		371,367.97
投资损失（减：收益）	1,191,969.33	46,515.79
递延所得税资产减少（减：增加）	-	
递延所得税负债增加（减：减少）		
存货的减少（减：增加）	-	
经营性应收项目的减少（减：增加）	6,330,039.88	-6,345,015.52
经营性应付项目的增加（减：减少）	-420,166.99	-2,399,636.16
其他		
经营活动产生的现金流量净额	287,319.13	-22,601,947.20
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	94,816.63	421,505.22
减：现金的期初余额	421,505.22	4,440,262.49
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	-326,688.59	-4,018,757.27

十三、补充资料

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

（一）当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益	67,715.00	4,686.00

项目	本期发生额	上期发生额
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	10,000.00	-
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,277.84	1,478,793.03
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年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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	230,042.69	271,590.87

项目	本期发生额	上期发生额
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小计	309,035.53	1,755,069.90
所得税影响额	-	-
少数股东权益影响额（税后）	-227.07	16,904.39
合计	309,262.60	1,738,165.51

（二）净资产收益率及每股收益

1、报告期加权平均净资产收益率及每股收益

会计期间	指标计算基础	加 权 平 均 净 资 产 收 益 率	每股收益（元/股）	
			基本	稀释
2018 年	归属于公司普通股股东的净利润	-24.39%	-0.207	-0.207
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-24.94%	-0.211	-0.211
2017 年度	归属于公司普通股股东的净利润	-36.51%	-0.413	-0.413
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-38.84%	-0.439	-0.439
2016 年度	归属于公司普通股股东的净利润	-48.01%	-0.541	-0.541
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-48.92%	-0.552	-0.552

2、加权平均净资产收益率计算过程如下：

项目	序号	本期发生额	上期发生额
归属于公司普通股股东的净利润	1 (P0、NP)	-13,634,170.42	-27,252,610.10
非经常性损益	2	309,262.60	1,738,165.51
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3 (P0)=1-2	-13,943,433.02	-28,990,775.61
期初净资产	4 (E0)	62,720,571.92	52,273,323.05
发行新股或债转股等新增的净资产	5 (Ei)		36,000,000.00
新增净资产下	6 (Mi)		12

一月份起至报告期期末的月份数			
回购或现金分红等减少的净资产	7 (Ej)		
减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数	8 (Mj)		
因其他交易或有事项引起的净资产增减变动	9 (Ek)		
其他净资产增减变动下一月份起至报告期期末的月份数	10 (Mk)		
报告期月份数	11 (MO)	12.00	12
净资产加权平均数	$12 = E0 + NP \div 2 + Ei \times Mi \div MO - Ej \times Mj \div MO \pm Ek \times Mk \div MO$	55,903,486.71	74,647,018.00
扣除非经常性损益前加权平均净资产收益率 (I)	$13 = 1 \div 12$	-24.39%	-36.51%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率 (II)	$14 = 3 \div 12$	-24.94%	-38.84%

3、每股收益计算如下：

项目	序号	本期发生额	上期发生额
归属于公司普通股股东的净利润	1 (NP)	-13,634,170.42	-27,252,610.10
非经常性损益	2	309,262.60	1,738,165.51
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	$3 (PO) = 1 - 2$	-13,943,433.02	-28,990,775.61
期初股份总数	4 (SO)	66,000,000.00	60,000,000.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数 (I)	5 (SI)		
发行新股或债转股增加股份数 (II)	6 (Si)		6,000,000.00
增加股份 (II)	7 (Mi)		12

项目	序号	本期发生额	上期发生额
下一月份起至报告期末月份数			
报告期因回购或缩股等减少股份数	8 (Sj)		
减少股份下一月份起至报告期末月份数	9 (Mj)		
报告期月份数	10 (M0)	12	12
发行在外的普通股加权平均数	$11 = S0 + SI + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0$	66,000,000.00	66,000,000.00
扣除非经常性损益前基本每股收益 (I)	$12 = 1 \div 11$	-0.207	-0.413
扣除非经常性损益后基本每股收益 (II)	$13 = 3 \div 11$	-0.211	-0.439
已确认为费用的稀释性潜在普通股利息	14		
转换费用	15		
所得税率	16		
认股权证、期权行权增加股份数	17		
扣除非经常性损益前稀释每股收益 (I)	$18 = [1 + (14 + 15) \times (1 - 16)] \div (11 + 17)$	-0.207	-0.413
扣除非经常性损益后稀释每股收益 (I)	$19 = [3 + (14 - 15) \times (1 - 16)] \div (11 + 17)$	-0.211	-0.439

十四、 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 4 月 19 日批准报出。

深圳市考拉超课科技股份有限公司

2019 年 4 月 19 日

附：

备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司董事会办公室