

证券代码：838468

证券简称：光华教育

主办券商：中泰证券



光华教育

NEEQ : 838468

七色光华（北京）教育科技有限公司

Colourful Sunshine (Beijing) Educational Technology Co., Ltd.

蹲下來
Keep an open mind,
experience the world with children
和孩子一起
看世界

年度报告

2018

公司年度大事记



聪明树获中国品牌 500 强

2018 年 5 月“第二届中国品牌创新大会暨 2018 中国品牌 500 强发布会”在京隆重举行，活动以“新时代、新品牌、新未来”为主题。七色光华凭借自身在儿童教育行业的综合企业实力以及品牌影响力，获“中国品牌 500 强”，七色光华创始人刘勇被评为“中国品牌建设优秀人物”，刘总受邀参加了本次会议，同腾讯，小米，格力，华为等优秀获奖企业一同见证了中国品牌发展的磅礴伟力。聪明树获得中国品牌 500 强，是对品牌 14 年成长的最好总结，也是企业重视品牌建设，专注提升品牌品质，以质量，创新，打造中国本土优秀儿童教育品牌的有力见证。



聪明树 获“商业特许经营体系 4A 级评定企业”

作为 14 年深耕儿童教育连锁经营企业，聪明树凭借专业的连锁经营管理理念以及严谨专业的师资团队，通过了由中国连锁经营协会评定“商业特许经营体系 4A 级评定”，这让聪明树在教育界的影响力与品牌凝聚力再一次有了质的提升。在本次 4A 级评定环节中，特许经营协会从聪明树的企业素质、经营管理、加盟管理、市场占有率、财务状况、公共信用记录等方面进行综合考察分析，聪明树最终从一众品牌中脱颖而出，获得荣誉。

目 录

第一节	声明与提示	2
第二节	公司概况	4
第三节	会计数据和财务指标摘要	6
第四节	管理层讨论与分析	9
第五节	重要事项	26
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	32
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	35
第九节	行业信息	38
第十节	公司治理及内部控制	39
第十一节	财务报告	44

释义

释义项目		释义
光华教育、公司、股份公司	指	七色光华（北京）教育科技有限公司
盛苒华鼎	指	天津盛苒华鼎企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（公司的股东）
聪明树	指	北京聪明树科技发展有限公司（公司的子公司）
培训学校	指	北京市海淀区七色光华培训学校（公司的子公司）
哎咔文化	指	哎咔（北京）国际文化发展有限公司（公司的子公司）
博航教育	指	北京博航教育咨询有限公司（公司的孙公司）
易智盟	指	易智盟（天津）互联网信息服务有限公司（公司的子公司）
霍尔果斯聪明树	指	霍尔果斯聪明树教育科技有限公司（公司的孙公司）
霍尔果斯易智盟	指	霍尔果斯易智盟教育科技有限公司（公司的子公司）
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
《公司章程》	指	《七色光华（北京）教育科技有限公司章程》
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

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。

公司负责人刘勇、主管会计工作负责人张巧玲及会计机构负责人（会计主管人员）张巧玲保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴财光华会计师事务所（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其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 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
监管风险	教育行业是政府控制较为严格的行业，政府教育政策的变化可能会对行业发展带来深远的影响。尽管国家相关法律法规及政策对学前教育进行了相应规定，但是国内尚未制定早期教育培训服务行业的行业标准，仍在探索阶段。随着国家对婴幼儿教育的重视，存在未来行业政策若有所变化、政府从严规范相关机构业务的行为，目前公司按照现有行业规范已具备相关资质，后期也存在根据新规补办对应的证件或手续的情况。
安全风险	早期教育培训服务行业主要面向的是婴幼儿群体，由于该类群体自身并没有安全防范意识和较强的自制能力，所以在服务提供过程中，需要加强并注意对教学环境的管理、安保措施的防范和教师职业操守的培养和提升，以便更有效的降低各类安全风险。
预付账款余额较大， 现金流缺	截至 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日，公

口增大的风险	司预付账款余额分别为 35,823,108.03 元、27,902,262.35 元，预付款项主要为公司预付材料采购款、软件开发、课程开发、平台技术开发、网络推广、网络优化、电视广告投放、会员系统开发等。尽管报告期内公司通过网络推广等方式推动业务发展效果良好，但是否会进一步实现公司业务增长尚存在不确定性，若公司业务不能实现进一步增长，公司面临现金流缺口增大的风险。
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	七色光华（北京）教育科技有限公司
英文名称及缩写	Colourful Sunshine (Beijing)Educational Technology Co., Ltd.
证券简称	光华教育
证券代码	838468
法定代表人	刘勇
办公地址	北京市海淀区北三环西路甲 18 号院 2 号楼 6 层 608-1

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	李明珠
职务	董事、董事会秘书
电话	010-51669686 转 8019
传真	010-51669686 转 8019
电子邮箱	limingzhu@qiseguanguhua.cn
公司网址	www.clevertree.cc
联系地址及邮政编码	北京海淀区北三环西路甲 18 号院 2 号楼 6 层 608-1; 100089
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2004 年 4 月 16 日
挂牌时间	2016 年 8 月 24 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	P 教育-P82 教育-P829 技能培训、教育辅助及其他教育 -P8293 文化艺术培训
主要产品与服务项目	公司专注于 0-12 岁婴童及少儿的教育培训、课程标准信息化、教育科技产品输出，公司从事启智类、文化类、艺术类等培训课程内容、教学工具、测评系统、管理软件、智能互动平台的策划、研发、推广、销售或课程培训；向各类教育培训机构一站式提供教育科技产品、品牌授权、选址装修、运营推广、人才培养等教育管理及标准化服务。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	22,970,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	李苒、刘勇

实际控制人及其一致行动人	李苒（实际控制人）、刘勇（实际控制人）、天津盛苒华鼎企业管理咨询合伙企业（一致行动人、李苒为执行事务合伙人）
--------------	--

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91110108762170081K	否
注册地址	北京市海淀区北三环西路甲18号院2号楼6层608-1	是
注册资本（元）	22,970,000	否

五、 中介机构

主办券商	中泰证券
主办券商办公地址	山东省济南市市中区经七路86号证券大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	王荣前、丛培红
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街2号万通新世界A-24层

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

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	98,654,824.93	113,335,029.54	-12.95%
毛利率%	57.67%	59.43%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	17,548,050.91	16,454,134.62	6.65%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	17,079,526.51	16,042,353.55	6.47%
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）	17.72%	21.68%	-
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）	17.25%	21.14%	-
基本每股收益	0.76	0.74	2.70%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	169,114,623.86	119,471,095.60	41.55%
负债总计	61,314,273.20	29,218,795.85	109.85%
归属于挂牌公司股东的净资产	107,800,350.66	90,252,299.75	19.44%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.69	3.93	19.34%
资产负债率%（母公司）	42.60%	25.13%	-
资产负债率%（合并）	36.26%	24.46%	-
流动比率	1.78	2.40	-
利息保障倍数	14.71	29.06	-

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	19,667,119.01	875,521.67	2,146.33%
应收账款周转率	15.08	29.33	-
存货周转率	2.19	3.39	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	41.55%	49.23%	-
营业收入增长率%	-12.95%	56.04%	-
净利润增长率%	6.65%	34.74%	-

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	22,970,000	22,970,000	
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
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	515,240.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-55,006.37
非经常性损益合计	460,233.63
所得税影响数	-8,290.77
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	468,524.40

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

应收账款	6,592,688.40			
应收票据及应收账款		6,592,688.40		
应付账款	224,084.80			
应付票据及应付账款		224,084.80		
管理费用	25,373,459.25	22,505,257.19		
研发费用		2,868,202.06		

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司专注于 0-12 岁婴童及少儿的教育培训、课程标准信息化、教育科技产品输出，公司从事启智类、文化类、艺术类等培训课程内容、教学工具、测评系统、管理软件、智能互动平台的策划、研发、推广、销售或课程培训；向各类教育培训机构提供教育科技产品、品牌授权、选址装修、运营推广、人才培养等教育管理及标准化服务。是早、幼教市场多元化课程和一站式服务供应商。提供产品或服务的模式为：公司通过各类销售渠道（直销、代理、分销等）、加盟合作模式、直营服务等开拓业务，收入来源是教育软件产品、教育内容产品销售；提供教育服务、管理服务。

报告期内，公司的主营业务未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的主营业务未发生变化。

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

中国二胎政策的发布，为本就火热的幼儿教育市场带了新的发展契机，加盟连锁投资人投资信心倍增，接下来的 3-5 年甚至更长的周期，将是幼儿教育市场大爆发的时代，各大行业开始加快进行幼儿教育市场的战略布局，光华教育以其十五年的教育行业积累和丰富的研发成果，获得了众多异业合作发展机遇，并成功搭建平台，进入了研发成果市场转化的快速通道。

2018 年光华教育通过加大对平台技术开发、网络推广、网络优化、会员系统等技术研

发及升级的投入和布局，经营利润有所提高。

报告期内，公司实现营业收入 98,654,824.93 元，同比减少 12.95%；实现净利润 17,548,050.91 元，同比增长 6.65%；经营活动产生的现金流量净额 19,667,119.01 元；资产总额 169,114,623.86 元，同比增长 41.55%；归属于挂牌公司股东的净资产为 107,800,350.66 元，同比增长 19.44%，公司 2018 年归属挂牌公司股东净利润较上年同期有所增长，对比 2018 年总体目标实现情况如下：

（1）应对市场变化，调整营销策略。

公司教育服务和教育内容产品较大增长，由于聪明树的研发能力，使品牌服务具有较强的竞争力，为了进一步扩大市场规模和适应市场需求，第一，增加了卡瑞贝贝加盟和卡瑞贝贝教学合作；形成 5 大加盟和 8 大教学合作项目规模；第二，为了增加客户和聪明树产品粘合度，加大了玩教具产品销售收入，加盟客户后期采购产品和服务有很大增长；第三，教学合作项目增加；第四，直营业务快速增长。故对预期实现的营业收入有所影响。

（2）坚持研发创新

公司坚持研发创新，不断投入外部研发和自主研发，报告期内研发费用 2,233,203.79 元，投入占收入比重 2.26%，随着云平台开发完成、教学软件、课程教案等大幅增加，公司产品核心竞争力增强。

（3）利润保持增长

报告期内，随着营销策略的调整，公司营业收入较上年略降，但公司本年在尝试业务转变，增加代理合作模式的尝试，该合作模式在降低公司市场开发、宣传推广等相关费用支出的同时提高了净利润水平，同时本期加强销售及管理环节相关差旅费、推广费、业务招待费等费用的支出管控，最终促使公司净利润保持 6.65% 的增长。

（二） 行业情况

随着近年来中央和地方各级财政加大对学前教育经费的投入以及国民对幼儿教育产品、消费意识和消费能力的提升，加之国家二胎政策红利的释放，除了一、二线城市，三四线城市富裕人口越来越多，80 后 90 后成为父母，消费观念和消费水平升级，对早教的需求也在全国范围迅速增加。我国幼儿教育市场迎来了前所未有的发展机遇。据第六次人口普查统计，中国 0~6 岁的婴幼儿人数超过 1 亿，目标群体庞大。美术、音乐等特色课程业务受中考纳入政策影响，短期内存在爆发机会。

(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	11,262,833.32	6.66%	3,579,016.91	3.00%	214.69%
应收票据与应收账款	5,814,288.78	3.44%	6,592,688.40	5.52%	-11.81%
存货	20,774,754.99	12.28%	17,333,403.57	14.51%	19.85%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	812,219.28	0.48%	1,181,846.96	0.99%	-31.28%
在建工程					
短期借款	12,000,000.00	7.10%	9,000,000.00	7.53%	33.33%
长期借款	905,245.41	0.54%			
预付款项	35,823,108.03	21.18%	27,902,262.35	23.35%	28.39%
其他应收款	10,861,105.12	6.42%	7,549,632.75	6.32%	43.86%
其他流动资产	8,461,109.52	5.00%	7,131,006.26	5.97%	18.65%
无形资产	50,701,929.58	29.98%	36,693,280.26	30.71%	38.18%
开发支出	16,701,304.77	9.88%	4,513,660.44	3.78%	270.02%
商誉	770,422.99	0.46%	770,422.99	0.64%	0.00%
长期待摊费用	6,442,478.81	3.81%	5,526,463.18	4.63%	16.58%
递延所得税资产	451,784.00	0.27%	193,447.25	0.16%	133.54%
其他非流动资产	237,284.67	0.14%	503,964.28	0.42%	-52.92%
应付票据及应付账款	2,559,187.40	1.51%	224,084.80	0.19%	1,042.06%
预收款项	16,149,123.17	9.55%	11,606,774.59	9.72%	39.14%
应付职工薪酬	84,071.25	0.05%	74,079.71	0.06%	13.49%
应交税费	1,863,069.89	1.10%	1,867,080.37	1.56%	-0.21%
其他应付款	18,962,930.34	11.21%	6,446,776.38	5.40%	194.15%
一年内到期的非流动负债	636,800.82	0.38%			
递延收益	8,153,844.92	4.82%			
资产总计	169,114,623.86		119,471,095.60		41.55%

资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金：报告期末货币资金较上年末相比增长了 214.69%，增加 7,683,816.41 元，主要是报告期内企业加强了销售应收款的及时催收及往来资金款的回收。

2、应收账款：报告期末应收账款账面价值较上年末相比降低了 11.81%，减少 778,399.62 元，主要是企业加强了销售收款，应收账款余额相应减少。

3、短期借款：报告期末短期借款较上年末相比增长了 33.33%，增加 3,000,000.00 元，主要为企业新开展业务项目增加，所需垫付的开办资金、推广资金加大，因此短期借款金额也相应提高。

4、其他应收款：报告期末其他应收款较上年末相比增长了 43.86%，增加 3,311,472.37 元，主要是报告期内支付资质培训、舞蹈考级、亲子游等项目合作保证金致使其他应收款期末余额提高。

5、预付款项：报告期末预付款项账面价值较上年末相比增加了 28.39%，增加 7,920,845.68 元，主要是报告期内经营项目调整，缩减幼儿园直营项目，教育服务及教育内容产品二者业务规模增长，其对应的库存、宣传推广等投入增加所致。为应对教育服务及教育内容产品业务增长、合理安排客户教育产品供货周期，提高教育内容相关研发项目开发进度，提高相关教育服务项目市场认知度等，教学产品采购、研发费用及推广费用等项目预付增加。

6、存货：报告期末存货较上年末相比增加 19.85%，增加 3,441,351.42 元，主要是报告期内教育服务及教育内容产品业务规模扩大，期末库存商品增加所致。

7、固定资产：报告期末固定资产较上年末减少 31.28%，减少 369,627.68 元，主要是报告期内公司处理固定资产中的部分老旧办公设备所致。

8、无形资产：报告期末无形资产较上年末增加 38.18%，增加 14,008,649.23 元，主要是报告期内研发支出已完成项目本期转入无形资产，其中本期研发已完成的课程研发转入无形资产增加 682.68 万元，本期研发已完成平台系统转入无形资产增加 492.88 万元，本期研发已完成操作软件转入无形资产增加 225.30 万元。

9、开发支出：较上年末增加 270.02%，增加 12,187,644.33 元，主要是报告期内新增研发项目增加所致，其中本期新增课程研发项目 698.72 万元，本期新增平台系统研发项目 361.25 万元，本期新增操作软件研发项目 158.79 万元。

10、预收款项：较上年末上升 39.14%，增加 4,542,348.58 元，主要是公司本年教育服务相关项目及教育内容产品项目加盟或签约的增加，以及部分已收款客户在报告期末尚未完成培训、运营指导、营业准备等应由我公司提供的相关服务，未到达收入确认标准，未转入当年销售收入，所以造成预收账款较去年末有所增长。

11、其他应付款：较上年末增加 194.15%，增加 12,516,153.96 元，主要是由于增加股东李苒借款，同时收取的加盟保证金增加所致。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		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	98,654,824.93	-	113,335,029.54	-	-12.95%
营业成本	41,759,885.44	42.33%	45,979,418.24	40.57%	-9.18%
毛利率%	57.67%	-	59.43%	-	-
管理费用	19,273,109.65	19.54%	22,505,257.19	19.86%	-14.36%
研发费用	2,233,203.79	2.26%	2,868,202.06	2.53%	-22.14%
销售费用	14,185,115.69	14.38%	22,083,243.90	19.48%	-35.77%
财务费用	1,425,558.93	1.44%	833,516.36	0.74%	71.03%
资产减值损失	1,520,337.30	1.54%	861,009.58	0.76%	76.58%
其他收益	437,840.00	0.44%			
投资收益	-				
公允价值变动收益	-				
资产处置收益	-		2,777.59	0.002%	-100.00%
汇兑收益	-				
营业利润	18,142,433.49	18.39%	17,593,219.63	15.52%	3.12%
营业外收入	4.47	0.00%	500,882.78	0.44%	-100.00%
营业外支出	55,010.84	0.06%	16,328.98	0.01%	236.89%
净利润	17,548,050.91	17.79%	16,454,134.62	14.52%	6.65%

项目重大变动原因：

1、营业收入与上期相比减少 1,468.02 万元，同比减少 12.95%，主要由于：第一，加盟服务数量和去年相比增长数量基本持平，但还存在已预收加盟费尚未完成服务，本年未确认收入的情况；第二，加盟客户后期采购产品和服务与去年基本持平，本年没有较大幅度增长；第三，本年新增业务合作项目，新增项目增速尚未达到高速增长，为适应当前早教市场信息化现代化的要求，满足未来潜在客户需求，公司投入研发新的业务项目及教学内容，新增项目的成熟还需要一定的市场转化。

2、营业成本与上期相比减少 421.95 万元，同比减少 9.18%，主要是由于本年相关业务有所减少，材料成本、劳务成本等减少。

3、管理费用与上期相比减少 323.21 万元，同比减少 14.36%，其中：

(1) 职工薪酬减少 109.95 万元，较上年同期减少 22.22%，主要原因是公司幼儿园业务有所减少，人员成本减少；

(2) 办公费减少 58.55 万元，较上年同期减少 22.09%，主要原因是公司加强办公环节管理能力及节约意识，努力降低日常办公相关费用的支出。

(3) 会务费减少 149.37 万元，较上年同期减少 93.23%，主要原因是本期较多采取线上培训和在区域范围内组织团队培训。

4、销售费用与上期相比减少 789.81 万元，同比减少 35.77%，其中：

(1) 宣传推广费减少 820.33 万元，较上年同期减少 46.03%，主要原因是公司在减少线上相关推广较为低效的推广渠道支出的同时提高公司加盟商及合作客户的口碑传播，通过扶持品牌加盟商及合作客户来加强和辐射相关区域的宣传营销能力；

(2) 差旅费增加 105.70 万元，较上年同期上升 611.34%，主要原因是相关业务人员开展客户挖掘及维护而增加差旅费相关支出；

综上科目变动原因，导致净利润增加 109.39 万元，较上年同期增加 6.65%。

(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	98,654,824.93	113,335,029.54	-12.95%
其他业务收入	-	-	
主营业务成本	41,759,885.44	45,979,418.24	-9.18%
其他业务成本	-	-	

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%
管理服务	14,320,150.41	14.52%	28,311,534.40	24.98%
教育服务	32,590,698.58	33.04%	26,928,659.87	23.76%
教育内容产品	29,728,056.72	30.13%	10,882,241.07	9.6%
教育软件产品	22,015,919.22	22.32%	47,212,594.20	41.66%
合计	98,654,824.93	100.00%	113,335,029.54	100.00%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比	上期收入金额	占营业收入比
-------	--------	--------	--------	--------

		例%		例%
北京地区	23,376,492.34	23.70%	26,928,659.87	23.76%
其他地区	75,278,332.59	76.30%	86,406,369.67	76.24%
合计	98,654,824.93	100.00%	113,335,029.54	100.00%

收入构成变动的原因:

(1) 管理服务收入: 公司根据市场环境变化, 在保持原有品牌加盟业务模式稳步增长的前提下, 深度挖掘市场需求, 提高原有品牌加盟服务质量和后期产品服务; 开发和拓展新的教学合作项目。但同时本年由于受整体教育市场相关政策影响及部分加盟客户尚未完成后续服务等原因导致部分预收款项尚未转入本年管理服务收入, 因此管理服务收入较上年有所下滑。

(2) 教育服务收入: 2018 年公司根据市场需求, 对相关培训课程进行调整, 对各类教师进行线上和线下多元化课程培训; 结合市场需求, 在课程升级和新内容研发上方面, 加强研发力度, 并把研发成果快速投入一线使用, 不断扩大早幼教一体等多元化直营合作模式, 同时加大对消费群体的增值服务内容, 受公司根据市场需求的变化而调整相关培训业务的影响, 本年教育服务增速有所下降。

(3) 教育内容产品收入: 公司根据市场客户需求, 积极开拓新的销售业务及市场, 根据客户的需求增加了产品的数量和类型; 提高市场需求产品组合教具包售卖数量, 因此较去年收入有所增长。

(4) 教育软件产品收入: 公司加大相关技术资产的研发投入, 与教育内容相结合, 对市场进行多方位的宣传推广, 另外不断拓展新的市场渠道; 同时在国家二胎政策的放开, 对民办教育机构政策支持的前提下, 公司品牌在社会认知度方面有了大幅提升, 提高了市场竞争能力, 市场拓展规模和合作机构数量有所提高。但本年由于战略规划调整, 为了增加客户和公司产品的粘合度, 扩大教育内容产品收入, 教育软件产品调整减少, 因此相关教育软件收入有所下滑。

(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	北京昆仑联通科技发展股份有限公司	5,045,070.75	5.11%	否
2	北京汇智华夏教育科技有限公司	4,405,660.38	4.47%	否
3	北京宝利通信科技有限公司	3,835,849.06	3.89%	否
4	吉林省天健源盛仪器仪表有限公司	2,773,584.90	2.81%	否

5	天津启蒙未来教育科技有限公司	1,283,018.86	1.30%	否
合计		17,343,183.95	17.58%	-

(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	北京浩百国际商贸有限公司	9,364,872.00	23.62%	否
2	北京金色起点商贸有限公司	6,593,486.23	16.63%	否
3	思创汇嘉（北京）国际信息咨询有限公司	3,251,516.00	8.20%	否
4	盛韵（北京）国际文化传媒有限公司	3,377,000.00	8.52%	否
5	思兰德（北京）智能信息技术有限公司	2,471,832.00	6.23%	否
合计		25,058,706.23	63.20%	-

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	19,667,119.01	875,521.67	2146.33%
投资活动产生的现金流量净额	-25,212,297.56	-27,299,386.84	-7.65%
筹资活动产生的现金流量净额	13,143,941.85	18,694,993.01	-29.69%

现金流量分析：

报告期内经营活动产生的现金流量净额为 19,667,119.01 元，比去年同期增加 18,791,597.34 元，其中销售商品、提供劳务收到的现金较去年减少 5,783,000.34 元，减少比 4.89%，本年销售收入金额与去年相比有所下降，因此此项金额也对应下降；购买商品、接受劳务支付的现金较去年减少 9,313,374.75 元，减少 14.90%，因本年收入相比去年有所下降，公司为本年加盟的客户提供配套产品配送及提供培训、运营相关服务指导等应提供的产品及服务支出金额也相应下降，另外公司上年度已预付部分采购货款，本年度支付部分采购尾款，因此购买商品支付的金额较上年有所下降；由于本期调整经营模式，增加代理商合作模式，由代理商负责开发合作客户，另外公司本年通过增加线上培训项目，减少下店指导经费支出，从而促使本年宣传推广费、差旅费、货运费、办公费、招待费等支出金额较上年有所降低，导致支付其他与经营活动有关的现金较去年减少 12,452,530.75 元，减少比 33.99%。

投资活动产生的现金流量净额为 -25,212,297.56 元，上年度为 -27,299,386.84 元，净流出减少 2,087,089.28 元，主要原因是报告期内购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上年同期减少 2,355,389.28 元，减少比 8.62%。

筹资活动产生的现金流量净额为 13,143,941.85 元, 上期为 18,694,993.01 元, 减少 5,551,051.16 元, 主要原因是公司上年吸收投资收到的现金 15,000,000.00 元, 本期无此项, 本年取得借款收到的现金比去年同期增加 9,990,000.00 元, 本年偿还债务支付的现金 14,447,953.77 元, 较上年同期增加 5,447,953.77 元, 主要原因是报告期内归还本期已到期贷款金额所致, 本年支付其他与筹资活动有关的现金 5,358,623.72 元, 较上年同期增加 5,045,423.72 元, 主要原因是归还融资租赁款及股东借款所致。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

截至报告期末, 公司拥有 5 家全资子公司, 2 家全资控股孙公司, 分别为北京聪明树科技发展有限公司、北京市海淀区七色光华培训学校、哎哇(北京)国际文化发展有限公司、易智盟(天津)互联网信息服务有限公司、北京博航教育咨询有限公司、霍尔果斯易智盟教育科技有限公司和霍尔果斯聪明树教育科技有限公司, 除此之外未持有其他公司股权。

A. 北京聪明树科技发展有限公司成立于 2012 年 6 月 13 日, 统一社会信用代码: 91110108597666699E; 注册地址: 北京市海淀区北三环西路甲 18 号 4 层 407 室(仅限办公用途); 法定代表人: 刘勇; 注册资本: 500.00 万元, 主要经营活动为技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广; 基础软件服务; 应用软件开发; 计算机系统服务; 销售计算机、软件及辅助设备、电子产品、文化用品、玩具、体育用品、日用品; 教育咨询; 会议服务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)

截至 2018 年 12 月 31 日, 北京聪明树科技发展有限公司总资产 25,858,611.01 元, 净资产 14,764,804.02 元, 2018 年度实现营业收入 19,014,338.40 元, 营业成本 9,280,441.10 元, 净利润 1,200,136.76 元。

B. 北京市海淀区七色光华培训学校成立于 2010 年 2 月, 办学许可证: 教民 111010873931301 号; 民办非企业单位登记证书号: 京海民证字第 0730520 号; 地址: 北京市海淀区北三环西路甲 18 号; 法定代表人: 刘勇; 开办资金: 150.00 万元; 办学内容: 英语、艺术、计算机网络技术、自闭症疏导。

截至 2018 年 12 月 31 日, 北京市海淀区七色光华培训学校总资产 8,998,610.29 元, 净资产 4,720,582.66 元, 2018 年度实现营业收入 4,379,945.19 元, 营业成本 2,460,630.17 元, 净利润 889,110.14 元。

C. 哎哇(北京)国际文化发展有限公司成立于 2013 年 9 月 23 日, 统一社会信用代码:

91110108078531047C；注册地址：北京市海淀区北三环西路甲 18 号 4 层 401 室；法定代表人：刘勇；注册资本：200.00 万元；主要经营活动为组织文化艺术交流活动（不含演出）；技术推广服务；基础软件服务；应用软件开发（不含医用软件）；计算机系统服务；销售计算机、软件及辅助设备、电子产品、玩具、体育用品、文具用品、日用品；教育咨询（不含出国留学咨询及中介服务）；会议服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）

截至 2018 年 12 月 31 日，哎哇(北京)国际文化发展有限公司总资产 12,224,259.76 元，净资产 1,800,030.45 元，2018 年度实现营业收入 4,815,378.96 元，营业成本 1,692,254.82 元，净利润 872,970.02 元。

D. 易智盟（天津）互联网信息服务有限公司成立于 2015 年 12 月 18 日，统一社会信用代码：91120222MA0764197X；注册地址：天津市武清区京津科技谷产业园和园道 89 号 29 栋 2A35 室；法定代表人：李苒；注册资本：1500.00 万元；主要经营活动为互联网信息服务，计算机软件开发，组织文化艺术交流活动，会议服务，玩具、体育用品销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

截至 2018 年 12 月 31 日，易智盟(天津)互联网信息服务有限公司总资产 14,903,056.90 元，净资产 14,850,703.31 元，2018 年度实现营业收入 2,486,970.89 元，营业成本 1,793,343.94 元，净利润-86,849.02 元。

E. 北京博航教育咨询有限公司成立于 2012 年 9 月 10 日，统一社会信用代码：911101070536174773；注册地址：北京市石景山区八大处高科技园区西井路 3 号 3 号楼 8000 房间；法定代表人：刘勇；注册资本：100.00 万元；主要活动为教育咨询；技术推广；组织文化艺术交流活动（演出除外）；市场营销策划；音乐培训、舞蹈培训、计算机技术培训、绘画培训、书法培训、围棋培训；文艺创作；投资咨询；企业管理咨询；经济贸易咨询；摄影扩印服务；翻译服务；婚姻服务、会议服务；承办展览展示活动；电脑动画设计与制作；基础软件服务；设计、制作、代理、发布广告；销售文化用品、家具、机械设备、体育用品、工艺品、计算机、软件及辅助设备、电子产品、通讯设备、日用品、家用电器、玩具、服装鞋帽、针纺织品。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

截至 2018 年 12 月 31 日，北京博航教育咨询有限公司总资产 2,513,926.04 元，净资产

622,540.93 元, 2018 年度实现营业收入 2,740,485.46 元, 营业成本 737,600.00 元, 净利润 810,961.36 元。

F.霍尔果斯易智盟教育科技有限公司成立于 2017 年 4 月 1 日, 统一社会信用代码: 91654004MA77CBKK2E。注册地址: 新疆伊犁州霍尔果斯口岸工业园区北京路国际客服中心三层 A332 号。注册资本: 100 万。法定代表人: 李苒。主要经营活动为经营范围: 互联网信息服务, 计算机软件开发与维护, 组织文化艺术交流活动, 会议服务, 玩具、文化教育体育系列产品销售; 互联网技术产品开发与建设及应用平台建设和服务; 学前教育、职业教育、远程教育等; 影视传媒文化艺术活动交流与策划, 影视传媒文化领域内的技术开发、技术服务、技术咨询等; (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)。

截至 2018 年 12 月 31 日, 霍尔果斯易智盟教育科技有限公司总资产 27,522,366.56 元, 净资产 20,857,961.61 元, 2018 年度实现营业收入 14,475,102.52 元, 营业成本 5,162,509.53 元, 净利润 7,213,201.05 元。

G.霍尔果斯聪明树教育科技有限公司成立于 2017 年 6 月 7 日, 统一社会信用代码: 91654004MA77GF1F33。注册地址: 新疆伊犁州霍尔果斯口岸工业园区北京路国际客服中心三层 A332 号。注册资本为人民币 200 万。法定代表人: 刘勇。主要经营活动为经营范围: 技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、培训服务、教育咨询服务、技术推广; 基础软件服务; 应用软件服务; 互联网信息服务, 计算机软件开发, 组织文化艺术交流活动, 会议服务, 玩具、体育用品销售; 互联网技术产品开发与建设及应用平台建设和服务; 学前教育、职业教育、远程教育; (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)

截至 2018 年 12 月 31 日, 霍尔果斯聪明树教育科技有限公司总资产 16,835,529.03 元, 净资产 10,964,974.69 元, 2018 年度实现营业收入 11,366,746.51 元, 营业成本 3,372,534.29 元, 净利润 6,809,759.77 元。

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

(1) 会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2018 年 6 月 15 日，财政部发布了《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）。

本公司执行此项会计政策对列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

受影响的报表项目名称	影响 2017 年 12 月 31 日/2017 年度金额 增加+/减少-
应收票据	-
应收账款	-6,592,688.40
应收票据及应收账款	+6,592,688.40
应付账款	-224,084.80
应付票据及应付账款	+224,084.80
管理费用	-2,868,202.06
研发费用	+2,868,202.06

(2) 会计估计变更

本公司不存在其他会计估计变更。

(七) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

本期合并报表范围减少一户：2018 年 2 月 23 日，经霍尔果斯市市场监督管理局批准，准许霍尔果斯易智盟互联网信息服务有限公司注销，注销文件号为：（伊霍市工商）登记内销字【2018】第 949501 号。

(八) 企业社会责任

公司在努力做好企业运营和业务发展的同时，始终把社会责任感放在公司发展的重要位置，时刻不忘企业所应承担的社会责任，坚持实现对社会、员工、客户及投资者共同发展的理念，促进企业与社会的协调、和谐与可持续发展。同时，积极参加各类慈善活动，助力公益事业，承担社会责任。报告期内，公司及员工多次参与社会公益组织活动。

三、 持续经营评价

1、行业前景与公司发展

经过十五年的积累，公司在学前教育品牌的沉淀已经取得了一定的竞争优势和地位。公司员工队伍稳定，经验丰富，与客户、供应商及合作伙伴形成成熟稳定的合作关系，公司现金流量正常，经营业绩及盈利能力持续增长，于 2018 年获得亚洲品牌网、中国质量万里行促进会、中国亚洲经济发展协会品牌“聪明树获中国品牌 500 强”等二十多个荣誉奖项。2018 年上半年，聪明树被商业特许经营协会评定为 4A 级企业。与万科、智慧树、港中旅、北京师范大学教育培训中心、小鬼当家国际连锁机构等多家单位达成战略合作。

随着中国二胎政策的发布，本就火热的幼儿教育市场带了新的发展契机，加盟连锁投资人投资信心倍增，接下来的 3-5 年甚至更长的周期，将是幼儿教育市场大爆发的时代，各大行业开始加快进行幼儿教育市场的战略布局，光华教育以其十五年的教育行业积累和丰富的研发成果，获得了众多异业合作发展机遇，并成功搭建平台，进入了研发成果市场转化的快速时期。

2、公司产品研发能力获得进一步提升，核心竞争优势更加明显

近年来，随着光华教育对于平台技术开发、网络推广、网络优化、会员系统开发等技术研发的投入和布局，公司的经营业绩有了较高的提升，同时由于原有的项目日臻成熟，技术研发成果转化为市场效益和新研发成果的投入，公司的产品更适合当前早教市场信息化现代化的要求，受到越来越多客户的认可。

3、盈利能力的分析

报告期内公司实现营业收入 98,654,824.93 元，较上年同期略有减少，收入减少的主要原因是：技术研发成果转化为市场效益，原有的项目日臻成熟，新研发成果的投入使公司的产品更适合当前早教市场信息化现代化的要求，受到越来越多客户的认可，但是还需要一个市场转化期。

报告期内公司实现净利润 17,548,050.91 元，较上年同期增长 6.65%，经营活动产生的现金流量净额 19,667,119.01 元，同比增长 2146.33%；资产总额 169,114,623.86 元，同比增长 41.55%；归属于挂牌公司股东的净资产为 107,800,350.66 元，同比增长 19.44%，公司 2018 年归属挂牌公司股东净利润较上年同期有所增长。公司本年度通过转变业务模式，增加代理合作模式的尝试，充分发挥代理商的渠道优势，减少公司中间环节的费用支出，通过利润分成的模式来直接提升公司利润水平，提升内部管理能力及成本节约意识，降低销

售相关环节费用如推广费、差旅费等环节的支出，在本年整体收入较去年有所下降的背景下仍保持了净利润的小幅提升。

4、合法合规经营

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力；法人治理结构健全、三会运作规范；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；行业发展势头良好，主要财务、业务等经营指标稳步增长且健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；考虑到公司业务发展需要，2019 年公司将采取定向增发股票的方式进行融资以补充流动资金，以满足公司业务发展的需求并降低经营风险。报告期内公司不存在重大违法违规经营的情形。

综上所述，公司具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

四、 未来展望

是否自愿披露

√是 □否

(一) 行业发展趋势

根据国家统计局统计数据，随着全面开放二胎，又一个生育高峰期的到来，得益于近年来一、二线城市和三、四线城市人均收入的提高及家长对于子女教育的重视，单位家庭对学前教育的投入越发提高。中华民族五千年文化积淀下来的“望子成龙、望女成凤”的传统观念根深蒂固，给儿童教育市场提供了强劲动力。联合国教科文组织宣称，教育产业是 21 世纪的朝阳产业。儿童早期教育代表朝阳教育产业的发展方向。随着儿童教育行业的快速发展及国内父母对儿童早期教育越来越重视，国内早教市场规模不断壮大。

我国正处在幼教的升级起步期，教育内容和服务形式呈现信息化、泛娱乐化的趋势；幼儿高端精英教育课程则将呈现多元化，特色主题幼儿教育课程如美术、音乐、舞蹈等艺术类培训学习，以及大脑智力和思维开发等特色课程受到大力追捧；目前国内市场同类型企业比较分散，行业集中度不高，没有绝对的龙头企业。其中处于第一梯队的主要是早期成立的儿童教育机构，在时间上占优势，并且在不断发展中，逐步把品牌越做越大越做越全面，但由于该领域在未来有巨大的市场空间，目前仍在扩张发展阶段，并且新兴各个公司也有自己的特色，市场竞争未到激烈化程度。

(二) 公司发展战略

公司致力于打造全国性儿童启智、艺术教育第一品牌，秉承“蹲下来和孩子一起看世界”的儿童教育理念，以快乐、科学的儿童潜能开发教育为主导，注重从母亲孕前到儿童 12 岁的整个区间，覆盖范围广，是一家集早教+幼教多元一体化的教育服务供应商。专注品牌课程研发，不断打造品牌软实力，以国家大力发展婴幼儿教育为契机，通过对婴幼儿教育教学内容的创新、品牌建立和产业链延伸，不断实现战略目标。旗下品牌聪明树是从事婴幼儿早期教育事业的专业品牌，以快乐、科学的儿童开发教育为主导，发展至今已形成了从母亲孕前到儿童 12 岁的完整教育链条，在日益竞争激烈的儿童教育市场，打造属于聪明树自身的儿童教育生态圈。从加盟为主，发展为“加盟+城市合伙人+并购+跨界合作”四马并驱的完整早幼教品牌生态圈。

(三) 经营计划或目标

为进一步增强公司成长性、增进公司的自主创新能力、提升公司的核心竞争优势，公司未来将从以“加盟+城市合伙人+并购+跨界合作”四马并驱的完整早幼教品牌生态圈做为发展战略规划和发展目标，拟采取的具体措施包括：

1、继续保持加盟业务稳健发展

公司预计目前的所有类别加盟业务及与加盟业务相关的素质教育、教学内容、教学软件等（包括聪明树早教、小舞星舞蹈、哎咤美术和卡瑞贝贝加盟/合作品牌，及左右脑思维等 9 大教学合作课程）每年收入利润和品牌课程的研发迭代均保持稳步的增长速度。

2、推进“城市合伙人”制度建设，加快品牌推广布局

公司计划在未来几年内，以加盟合作中心比较集中的省份为重点，进一步加快和优化，在具有良好发展潜力的城市拓展“城市合伙人”制度，扩大品牌的市场占有率，同时强化渠道信息流和商流互动平台的作用，加强对加盟合作中心的服务和联合。通过城市合伙人的示范效应，辐射周边早教、幼儿园及家长，传播先进科学的学前教育理念，推动当地早教加盟的发展，实现公司业绩的增长。

3、收购业务择机充利，加快资本市场运作

公司计划以自有资金或设立并购基金的方式通过收购盈利情况良好的加盟商的早教中心、艺术中心实现业绩的快速增长，有利于后续资本市场运作。此外公司也在尝试其他优质早教品牌、早教中心进行收购，例如公司通过管理输出入股，持有门店部份的股份，负

责门店的管理、人员输出和课程体系输出，并在门店实现盈利后增持，达到控股并表。同时公司不排除与教育行业上市公司或有意转型教育行业的上市公司合作，合并双方优势资源“二次创业”，共同打造中国第一早教品牌。

4、借助地产和旅游等行业转型及业务扩容契机，增加“地产+早教”，“旅游+早教”等跨界业务合作

公司正在与多家地产商拟展开多样化的合作，充分利用地产商的场地资源，开办小区配套保育中心、早教中心等，配合地产公司业务转型的同时扩展自身业务范围。同时也拟与知名旅游公司开展具有实际早教内容和意义的亲子游合作，利用自身研发和内容优势丰富旅游公司亲子游业务产业链，同时增加自身收入利润。

5、加快和优化经营、教学培训及网络培训服务

完善培训服务网络，加快培训中心建设，在各地招聘专业人才，组建更优秀的培训团队，不断加强盟商的服务管理，强化盟商的师资水平，通过线上盟商微课以及线下教学指导等内容，总结教学实践中的经验，解决教学实践中遇到的问题，不断提升教学水平，创新教学方式，打造王牌的教学师资团队。

6、重视人力资源计划加强人才管理和培养

公司将健全人力资源开发制度，通过内部培养和外部引进，加大人力资本的投入，不断完善人才的培养、选用、评价和激励机制，造就一支高水平的文化创作队伍和高素质的职业队伍，打造具有良好社会形象和较高员工满意度的公众公司。

(四) 不确定性因素

国家政策变化，行业受到影响

随着国家对婴幼儿教育的重视，存在未来行业政策若有所变化、政府从严规范相关机构业务的行为，目前公司按照现有行业规范已具备相关资质，后期也存在根据新规补办对应的证件或手续的情况。

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、监管风险

教育行业是政府控制较为严格的行业，政府教育政策的变化可能会对行业发展带来深

远的影响。尽管国家相关法律法规及政策对学前教育进行了相应规定，但是国内尚未制定早期教育培训服务行业的行业标准，仍在探索阶段。随着国家对婴幼儿教育的重视，存在未来行业政策若有所变化、政府从严规范相关机构业务的行为，目前公司按照现有行业规范已具备相关资质，后期也存在根据新规补办对应的证件或手续的情况。

2、安全风险

早期教育培训服务行业主要面向的是婴幼儿群体，由于该类群体自身并没有安全防范意识和较强的自制能力，所以在服务提供过程中，需要加强并注意对教学环境的管理、安保措施的防范和教师职业操守的培养和提升，以便更有效的降低各类安全风险。

针对以上的监管风险和安全风险，新阶段的战略重点放在开创新的早教、幼教从业人员的职业教育平台，有效提升从业者及运营者行业专业度、安全意识、运营能力，减少风险的同时有效弥补行业空白，确立公司的行业地位。

3、预付账款余额较大，现金流缺口增大的风险

截至 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日公司预付账款余额分别为 35,823,108.03 元、27,902,262.35 元，预付款项主要为公司预付平台技术开发、网络推广、网络优化、电视广告投放、会员系统开发及材料采购款。尽管报告期内公司通过网络推广等方式推动业务发展效果良好，但是否会进一步实现公司业务增长尚存在不确定性，若公司业务不能实现进一步增长，公司面临现金流缺口增大的风险。

针对以上风险，公司将加强内部控制制度，监督预付账款的实施，对预付款金额较大的，以及新的合作方，必须经过严密的内部控制程序和集体决策确认；预付账款一旦付出，企业落实责任人并全程跟踪，责任人应及时了解掌握对方的信息，深入现场善于发现问题，一旦发现有欺诈行为，应当及时采取措施或通过法律途径进行追索，在建立责任人跟踪制度的同时，实行对责任部门、责任人进行绩效考核及奖惩挂钩的制度。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

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	
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.(四)
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.(五)
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	-	

6. 其他	55,000,000	15,000,000
-------	------------	------------

(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
李苒	借款	5,280,000.00	已事前及时履行	2018 年 6 月 11 日	2018-022
总计		5,280,000.00			

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：

公司报告期偶发性关联交易主要包括以下事项：

公司原审议向控股股东、实际控制人、总经理李苒借款人民币 500 万元，用于补充流动资金，具体以正式签订的流动资金借款合同为准。该偶发性关联交易经公司第一届董事会第二十一次会议、2018 年第三次临时股东大会审议通过。公司 2018 年实际向控股股东、实际控制人、总经理李苒借款人民币 528 万元，用于补充流动资金；借款期限为 12 个月，无需支付利息。该偶发性关联交易已经公司第一届董事会第二十五次会议审议通过，并提交公司 2018 年年度股东大会审议。

关联方自愿为公司提供借款，有利于充盈公司流动资金，有利于公司业务发展，具有合理性和必要性。符合公司和全体股东的利益，对公司有积极影响。

(四) 承诺事项的履行情况

为避免产生潜在的同业竞争，公司的实际控制人刘勇、李苒签订了《避免同业竞争承诺函》，表示除已经披露的情形外，不存在其直接或间接控制的其他企业与公司存在同业竞争的情形，与公司不存在同业竞争。为避免与公司产生新的或潜在的同业竞争，将来不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。在任职或持股期间，承诺有效。

报告期内，承诺人遵守承诺，尚未出现违反该承诺的情形。

(五) 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
银行存单	保证金	452,400.00	0.27%	保证金
银行存款	贷款贴息专款专用	85,053.11	0.05%	贷款贴息专用款
总计	—	537,453.11	0.32%	—

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	2,872,500	12.51%	6,583,332	9,455,832	41.17%
	其中：控股股东、实际控制人	32,500	0.14%	3,530,000	3,562,500	15.51%
	董事、监事、高管	32,500	0.14%	3,530,000	3,562,500	15.51%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	20,097,500	87.49%	-6,583,332	13,514,168	58.83%
	其中：控股股东、实际控制人	17,097,500	74.43%	-4,250,000	12,847,500	55.93%
	董事、监事、高管	17,097,500	74.43%	-4,250,000	12,847,500	55.93%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		22,970,000	-	0	22,970,000	-
普通股股东人数		17				

(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%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	李苒	9,530,000	-720,000	8,810,000	38.35%	7,147,500	1,662,500
2	刘勇	7,600,000	0	7,600,000	33.09%	5,700,000	1,900,000
3	天津盛苒华鼎企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	2,000,000	0	2,000,000	8.71%	666,668	1,333,332
4	中泰华信股权投资管理股份有限公司-中泰华信新三板价值投资基金 1 期	1,000,000	0	1,000,000	4.35%	0	1,000,000
5	北京凯兴资产管理有限公司-凯兴睿进 10 号教育专项私募基金	690,000	0	690,000	3.00%	0	690,000
合计		20,820,000	-720,000	20,100,000	87.50%	13,514,168	6,585,832

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

股东刘勇和李苒系配偶关系，二人于 2016 年 3 月签署一致行动协议，采取一致行动共同管理并控制公司；李苒持有天津盛苒华鼎企业管理咨询合伙企业（有限合伙）4,185,000.00 元出资额，出资比例为 93%，为天津盛苒华鼎企业管理咨询合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。

除上述情况外，公司现有其他股东之间不存在任何关联关系。

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

截至本报告出具之日，公司控股股东和实际控制人均为刘勇、李苒。

认定依据如下：

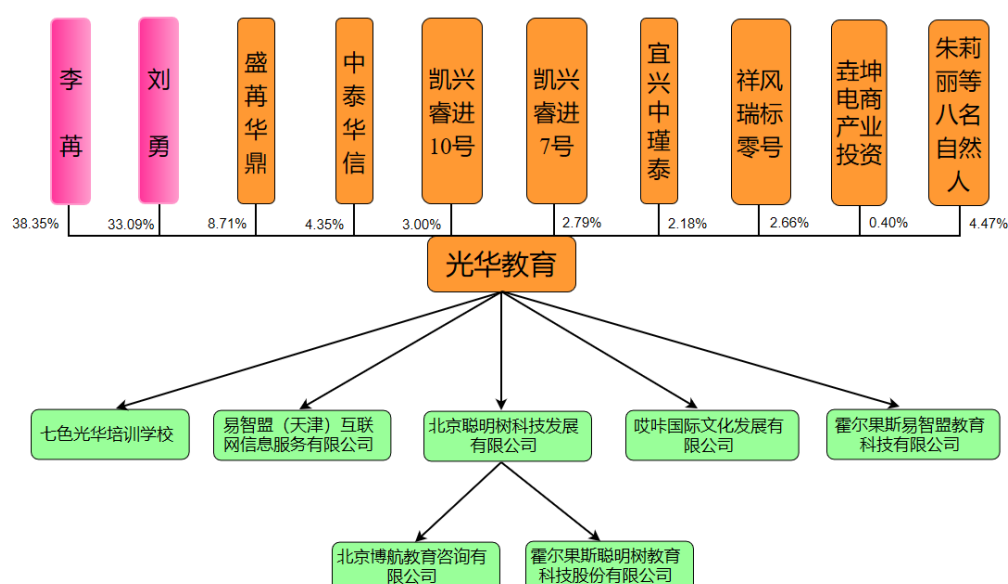
刘勇和李苒系配偶关系。上述二人于 2016 年 3 月签署一致行动协议，采取一致行动共同管理并控制公司。刘勇和李苒合计直接持有公司股份比例为 71.44%，李苒持有盛苒华鼎的 4,185,000.00 元的出资额，出资比例为 93.00%，为盛苒华鼎执行事务合伙人，盛苒华鼎持有公司的股份比例为 8.71%。报告期内刘勇和李苒合计控制的公司股份比例高于 50.00%，依其持有的股份所享有的表决权足以对股东大会的决议产生重大影响，进而对董事的提名和公司的运营产生重大影响。另外，刘勇为公司的董事长、李苒为公司的董事兼总经理，参与公司的重大日常经营管理决策。

刘勇，董事长，男，1969 年 12 月出生，中国籍，无境外永久居留权，毕业于香港大学，硕士研究生学历。1992 年 7 月至 1994 年 9 月，任北京中科三环高新技术股份有限公司职员；1994 年 9 月至 1999 年 3 月，任北京英智科技有限公司部门经理；1999 年 3 月至 2004 年 3 月，任北京亚通世信科技有限公司总监；2004 年 4 月至 2016 年 3 月，任光华国际执行董事兼总经理；2016 年 3 月至今，任光华教育董事长；2010 年 2 月至今，任培训学校校长；2012 年 2 月至今，任光华集团董事；2012 年 6 月至今，任聪明树执行董事；2013 年 9 月至今，任哎咔文化执行董事兼总经理；2015 年 11 月至今，任博航教育执行董事。2017 年 6 月至今，任霍尔果斯聪明书教育科技有限公司执行董事。

李苒，董事、总经理，女，1970 年 11 月出生，中国籍，无境外永久居留权，毕业于

北京师范大学，硕士研究生学历。1993 年 9 月至 1994 年 5 月，任北京中科三环高新技术股份有限公司行政部主管；1994 年 5 月至 1998 年 8 月，任北京国讯通信技术联合发展有限责任公司通讯业务部副总经理；1998 年 8 月至 2002 年 5 月，任美国德西蒙企业咨询有限公司运营中心总监；2002 年 5 月至 2006 年 12 月，任北京未来广告有限公司客户业务中心总监；2007 年 1 月至 2016 年 3 月，历任光华国际总经理、监事；2016 年 3 月至今，任光华教育董事兼总经理；2012 年 2 月至今，任光华集团董事；2012 年 6 月至今，任聪明树总经理；2013 年 2 月至今，任哎咔文化监事；2015 年 11 月至今，任博航教育监事；2015 年 12 月至今，任盛苒华鼎执行事务合伙人；2015 年 12 月至今，任易智盟执行董事兼总经理，2016 年 8 月至今，任易智盟（天津）互联网信息服务有限公司北京分公司-执行董事兼总经理；2017 年 4 月至今，任霍尔果斯易智盟教育科技有限公司执行董事兼总经理。

报告期内，公司的控股股东和实际控制人均未发生变动。



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

单位：元/股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	发行对象中董监高核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外部自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途是否变更
2017年1月23日	2017年5月9日	10.00	1,500,000	15,000,000				2		否

募集资金使用情况：

截至 2018 年 12 月 31 日，公司已使用此次股票发行募集资金 15,000,000.00 元，募集资金余额 0.00 元，具体使用情况如下：

募集资金总额	15,000,000.00
发行方案中的募集资金使用用途	补充公司营运资金、直营业务建设、归还银行借款、光华教育云平台建设
截至 2018 年 12 月 31 日已使用募集资金总额	15,000,000.00
其中：光华教育云平台建设	9,595,000.00
宣传推广	3,296,911.26
直营市场拓展和建设	2,119,317.40
银行存款利息和手续费净额	-11,228.66
募集资金余额	0.00

公司募集资金存放与实际使用均符合《全国中小企业股份转让系统股票发行业务指南》、《全国中小企业股份转让系统业务细则（试行）》、《非上市公众公司监管问答——定向发行（一）》、《挂牌公司股票发行常见问题解答（二）——连续发行》和《挂牌公司股票发行常见问题解答（三）——募集资金管理、认购协议中特殊条款、特殊类型挂牌公司融资》等有关法律、法规和规范性文件，不存在违规存放与使用募集资金的情况。

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
银行借款	招商银行海淀黄庄支行	3,000,000.00	5.22%	2017.3.14-2018.3.13	否
银行借款	招商银行海淀黄庄支行	1,000,000.00	5.22%	2017.11.21-2018.11.22	否
银行借款	招商银行海淀黄庄支行	2,000,000.00	5.22%	2017.12.5-2018.12.6	否
银行借款	招商银行海淀黄庄支行	5,000,000.00	5.785%	2018.1.12-2018.12.29	否
银行借款	招商银行海淀黄庄支行	3,000,000.00	5.785%	2018.4.11-2019.4.10	否
银行借款	杭州银行北京中关村支行	1,000,000.00	5.44%	2017.3.14-2018.3.13	否
银行借款	杭州银行北京中关村支行	1,000,000.00	5.655%	2018.2.13-2019.2.12	否
银行借款	杭州银行北京中关村支行	1,000,000.00	5.655%	2018.3.16-2019.3.15	否
银行借款	交通银行北京市分行	2,000,000.00	5.22%	2017.10.19-2018.10.19	否
银行借款	交通银行北京市分行	2,000,000.00	5.22%	2018.11.8-2019.11.8	否
银行借款	工行朝阳支行	2,000,000.00	5.22%	2018.1.24-2019.1.23	否
银行借款	北京银行大钟寺支行	3,000,000.00	4.35%	2018.3.29-2019.3.29	否
银行借款	渣打银行(中国)有限公司	1,750,000.00	7%	2018.2.11-2021.2.11	否
银行借款	渣打银行(中国)有限公司	240,000.00	7%	2018.4.1-2021.3.1	否
合计	-	27,990,000.00	-	-	-

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
刘勇	董事长、法定代表人	男	1969 年 12 月	硕士	2016 年 3 月至 2019 年 3 月	是
李苒	董事、总经理	女	1970 年 11 月	硕士	2016 年 3 月至 2019 年 3 月	是
张巧玲	董事、副总经理、财务总监	女	1971 年 2 月	本科	2016 年 3 月至 2019 年 3 月	是
李明珠	董事	女	1980 年 2 月	本科	2016 年 3 月至 2019 年 3 月	是
李明珠	董事会秘书	女	1980 年 2 月	本科	2017 年 12 月至 2019 年 3 月	是
谢昕	董事	男	1972 年 8 月	本科	2016 年 3 月至 2019 年 3 月	否
付玉洁	监事会主席	女	1977 年 10 月	专科	2016 年 3 月至 2019 年 3 月	否
翟婧伊	监事	女	1981 年 11 月	本科	2016 年 3 月至 2019 年 3 月	是
李毅	监事	女	1984 年 1 月	本科	2016 年 3 月至 2019 年 3 月	否
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:

股东刘勇和李苒系配偶关系，二人于 2016 年 3 月签署一致行动协议，采取一致行动共同管理并控制公司；李苒持有天津盛苒华鼎企业管理咨询合伙企业（有限合伙）4,185,000.00 元出资额，出资比例为 93%，为天津盛苒华鼎企业管理咨询合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。

除上述情况外，公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人之间不存在任何关联关系。

(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
刘勇	董事长、法定代表人	7,600,000		7,600,000	33.09%	
李苒	董事、总经理	9,530,000	-720,000	8,810,000	38.35%	
张巧玲	董事、副总经理、财务总监					
李明珠	董事、董事会秘书					
谢昕	董事					
付玉洁	监事会主席					
翟婧伊	监事					
李毅	监事					
合计	-	17,130,000	-720,000	16,410,000	71.44%	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

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

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	3	3
生产人员	40	40
销售人员	27	26
技术人员	35	34
财务人员	8	8
员工总计	113	111

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	4	4
本科	55	48
专科	52	55

专科以下	2	4
员工总计	113	111

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

公司期末人数较期初人数减少 2 人，生产研发人员没有变化，因为公司主要为秉承以教育课程为中心的内容研发理念，为满足市场需求优化教研产品，不断加大课程的优化与升级，注重引进专业化的教研及运营人员，主动创造条件为一些核心和关键岗位员工提供外部培训机会。公司致力于为每一位员工提供更广阔的发展空间。

报告期末不存在需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第九节 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

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，严格建立了行之有效的内控体系。公司相关机构和人员依法运行，未出现违法违规现象，切实履行应尽的责任和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，公司严格按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《公司章程》、《股东大会议事规则》的规定和要求，召集、召开股东大会。公司能够平等对待所有股东，小股东与大股东享有平等地位，确保全体股东能充分行使自己的合法权利。《公司章程》及《股东大会议事规则》中明确规定了股东大会的召集、召开及表决程序、股东的参会资格和对董事会的授权原则等。公司在报告期内给所有股东提供了合适的保护和平等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重要的人事变动、对外投资等事项均已履行规定程序。

4、 公司章程的修改情况

2018 年 9 月 3 日，公司召开 2018 年第四次临时股东大会，审议通过《关于公司变更注册地址并修改<公司章程>的议案》，对《公司章程》第一章第四条中的公司住所进行修订，将公司住所由北京市海淀区北三环西路甲 18 号 4 层 405、407 室修改为北京市海淀区北三环西路甲 18 号院 2 号楼 6 层 608-1。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	8	1、审议通过《关于更换会计师事务所的议案》； 2、审议通过《关于<2017 年年度报告及年度报告摘要>的议案》； 3、审议通过《关于<七色光华（北京）教育科技有限公司股票发行方案>的议案》； 4、审议通过《关于<公司关联方为公司提供借款暨关联交易>的议案》； 5、审议通过《关于公司变更注册地址并修改<公司章程>的议案》； 6、审议通过《关于<公司 2018 年半年度报告>的议案》； 7、审议通过《关于<预计 2019 年度公司日常性关联交易>的议案》。
监事会	3	1、审议通过《关于<2017 年度监事会工作报告>的议案》； 2、审议通过《关于<2018 年第一季度报告>的议案》； 3、审议通过《关于<公司 2018 年半年度报告>的议案》。
股东大会	5	1、审议通过《关于更换会计师事务所的议案》； 2、审议通过《关于<2017 年年度报告及年度报告摘要>的议案》； 3、审议通过《关于<七色光华（北京）教育科技有限公司股票发行方案>的议案》； 4、审议通过《关于<公司关联方为公司提供借款暨关联

		交易>的议案》； 5、审议通过《关于公司变更注册地址并修改<公司章程>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

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、表决和决议等事项均符合法律、行政法规和公司章程的有关规定。截止报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象。能够切实履行应尽的职责和义务。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司不断健全、规范公司治理结构，股东大会、董事会、监事会和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会、全国中小企业股份转让系统有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，不存在违法违规行，也不存在被相关主管机关处罚的情况。上述机构及其人员均能够依法依规规范运作和履行职责，未出现违法违规现象，公司法人治理结构和内控制度不断得到完善。

截止报告期末，公司未引进新的职业经理人。为加强公司内部治理，健全内部控制制度，公司拥有两名投资机构派驻的董事。

(四) 投资者关系管理情况

公司做好信息披露管理工作，及时编制公司定期报告和临时报告，确保了公司信息披露内容真实、准确、完整。

公司做好投资者来访接待工作。做好投资者的调研、现场参观接待工作，合理、妥善地安排调研、参观过程，使调研和参观人员及时了解公司业务和经营情况，同时注意避免在参观过程中使参观者有机会得到未公开的重要信息。

报告期内，公司与股权投资人间的沟通联系、事务处理等管理工作运转正常，执行情况良好。

(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**

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

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明**1、业务独立**

公司在业务上独立于股东和其他关联方。公司拥有独立的业务经营体系和直接面向市场独立经营的能力，拥有独立的客户服务体系与市场营销体系。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形。

2、资产独立

公司在业务上独立于股东和其他关联方。公司拥有独立的业务经营体系和直接面向市场独立经营的能力，拥有独立的客户服务体系与市场营销体系。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形。

3、人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司总经理、财务负责人等高级管理人员均专职在本公司工作并领取薪酬，未在本公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》相关的法律法规，与员工签订了劳动合同，并严格执行有关的劳动工资制度，独立发放员工工资。公司的劳动、人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业严格分离。

4、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。公司内部控制完整、有效。

5、机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的制度，能够对公司各项业务活动的健康运行及国家有关法律法规的贯彻执行提供保证。公司将根据发展的实际需要，对财务管理、内部控制制度、内控管理流程不断加以改进和完善，从而使内控制度得到进一步完善。

1、关于会计核算体系

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

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到规范工作、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、法律风险等前提下，采取“事前防患、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。公司现有的内部管理制度能够有效地提高公司治理水平和决策质量、有效地识别和控制经营管理的重大风险，能够给所有股东提供合适保护以及保证股东充分行使执行权、参与权、质询权和表决权等权利，便于接受投资者及社会公众的监督，符合公司发展的要求。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

2017 年 4 月 24 日公司制定了《年度报告重大差错责任追究制度》。报告期内公司严格遵守执行制度中的相关规定，未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

第十节 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	中兴财光华审会字(2019)第 202001 号
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通新世界 A-24 层
审计报告日期	2019 年 4 月 24 日
注册会计师姓名	王荣前、丛培红
会计师事务所是否变更	否

审计报告

中兴财光华审会字（2019）第 202001 号

七色光华（北京）教育科技有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了七色光华（北京）教育科技有限公司（以下简称光华教育公司）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，公允反映了光华教育公司 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现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、其他信息

光华教育公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括光华教育公司 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估光华教育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光华教育公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督光华教育公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对光华教育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光华教育公司不能持续经营。

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

(6) 就光华教育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。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：王荣前

中国注册会计师：丛培红

中国•北京

2019 年 4 月 24 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	五、1	11,262,833.32	3,579,016.91
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	五、2	5,814,288.78	6,592,688.40
其中：应收票据			
应收账款		5,814,288.78	6,592,688.40
预付款项	五、3	35,823,108.03	27,902,262.35
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	10,861,105.12	7,549,632.75
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	20,774,754.99	17,333,403.57
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	8,461,109.52	7,131,006.26
流动资产合计		92,997,199.76	70,088,010.24
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五、7	812,219.28	1,181,846.96
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、8	50,701,929.58	36,693,280.26
开发支出	五、9	16,701,304.77	4,513,660.44
商誉	五、10	770,422.99	770,422.99
长期待摊费用	五、11	6,442,478.81	5,526,463.18

递延所得税资产	五、12	451,784.00	193,447.25
其他非流动资产	五、13	237,284.67	503,964.28
非流动资产合计		76,117,424.10	49,383,085.36
资产总计		169,114,623.86	119,471,095.60
流动负债：			
短期借款	五、14	12,000,000.00	9,000,000.00
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	五、15	2,559,187.40	224,084.80
其中：应付票据			
应付账款		2,559,187.40	224,084.80
预收款项	五、16	16,149,123.17	11,606,774.59
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、17	84,071.25	74,079.71
应交税费	五、18	1,863,069.89	1,867,080.37
其他应付款	五、19	18,962,930.34	6,446,776.38
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	五、20	636,800.82	
其他流动负债			
流动负债合计		52,255,182.87	29,218,795.85
非流动负债：			
长期借款	五、21	905,245.41	
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	五、22	8,153,844.92	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,059,090.33	

负债合计		61,314,273.20	29,218,795.85
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、23	22,970,000.00	22,970,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	38,616,534.67	38,616,534.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	1,041,352.36	955,460.90
一般风险准备			
未分配利润	五、26	45,172,463.63	27,710,304.18
归属于母公司所有者权益合计		107,800,350.66	90,252,299.75
少数股东权益			
所有者权益合计		107,800,350.66	90,252,299.75
负债和所有者权益总计		169,114,623.86	119,471,095.60

法定代表人：刘勇

主管会计工作负责人：张巧玲

会计机构负责人：张巧玲

(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		1,028,377.33	2,671,777.26
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	十三、1		1,057,350.00
其中：应收票据			
应收账款			1,057,350.00
预付款项		7,566,031.20	9,523,437.63
其他应收款	十三、2	27,125,720.65	25,883,974.34
其中：应收利息			
应收股利			
存货		9,347,437.97	6,443,113.30
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,988,437.58	3,722,914.98
流动资产合计		47,056,004.73	49,302,567.51

非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	30,000,000.00	20,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		366,538.59	510,732.05
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		32,898,681.48	20,757,711.66
开发支出		10,491,906.97	1,759,509.44
商誉			
长期待摊费用		4,452,164.13	2,443,760.11
递延所得税资产		285,814.40	119,940.10
其他非流动资产			206,000.00
非流动资产合计		78,495,105.57	45,797,653.36
资产总计		125,551,110.30	95,100,220.87
流动负债：			
短期借款		12,000,000.00	9,000,000.00
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		1,923,086.40	55,000.00
其中：应付票据			
应付账款		1,923,086.40	55,000.00
预收款项		9,670,937.00	7,717,768.14
应付职工薪酬		50,458.26	42,010.27
应交税费		504,906.59	710,764.69
其他应付款		19,833,930.77	6,368,741.18
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		561,801.16	
其他流动负债			
流动负债合计		44,545,120.18	23,894,284.28
非流动负债：			
长期借款		787,294.05	
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		8,153,844.92	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,941,138.97	
负债合计		53,486,259.15	23,894,284.28
所有者权益：			
股本		22,970,000.00	22,970,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		38,616,534.67	38,616,534.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,041,352.36	955,460.90
一般风险准备			
未分配利润		9,436,964.12	8,663,941.02
所有者权益合计		72,064,851.15	71,205,936.59
负债和所有者权益合计		125,551,110.30	95,100,220.87

(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		98,654,824.93	113,335,029.54
其中：营业收入	五、27	98,654,824.93	113,335,029.54
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		80,950,231.44	95,744,587.50
其中：营业成本	五、27	41,759,885.44	45,979,418.24
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	五、28	553,020.64	613,940.17

销售费用	五、29	14,185,115.69	22,083,243.90
管理费用	五、30	19,273,109.65	22,505,257.19
研发费用	五、31	2,233,203.79	2,868,202.06
财务费用	五、32	1,425,558.93	833,516.36
其中：利息费用		1,319,480.66	644,206.99
利息收入		8,057.67	23,873.82
资产减值损失	五、33	1,520,337.30	861,009.58
加：其他收益	五、34	437,840.00	
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	五、35		2,777.59
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,142,433.49	17,593,219.63
加：营业外收入	五、36	4.47	500,882.78
减：营业外支出	五、37	55,010.84	16,328.98
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,087,427.12	18,077,773.43
减：所得税费用	五、38	539,376.21	1,623,638.81
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,548,050.91	16,454,134.62
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）		17,548,050.91	16,454,134.62
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			
2.归属于母公司所有者的净利润		17,548,050.91	16,454,134.62
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		17,548,050.91	16,454,134.62
归属于母公司所有者的综合收益总额		17,548,050.91	16,454,134.62
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.76	0.74
（二）稀释每股收益		0.76	0.74

法定代表人：刘勇

主管会计工作负责人：张巧玲

会计机构负责人：张巧玲

(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	十三、4	39,247,543.85	51,468,046.79
减：营业成本	十三、4	17,778,708.81	20,303,524.97
税金及附加		180,299.36	277,365.47
销售费用		8,697,311.68	12,285,923.47
管理费用		8,945,062.74	11,554,893.30
研发费用		702,695.46	1,192,076.93
财务费用		1,291,516.87	691,813.03
其中：利息费用		1,208,304.96	644,206.99
利息收入		6,944.72	19,426.72
资产减值损失		1,105,828.65	401,162.46
加：其他收益		437,840.00	
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		983,960.28	4,761,287.16
加：营业外收入		2.41	503,647.70
减：营业外支出		21,567.85	6,672.99
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		962,394.84	5,258,261.87
减：所得税费用		103,480.28	851,494.86
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		858,914.56	4,406,767.01

(一) 持续经营净利润		858,914.56	4,406,767.01
(二) 终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(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			
六、综合收益总额		858,914.56	4,406,767.01
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(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		112,392,038.84	118,175,039.18
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			37,147.88
收到其他与经营活动有关的现金	五、39	1,456,297.67	1,247,873.82
经营活动现金流入小计		113,848,336.51	119,460,060.88
购买商品、接受劳务支付的现金		53,199,675.56	62,513,050.31

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		11,005,209.13	11,100,593.24
支付的各项税费		5,790,199.03	8,332,231.13
支付其他与经营活动有关的现金	五、39	24,186,133.78	36,638,664.53
经营活动现金流出小计		94,181,217.50	118,584,539.21
经营活动产生的现金流量净额		19,667,119.01	875,521.67
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			26,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、39		413,100.00
投资活动现金流入小计			439,100.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,969,997.56	27,325,386.84
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、39	242,300.00	413,100.00
投资活动现金流出小计		25,212,297.56	27,738,486.84
投资活动产生的现金流量净额		-25,212,297.56	-27,299,386.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			15,000,000.00
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		18,990,000.00	9,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、39	15,280,000.00	4,652,400.00
筹资活动现金流入小计		34,270,000.00	28,652,400.00
偿还债务支付的现金		14,447,953.77	9,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,319,480.66	644,206.99
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、39	5,358,623.72	313,200.00
筹资活动现金流出小计		21,126,058.15	9,957,406.99
筹资活动产生的现金流量净额		13,143,941.85	18,694,993.01

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		7,598,763.30	-7,728,872.16
加：期初现金及现金等价物余额		3,126,616.91	10,855,489.07
六、期末现金及现金等价物余额		10,725,380.21	3,126,616.91

法定代表人：刘勇

主管会计工作负责人：张巧玲

会计机构负责人：张巧玲

(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		44,668,947.05	56,847,626.18
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,432,184.72	1,243,426.72
经营活动现金流入小计		46,101,131.77	58,091,052.90
购买商品、接受劳务支付的现金		12,997,503.08	22,080,852.32
支付给职工以及为职工支付的现金		3,377,773.74	4,813,733.27
支付的各项税费		2,283,933.03	3,234,360.71
支付其他与经营活动有关的现金		15,252,454.51	20,982,763.58
经营活动现金流出小计		33,911,664.36	51,111,709.88
经营活动产生的现金流量净额		12,189,467.41	6,979,343.02
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			26,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		25,566,335.78	31,872,100.00
投资活动现金流入小计		25,566,335.78	31,898,100.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,644,471.56	16,083,132.40
投资支付的现金			8,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		34,179,551.20	39,952,352.09
投资活动现金流出小计		52,824,022.76	64,035,484.49
投资活动产生的现金流量净额		-27,257,686.98	-32,137,384.49
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			15,000,000.00
取得借款收到的现金		18,750,000.00	9,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		16,387,000.00	4,652,400.00

筹资活动现金流入小计		35,137,000.00	28,652,400.00
偿还债务支付的现金		14,400,904.79	9,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,285,704.96	644,206.99
支付其他与筹资活动有关的现金		6,110,623.72	313,200.00
筹资活动现金流出小计		21,797,233.47	9,957,406.99
筹资活动产生的现金流量净额		13,339,766.53	18,694,993.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,728,453.04	-6,463,048.46
加：期初现金及现金等价物余额		2,219,377.26	8,682,425.72
六、期末现金及现金等价物余额		490,924.22	2,219,377.26

(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
	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								所有者权益
一、上年期末余额	22,970,000.00				38,616,534.67				955,460.90		27,710,304.18	90,252,299.75
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	22,970,000.00				38,616,534.67				955,460.90		27,710,304.18	90,252,299.75
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									85,891.46		17,462,159.45	17,548,050.91
（一）综合收益总额											17,548,050.91	17,548,050.91
（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								85,891.46		-85,891.46			
1. 提取盈余公积								85,891.46		-85,891.46			
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	22,970,000.00				38,616,534.67			1,041,352.36		45,172,463.63		107,800,350.66	

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数	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	股东权益	
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	21,470,000.00				25,382,572.41				514,784.20		11,696,846.26		59,064,202.87
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	21,470,000.00				25,382,572.41				514,784.20		11,696,846.26		59,064,202.87
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,500,000.00				13,233,962.26				440,676.70		16,013,457.92		31,188,096.88
（一）综合收益总额											16,454,134.62		16,454,134.62
（二）所有者投入和减少资本	1,500,000.00				13,233,962.26								14,733,962.26
1．股东投入的普通股	1,500,000.00				13,233,962.26								14,733,962.26
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									440,676.70		-440,676.70		
1．提取盈余公积									440,676.70		-440,676.70		
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	22,970,000.00				38,616,534.67				955,460.90		27,710,304.18		90,252,299.75

法定代表人：刘勇

主管会计工作负责人：张巧玲

会计机构负责人：张巧玲

(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	22,970,000.00				38,616,534.67				955,460.90		8,663,941.02	71,205,936.59
加：会计政策变更												

前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	22,970,000.00				38,616,534.67				955,460.90		8,663,941.02	71,205,936.59
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)									85,891.46		773,023.10	858,914.56
(一)综合收益总额											858,914.56	858,914.56
(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									85,891.46		-85,891.46	
1.提取盈余公积									85,891.46		-85,891.46	
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	22,970,000.00				38,616,534.67				1,041,352.36		9,436,964.12	72,064,851.15

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	21,470,000.00				25,382,572.41				514,784.20		4,697,850.71	52,065,207.32
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	21,470,000.00				25,382,572.41				514,784.20		4,697,850.71	52,065,207.32
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,500,000.00				13,233,962.26				440,676.70		3,966,090.31	19,140,729.27
（一）综合收益总额											4,406,767.01	4,406,767.01
（二）所有者投入和减少资本	1,500,000.00				13,233,962.26							14,733,962.26
1. 股东投入的普通股	1,500,000.00				13,233,962.26							14,733,962.26

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								440,676.70		(440,676.70)		
1. 提取盈余公积								440,676.70		(440,676.70)		
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	22,970,000.00				38,616,534.67			955,460.90		8,663,941.02	71,205,936.59	

财务报表附注

(金额单位: 人民币元)

一、公司基本情况

七色光华(北京)教育科技有限公司(以下简称“本公司或公司”)成立于2004年04月16日,注册号为91110108762170081K。注册资本:2,297.00万元,股本2,297.00万元,法定代表人:刘勇,公司住所:北京市海淀区北三环西路甲18号院2号楼6层608-1。营业期限:2004年04月16日至无固定期限。本公司挂牌时间:2016年8月24日。证券代码:838468。

经营范围:技术开发、技术服务;组织文化艺术交流活动(不含演出);教育咨询;会议服务;基础软件服务、应用软件服务;销售计算机、软件及辅助设备、玩具、体育用品、文化用品、日用品;零售图书、期刊、电子出版物。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

本公司2018年度纳入合并范围的子公司共七户,详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比减少一户,详见本附注六“合并范围的变更”。

公司主要业务为专注于0-12岁婴童及少儿的教育培训、课程标准信息化、教育科技产品输出,从事启智类、文化类、艺术类等培训课程内容、教学工具、测评系统、管理软件、智能互动平台的策划、研发、推广、销售或课程培训;向各类教育培训机构一站式提供教育科技产品、品牌授权、选址装修、运营推广、人才培养等教育管理及标准化服务。

财务报告批准报出日为: 2019年4月24日

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《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”),以及参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的

公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司自本报告期末至少12个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、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现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

在合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——

合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注三、6(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并

利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不

经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,因汇率变动而产生的汇兑差额,计入其他综合收益;处置境外经营时,转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,因汇率变动而产生的汇兑差额,作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益;处置境外经营时,计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表:资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;股东权益类项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润;年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示;折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额,作为外币报表折算差额,确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时,将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额,全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量,采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时,将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额,全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时,与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益,不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分

股权时,与该境外经营相关的外币报表折算差额,按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债,相关的交易费用直接计入损益,对于其他类别的金融资产和金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产,按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产:**A.**取得该金融资产的目的,主要是为了近期内出售;**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理;**C.**属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，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。

因持有意图或能力发生改变,或公允价值不再能够可靠计量,或根据《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度,使金融资产不再适合按照公允价值计量时,本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日,该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的,与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失,在该金融资产的剩余期限内,采用实际利率法摊销,计入当期损益;该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额,在该金融资产的剩余期限内,采用实际利率法摊销,计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的,原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中,在该金融资产被处置时转出,计入当期损益。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查,有客观证据表明金融资产发生减值的,计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，或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的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险

和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量,公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债,按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同,以公允价值进行初始确认,在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议,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,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的,将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。

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量,并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具,如未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,嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系,且与嵌入衍生工具条件相同,单独存在的工具符合衍生工具定义的,嵌入衍生工具从混合工具中分拆,作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量,则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

对已在初始确认时分拆的混合工具，若之后混合工具合同条款发生变化，且发生的变化将对原混合工具合同现金流量产生重大影响，则重新评价嵌入衍生工具是否应当分拆。

对于首次执行日前持有的混合工具合同，本公司在首次执行日与前述合同条款变化所要求的重新评价日两者较后者，评价是否将嵌入衍生工具从主合同分拆并单独处理。

①可转换债券

公司发行的同时包含负债和转换选择权成分的可转换债券，初始确认时进行分拆，分别予以确认。其中，以固定金额的现金或其他金融资产换取固定数量的自身权益工具结算的转换选择权，作为权益进行核算。

初始确认时，负债部分的公允价值按类似不具有转换选择权债券的现行市场价格确定。可转换债券的整体发行价格扣除负债部分的公允价值的差额，作为债券持有人将债券转换为权益工具的转换选择权的价值，计入“资本公积—其他资本公积（股份转换权）”。

公司发行的认股权和债券分离交易的可转换公司债券，认股权持有人到期没有行权的，在到期时将原计入“资本公积——其他资本公积”的部分转入“资本公积——股本溢价”。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

11、应收款项

应收款项包括应收账款、应收票据、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款,按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

(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 50 万元(含 50 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,如有客观证据表明其已发生减值,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项,将其归入相应组合计提坏账准备。

(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) 按信用风险特征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

组合中,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	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

(4) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。但是,该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(5) 本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的, 按交易款项扣除已转销应收款项的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(6) 对预付款项、应收票据、一年内到期长期应收款等其他应收款项, 如果有减值迹象时, 计提坏账准备, 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。

12、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分类为: 库存商品。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制, 存货取得时按实际成本计价。库存商品发出时采用加权平均法计价; 低值易耗品领用时采用一次转销法摊销;

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备, 期末, 以前减记存货价值的影响因素已经消失的, 存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资, 作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算, 其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影

响的长期股权投资,作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

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

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

上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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转入当期损益。

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的

账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和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，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

13、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

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) 固定资产分类及折旧政策

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：

固定资产类别	估计使用年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
运输设备	5	5.00	19.00
办公设备及其他	3-5	5.00	19.00-31.67

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。

融资租入的固定资产，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。

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。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。

融资租入的固定资产，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。

（3）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。

14、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。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

15、借款费用

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

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

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

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

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

16、无形资产

本公司无形资产包括非专利技术、应用软件。

本公司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。

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。

本公司期末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。

(1) 无形资产使用寿命及摊销

a. 使用寿命有限的无形资产

土地使用权按使用年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

土地使用权按预计使用年限平均摊销。

无形资产类别	估计使用年限
非专利技术	10
应用软件	5

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核；如必要，对使用寿命进行调整。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

b. 使用寿命不确定的无形资产

使用寿命不确定的无形资产不作摊销。

(2) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

17、研究开发支出

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：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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。

本公司相应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。

18、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。

19、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

21、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：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、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，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。

22、股份支付及权益

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具,按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具,采用期权定价模型等确定其公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

23、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:

- A、该义务是本公司承担的现时义务;
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司;
- C、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,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。

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。

24、收入

(1) 销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方,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,且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,本公司确认商品销售收入的实现。

本公司的具体确认方法:

①教育内容产品:公司根据取得的出库单(与公司物流系统数量、单价核对一致),并经客户验收确认无误后,依据业务结算单确认销售收入;

②教育软件产品:公司将软件光盘及密码移交给客户,安装调试经客户验收后,依据业务结算单确认销售收入。

③线上教育产品：个人客户在线上购买产品后，其个人中心出现购买的该课程，公司依据成功交易记录确认销售收入。渠道商客户购买产品后，公司将用户名和密码发送给客户绑定的手机号，客户在平台确认登陆到购买的课程产品，企业根据平台用户数量确定收入。

（2）提供劳务

公司的劳务收入主要为加盟费、加盟管理费、培训费收入，按照《企业会计准则第14号--收入》有关提供劳务收入的确认原则，在劳务完成后确认收入。对于合同明确约定服务期限的，在合同约定的服务期限内，按进度确认收入：

①管理服务：管理服务包括加盟管理服务、品牌管理服务、软件技术服务，加盟管理服务在为客户提供加盟培训服务完成，取得客户确认的结算单后确认收入；品牌管理服务在合同约定的服务期限内按月平均确认收入；软件技术服务在为客户提供软件培训服务完成，取得客户确认的结算单后确认收入。

②培训服务：培训服务主要为教育合作机构及直营店提供自主研发课程的培训输出服务，在合同约定的服务期限内按月平均确认收入。

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益很可能流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。【若政府文件未明确规定补助对象，应说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。】

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。或者采用净额法，冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿企业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。或者采用净额法，用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接冲减相关成本费用；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，冲减相关成本费用。

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

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

26、递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

27、所得税

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。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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：

A、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；

B、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：

A、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；

B、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。

28、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。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值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。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

29、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2018 年 6 月 15 日，财政部发布了《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）。

本公司执行此项会计政策对列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

序号	受影响的报表项目名称	影响 2017 年 12 月 31 日/2017 年度金额 增加+/减少-
	应收票据	-
	应收账款	-6,592,688.40
	应收票据及应收账款	+6,592,688.40
	应付账款	-224,084.80
	应付票据及应付账款	+224,084.80
	管理费用	-2,868,202.06
	研发费用	+2,868,202.06

(2) 会计估计变更

本公司不存在其他会计估计变更。

四、税项

(一) 公司本报告期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入计算	3%、6%
城建税	按应缴流转税额计算	7%
教育费附加	按应缴流转税额计算	3%
地方教育费附加	按应缴流转税额计算	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算	15%、25%

注：霍尔果斯聪明树于 2018 年 4 月由小规模纳税人变更为一般纳税人，增值税税率由 3% 变更为 6%。

(二) 税收优惠及批文

七色光华（北京）教育科技有限公司于 2017 年 12 月 16 日获得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局及北京市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR201711008421，有效期为三年，有效期内享受减免税率优惠，所得税减按 15% 计缴。

北京聪明树科技发展有限公司于 2018 年 10 月 31 日获得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局及北京市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR201811005249，有效期为三年，有效期内享受减免税率优惠，所得税减按 15% 计缴。

霍尔果斯聪明树教育科技有限公司于 2017 年 10 月 17 日由新疆维吾尔自治区霍尔果斯经济开发区国家税务局批准准许定期免征企业所得税，享受优惠期间

为 2017 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日,主要政策依据文件及文号:《财政部 国家税务总局关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》财税【2011】112 号第一条。

霍尔果斯易智盟教育科技有限公司于 2017 年 5 月 26 日由新疆维吾尔自治区霍尔果斯经济开发区国家税务局批准准许定期免征企业所得税,享受优惠期间为 2017 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日,主要政策依据文件及文号:《财政部 国家税务总局关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》财税【2011】112 号第一条。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出,期初指【2018 年 1 月 1 日】,期末指【2018 年 12 月 31 日】,本期指 2018 年度,上期指 2017 年度。

1. 货币资金

项目	2018.12.31	2017.12.31
库存现金	68,077.03	36,872.06
银行存款	10,657,303.18	3,089,744.85
其他货币资金	537,453.11	452,400.00
合计	11,262,833.32	3,579,016.91

注:截至 2018 年 12 月 31 日,公司其他货币资金中有存在使用受限资金为 537,453.11 元,其中 452,400.00 元为信用证保证金,85,053.11 元为贷款贴息专用款。

2. 应收票据及应收账款

种 类	2018.12.31	2017.12.31
应收票据		
应收账款	5,814,288.78	6,592,688.40
合计	5,814,288.78	6,592,688.40

(1) 应收账款情况

①应收账款风险分类:

类 别	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	6,145,830.30	100.00%	331,541.52	5.39%	5,814,288.78
其中：账龄组合	6,145,830.30	100.00%	331,541.52	5.39%	5,814,288.78
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	6,145,830.30	100.00%	331,541.52	5.39%	5,814,288.78

续表：

类 别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	6,939,672.00	100.00%	346,983.60	5.00%	6,592,688.40
其中：账龄组合	6,939,672.00	100.00%	346,983.60	5.00%	6,592,688.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	6,939,672.00	100.00%	346,983.60	5.00%	6,592,688.40

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018.12.31				2017.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例	金额	比例	金额	计提比例
1 年以内	5,660,830.30	92.11%	283,041.52	5.00%	6,939,672.00	100.00%	346,983.60	5.00%
1-2 年	485,000.00	7.89%	48,500.00	10.00%				
合计	6,145,830.30	100.00%	331,541.52		6,939,672.00	100.00%	346,983.60	5.00%

③坏账准备

项 目	2017.12.31	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	346,983.60		15,442.08		331,541.52

④按欠款方归集的 2018 年 12 月 31 日大额应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额较大的应收账款为 3,674,586.30 元，占应收账款期末余额合计数的 59.79%，相应计提的坏账准备期末余额为 203,029.32 元。

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的 比例	坏账准备
北京汇智华夏教育科技有限公司	2,600,000.00	1 年以内	42.31%	130,000.00
德喜尚品科技（北京）股份公司	386,000.00	1-2 年	6.28%	38,600.00
汤佳莹	310,000.00	1 年以内	5.04%	15,500.00
天津启蒙未来教育科技有限公司	250,000.00	1 年以内	4.07%	12,500.00
蒋菊芬	128,586.30	1 年以内	2.09%	6,429.32
合计	3,674,586.30		59.79%	203,029.32

3. 预付款项

(1) 账龄分析及百分比：

账龄	2018.12.31		2017.12.31	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	29,543,475.49	82.47%	25,284,218.10	90.62%
1-2 年	5,223,857.54	14.58%	2,618,044.25	9.38%
2-3 年	1,055,775.00	2.95%		
合 计	35,823,108.03	100.00%	27,902,262.35	100.00%

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日，期末预付账款中欠款金额前五名：

单位名称	与本公司 关系	金额	账龄	占预付 账款总 额的比例	未结算原因
思创汇嘉(北京)科技发展有限公司	非关联方	5,326,801.20	1 年以内	14.87%	服务未完成
		1,550,808.00	1-2 年	4.33%	
北京浩百国际商贸有限公司	非关联方	3,463,320.45	1 年以内	9.67%	服务未完成
霍尔果斯诺威家诚企业咨询有限公司	非关联方	2,935,312.04	1 年以内	8.19%	服务未完成
		45,700.00	1-2 年	0.13%	
北京鹏涛创世建筑工程有限公司	非关联方	2,580,000.00	1 年以内	7.20%	服务未完成
盛韵（北京）国际文化传媒有限公司	非关联方	2,111,630.00	1 年以内	5.89%	服务未完成
		300,000.00	1-2 年	0.84%	
合 计	--	18,313,571.69	--	51.12%	

(3) 账龄超过一年的重要预付款项

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占预付账款总额的比例	未结算原因
北京凯信恒科技有限公司	非关联方	746,995.54	1-2 年	2.09%	服务未完成
		1,570,000.00	2-3 年	4.38%	
思创汇嘉(北京)科技发展有限公司	非关联方	1,550,808.00	1-2 年	4.33%	服务未完成
王蕾	非关联方	566,378.70	1-2 年	1.58%	服务未完成
合 计	--	4,434,182.24		12.38%	--

4. 其他应收款

种 类	2018.12.31	2017.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,861,105.12	7,549,632.75
合 计	10,861,105.12	7,549,632.75

(1) 其他应收款情况

①其他应收款按风险分类：

类 别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	13,432,146.76	100.00%	2,571,041.64	19.14%	10,861,105.12
其中：账龄组合	13,432,146.76	100.00%	2,571,041.64	19.14%	10,861,105.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	13,432,146.76	100.00%	2,571,041.64	19.14%	10,861,105.12

续表：

类 别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	

单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,584,895.01	100.00%	1,035,262.26	12.06%	7,549,632.75
其中：账龄组合	8,584,895.01	100.00%	1,035,262.26	12.06%	7,549,632.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	8,584,895.01	100.00%	1,035,262.26	12.06%	7,549,632.75

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018.12.31				2017.12.31		
	账面余额		坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
1 年以内	5,502,646.52	40.97%	275,132.33	5.00%	3,354,664.89	167,733.25	5.00%
1-2 年	2,731,147.42	20.33%	273,114.74	10.00%	2,031,590.12	203,159.01	10.00%
2-3 年	2,002,412.82	14.91%	400,482.57	20.00%	3,116,500.00	623,300.00	20.00%
3-4 年	3,114,800.00	23.19%	1,557,400.00	50.00%	82,140.00	41,070.00	50.00%
4-5 年	81,140.00	0.60%	64,912.00	80.00%			
合计	13,432,146.76	100.00%	2,571,041.64		8,584,895.01	1,035,262.26	

②坏账准备

项 目	2017.12.31	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	1,035,262.26	1,535,779.38			2,571,041.64

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018.12.31	2017.12.31
往来款	302,300.00	
保证金	9,043,840.00	5,473,840.00
备用金	2,104,571.30	885,491.30
社保	4,815.71	4,454.71
押金	1,963,237.75	2,193,914.00
住房公积金	13,382.00	27,195.00
合计	13,432,146.76	8,584,895.01

④截至 2018 年 12 月 31 日，期末其他应收款中大额欠款单位金额：

单位名称	与本公司关系	2018.12.31	账龄	占其他应收款总额的比例	款项性质	坏账准备年末余额
中易舞苑(北京)	非关联方	1,950,000.00	1 年以内	14.52%	保证金	97,500.00
国际文化传媒有限公司		1,300,000.00	1-2 年	9.68%		130,000.00
北京双仕达天和	非关联方	1,000,000.00	2-3 年	7.44%	保证金	200,000.00
国际文化传媒有限公司		1,500,000.00	3-4 年	11.17%		750,000.00
盛世融智(北京)电子技术有限公司	非关联方	200,000.00	1-2 年	1.49%	保证金	20,000.00
		400,000.00	2-3 年	2.98%		80,000.00
		1,400,000.00	3-4 年	10.42%		700,000.00
远东宏信(天津)融资租赁有限公司	非关联方	1,120,000.00	1 年以内	8.34%	保证金	56,000.00
盛韵(北京)国际文化传媒有限公司	非关联方	500,000.00	2-3 年	3.72%	押金	100,000.00
合计		9,370,000.00		69.76%		2,133,500.00

5. 存货

(1) 存货的分类

项目	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	20,774,754.99		20,774,754.99	17,333,403.57		17,333,403.57
合计	20,774,754.99		20,774,754.99	17,333,403.57		17,333,403.57

6. 其他流动资产

项目	2018.12.31	2017.12.31
待摊费用	7,826,914.78	6,346,234.98
预交所得税	624,194.74	784,771.28
理财产品	10,000.00	
合计	8,461,109.52	7,131,006.26

7. 固定资产

项 目	2018.12.31	2017.12.31
固定资产	812,219.28	1,181,846.96

固定资产清理			
合 计	812,219.28		1,181,846.96
(1) 固定资产及累计折旧:			
项 目	办公设备及其他	运输设备	合 计
一、账面原值			
1、2017.12.31	1,827,739.39	202,000.00	2,029,739.39
2、本年增加金额	41,000.00		41,000.00
(1) 购置	41,000.00		41,000.00
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
4、2018.12.31	1,868,739.39	202,000.00	2,070,739.39
二、累计折旧			
1、2017.12.31	825,916.82	21,975.61	847,892.43
2、本年增加金额	372,247.68	38,380.00	410,627.68
(1) 计提	372,247.68	38,380.00	410,627.68
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
4、2018.12.31	1,198,164.50	60,355.61	1,258,520.11
三、减值准备			
1、2017.12.31			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、2018.12.31			
四、账面价值			
1、2018.12.31	670,574.89	141,644.39	812,219.28
2、2017.12.31	1,001,822.57	180,024.39	1,181,846.96

8.无形资产

(1) 2018 年 12 月 31 日无形资产情况

项 目	非专利技术	应用软件	合 计
一、账面原值			
1、2017.12.31	18,251,582.90	25,383,478.06	43,635,060.96
2、本年增加金额	3,670,254.42	20,855,484.56	24,525,738.98
(1) 售后回租转入		11,120,000.00	11,120,000.00
(2) 开发支出转入	3,670,254.42	9,735,484.56	13,405,738.98
3、本年减少金额		4,067,338.07	4,067,338.07
(1) 售后回租转出		4,067,338.07	4,067,338.07

4、2018.12.31	21,921,837.32	42,171,624.55	64,093,461.87
二、累计摊销			
1、2017.12.31	1,290,420.44	5,651,360.26	6,941,780.70
2、本年增加金额	2,012,601.77	6,007,484.75	8,020,086.52
(1) 计提	2,012,601.77	6,007,484.75	8,020,086.52
3、本年减少金额		1,570,334.93	1,570,334.93
4、2018.12.31	3,303,022.21	10,088,510.08	13,391,532.29
三、减值准备			
1、2017.12.31			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、2018.12.31			
四、账面价值			
1、2018.12.31 账面价值	18,618,815.11	32,083,114.47	50,701,929.58
2、2017.12.31 账面价值	16,961,162.46	19,732,117.80	36,693,280.26

9、开发支出

项目	2017.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2018.12.31	资本化开始时间点	资本化具体依据	期末研发进度
		委托外部开发	内部开发支出	确认为无形资产	计入当期损益				
云平台家园互动软件系统	319,509.44			319,509.44			2017.4.28	预计未来产生经济利益流入	已完成
图书管理会员系统	500,000.00			500,000.00			2017.5.30	同上	已完成
家园监控直播系统	500,000.00			500,000.00			2017.4.30	同上	已完成
家园电子考勤记录系统	440,000.00			440,000.00			2017.4.30	同上	已完成
数据库运行维护	156,000.00			156,000.00			2017.9.10	同上	已完成
网络课堂	359,500.00			359,500.00			2017.9.30	同上	已完成
教学资源管理平台 V1.0	179,000.00			179,000.00			2017.9.30	同上	已完成
OA 自动办公系统	793,651.00			793,651.00			2017.1.15	同上	已完成
早教职业经理人培训	120,000.00			120,000.00			2017.11.30	同上	已完成
聪明树幼稚园	92,000.00			92,000.00			2017.6.30	同上	已完成

项目	2017.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2018.12.31	资本化开始时间	资本化具体依据	期末研发进度
		委托外部开发	内部开发	确认为无形资产	计入损益				
家园互动系统升级									
小舞星家园互动 APP 软件 V1.0 升级	99,000.00			99,000.00			2017.3.30	同上	已完成
数据平台使用及维护	415,000.00			415,000.00			2017.6.25	同上	已完成
哎卡电子化教学系统	315,000.00			315,000.00			2017.9.27	同上	已完成
哎卡儿童创意美术互动 APP 系统 V3.0	225,000.00			225,000.00			2017.12.25	同上	已完成
聪明树网站建设		220,339.62		220,339.62			2018.3.26	同上	已完成
哎卡官网		540,000.00				540,000.00	2018.3.20	同上	未完成
光华国际教育研究院网站		270,000.00				270,000.00	2018.11.5	同上	未完成
智慧幼儿管理系统		499,516.35				499,516.35	2018.4.10	同上	未完成
2017 年寒假课程 (哎卡)		284,274.53		284,274.53			2018.1.5	同上	已完成
2-3 岁宝宝益智游戏软件/3-4 岁宝宝益智游戏软件		554,274.53				554,274.53	2017.12.20	同上	未完成
幼儿园儿童成长测评系统 (中班)		554,274.53				554,274.53	2018.1.5	同上	未完成
聪明树幼教中心电子化教学系统		409,274.53				409,274.53	2018.4.5	同上	未完成
幼儿园儿童成长测评系统 (大班)		554,274.53				554,274.53	2018.1.5	同上	未完成
4-5 岁宝宝益智游戏软件/5-6 岁宝宝益智游戏软件		514,274.53				514,274.53	2017.12.28	同上	未完成
儿童入园前成长情况评测系统软件		619,032.71				619,032.71	2017.12.20	同上	未完成
聪明树幼教中心电子化教学系统		459,274.53				459,274.53	2018.4.5	同上	未完成
哎卡电子化教学系统		494,274.53				494,274.53	2018.4.20	同上	未完成
幼儿园儿童成长测评系统 (小班)		457,274.53				457,274.53	2018.1.5	同上	未完成
幼小衔接拼音识字类教师教学指导用书		415,716.35		415,716.35			2018.2.9	同上	已完成

项目	2017.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2018.12.31	资本化开始时间	资本化具体依据	期末研发进度
		委托外部开发	内部开发	确认为无形资产	计入损益				
2018 年聪明树思维训练拓展操系列		222,032.71		222,032.71			2017.12.25	同上	已完成
感统体能课程教师指导用书		174,516.35		174,516.35			2017.12.25	同上	已完成
聪明树早教宝盒 APP		188,940.67		188,940.67			2018.6.13	同上	已完成
聪明树儿童多媒体电子智慧软件 V2.0		230,415.45		230,415.45			2018.6.13	同上	已完成
聪明树幼儿启蒙多星 Flash 单机版		518,434.76		518,434.76			2018.6.13	同上	已完成
机构一体化信息化管理系统 (云版)		791,915.65		791,915.65			2018.6.13	同上	已完成
聪明树幼教资源互动云平台		897,504.40		897,504.40			2018.6.13	同上	已完成
幼教系统云平台 2018 版		649,370.83		649,370.83			2018.6.13	同上	已完成
哎咻绘本艺术家教学指导用书		299,516.35		299,516.35			2018.1.12	同上	已完成
哎咻绘本新手教学指导用书		299,516.35		299,516.35			2018.1.12	同上	已完成
哎咻魔幻图形教师教学指导用书		199,516.35		199,516.35			2018.1.5	同上	已完成
2018 版宝贝计划升级年龄细分		177,516.35		177,516.35			2018.1.5	同上	已完成
纸魔方系列教师指导用书		305,516.35				305,516.35	2017.11.25	同上	未完成
阳光体育幼儿园户外活动指导用书		318,516.35				318,516.35	2018.6.27	同上	未完成
聪明树欢乐时光教育全方案之神秘运动探险系列(0-3 岁)		234,516.35				234,516.35	2018.5.29	同上	未完成
2018 版左右脑思维教案升级		159,032.71		159,032.71			2018.4.12	同上	已完成
幼儿园视频监控系統		185,000.00		185,000.00			2018.6.15	同上	已完成
小舞星电子化教学系统		489,274.53		489,274.53			2018.5.7	同上	已完成
欧拉贝贝(1-2 岁)游戏绘本系列教师教学指导用书		188,116.38		188,116.38			2018.5.8	同上	已完成
电子教学系统平面及页面设计		600,000.00				600,000.00	2018.12.6	同上	未完成

项目	2017.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2018.12.31	资本化开始时间	资本化具体依据	期末研发进度
		委托外部开发	内部开发	确认为无形资产	计入损益				
哎卡沙美沙画VISI 设计		464,000.00				464,000.00	2018.12.19	同上	未完成
幼儿园管理系统		379,274.53				379,274.53	2018.12.6	同上	未完成
少儿舞蹈综合教材(儿童篇)受托开发		269,274.53				269,274.53	2018.12.14	同上	未完成
少儿舞蹈综合教材(儿童篇)受托开发		269,274.53				269,274.53	2018.12.19	同上	未完成
聪明树彩色小音符教师教学指导用书		129,516.35				129,516.35	2018.12.19	同上	未完成
爵士幼儿班(小虫班)3-4岁		144,274.53				144,274.53	2018.12.20	同上	未完成
爵士初级班(飞跃班)5-6岁		139,274.53				139,274.53	2018.12.20	同上	未完成
爵士高级班(旋转班)7-12岁		149,274.53				149,274.53	2018.12.21	同上	未完成
幼儿园小班舞蹈教案研发		190,670.00				190,670.00	2018.12.21	同上	未完成
幼儿园中班舞蹈教案研发		222,115.00				222,115.00	2018.12.21	同上	未完成
幼儿园中班舞蹈教案研发		222,115.00				222,115.00	2018.12.26	同上	未完成
欧拉绘本研发		354,274.53				354,274.53	2018.12.26	同上	未完成
2019 哎卡寒假课程		174,274.56				174,274.56	2018.12.28	同上	未完成
哎卡美术 2018 年寒假课程教学指导用书		201,000.00		201,000.00			2018.5.16	同上	已完成
哎卡美术陶艺入门课程教学指导用书		258,000.00		258,000.00			2018.5.16	同上	已完成
美翼线描课程升级		258,000.00				258,000.00	2018.5.11	同上	未完成
美翼创想课程升级		265,000.00				265,000.00	2018.5.11	同上	未完成
哎卡创想亲子班课程升级		125,000.00				125,000.00	2018.6.13	同上	未完成
哎卡创想宝贝班课程升级		125,000.00				125,000.00	2018.6.13	同上	未完成
哎卡创想天才班课程升级		135,000.00				135,000.00	2018.6.13	同上	未完成
2018 年暑假课		134,000.00		134,000.00			2018.7.3	同上	已完成
《哎卡宝贝创想课程教学指导用书》		100,000.00		100,000.00			2018.8.16	同上	已完成
《哎卡天才创		100,000.00		100,000.00			2018.8.16	同上	已完成

项目	2017.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2018.12.31	资本化开始时间	资本化具体依据	期末研发进度
		委托外部开发	内部开发	确认为无形资产	计入损益				
想课程教学指导用书》									
《哎咔精灵创想课程教学指导用书》		100,000.00		100,000.00			2018.8.16	同上	已完成
2018 版哎咔书法课程		185,000.00		185,000.00			2018.7.3	同上	已完成
2018 年版情商绘本教师教学指导用书		157,000.00				157,000.00	2018.12.4	同上	未完成
几何图形课		160,000.00				160,000.00	2018.12.4	同上	未完成
2018 版美翼素描教师教学指导用书		256,500.00				256,500.00	2018.12.4	同上	未完成
2018 版美翼油画		90,000.00				90,000.00	2018.12.4	同上	未完成
美翼水粉课程		125,000.00				125,000.00	2018.12.4	同上	未完成
美翼卡通		125,000.00				125,000.00	2018.12.4		未完成
2018 版美翼色彩课程		272,500.00				272,500.00	2018.12.4	同上	未完成
沙画课程研发		255,000.00				255,000.00	2018.12.4	同上	未完成
2018 版哎咔中国画课程		250,000.00				250,000.00	2018.12.4	同上	未完成
卡瑞贝贝 APPV2.0		300,000.00				300,000.00	2018.3.22	同上	未完成
美翼美术创意系列网络课堂		732,000.00				732,000.00	2018.5.17	同上	未完成
卡瑞贝贝视觉识别系统		92,500.00				92,500.00	2018.7.5	同上	未完成
儿童分类能力训练互动游戏软件 V2.0		573,814.10		573,814.10			2018.1.10	同上	已完成
儿童创造能力训练互动游戏软件 V2.0		596,814.10		596,814.10			2018.1.10	同上	已完成
炫彩拉丁教师教学指导用书(7-12)		244,848.90				244,848.90	2018.12.4	同上	未完成
公主芭蕾教师教学指导教案升级		187,280.00				187,280.00	2018.12.19	同上	未完成
聪明树之操		300,460.00				300,460.00	2018.12.4	同上	未完成
妙之舞 6-7 岁启舞班		290,460.00				290,460.00	2018.12.19	同上	未完成
《伴随阅读》课程教学升级		242,348.90				242,348.90	2018.12.19	同上	未完成
网络课程录播和直播系统 V2.0、网校智能化管理系统		1,060,500.00				1,060,500.00	2018.6.23	同上	未完成

项目	2017.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2018.12.31	资本化开始时间	资本化具体依据	期末研发进度
		委托外部开发	内部	确认为无形资产	计入				
V2.0、网上开店 微商城系统									
V2.0、大型线上 教育互动系统									
V2.0									
编舞：春暖花开		52,500.00		52,500.00			2018.6.29	同上	已完成
自创舞蹈组合 系列		160,000.00				160,000.00	2018.5.9	同上	未完成
合计	4,513,660.44	25,593,383.31		13,405,738.98		16,701,304.77		--	—

10、商誉

(1) 商誉账面原值

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
		企业合并形成的	处置	
北京博航教育咨询有限公司	770,422.99			770,422.99

(2) 商誉减值准备

经测试，截至 2018 年 12 月 31 日商誉不存在减值，不需计提减值准备。

11.长期待摊费用

(1) 2018 年 12 月 31 日长期待摊费用情况

项目	2017.12.31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2018.12.31	其他减少的原因
装修费	5,418,296.52	4,060,680.18	3,124,997.87		6,353,978.83	
设计费	108,166.66		19,666.68		88,499.98	
合计	5,526,463.18	4,060,680.18	3,144,664.55		6,442,478.81	

12.递延所得税资产

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项 目	2018.12.31		2017.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	423,477.80	2,563,340.41	193,447.25	1,150,265.95
可抵扣亏损	28,306.20	113,224.81		
合计	451,784.00	2,676,565.22	193,447.25	1,150,265.95

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2018.12.31	2017.12.31
可抵扣暂时性差异	339,242.75	231,979.91
合计	339,242.75	231,979.91

注：霍尔果斯易智盟教育科技有限公司、霍尔果斯聪明树教育科技有限公司于2017年5月26日由新疆维吾尔自治区霍尔果斯经济开发区国家税务局批准准予定期免征企业所得税，享受优惠期间为2017年1月1日至2020年12月31日，故霍尔果斯易智盟教育科技有限公司、霍尔果斯聪明树教育科技有限公司的可抵扣暂时性差异未确认递延所得税资产。

13.其他非流动资产

项目	2018.12.31	2017.12.31
办公楼装修费		503,964.28
预付工程款	237,284.67	
合计	237,284.67	503,964.28

14、短期借款

借款类别	2018.12.31	2017.12.31
保证借款	10,000,000.00	8,000,000.00
信用借款	2,000,000.00	1,000,000.00
合计	12,000,000.00	9,000,000.00

15.应付账款及应付票据

项目	2018.12.31	2017.12.31
应付票据		
应付账款	2,559,187.40	224,084.80
合计	2,559,187.40	224,084.80

(1) 应付账款情况

①应付账款列示：

项目	2018.12.31	2017.12.31
货款	1,646,915.40	224,084.80
服务费	912,272.00	
合计	2,559,187.40	224,084.80

②截至2018年12月31日账龄超过1年的应付账款：

项 目	账龄	2018.12.31	未偿还或结转的原因
北京西红门宜家家居有限公司	1-2 年	36,544.80	对方未催收
北京世纪京州家具有限责任公司	1-2 年	97,650.00	对方未催收

上海天麟网络科技有限公司	1-2 年	50,000.00	对方未催收
上海媛素电子商务有限公司	1-2 年	5,000.00	对方未催收
合 计	--	189,194.80	--

16. 预收账款

(1) 预收款项列示:

账龄	2018.12.31	2017.12.31
培训费	1,913,165.75	2,513,857.05
加盟费收入	11,936,950.42	6,763,120.86
软件收入	2,299,007.00	2,251,076.68
线上收入		78,720.00
合 计	16,149,123.17	11,606,774.59

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日, 公司不存在账龄超过 1 年的预收账款。

17. 应付职工薪酬

(1) 2018 年 12 月 31 日应付职工薪酬列示

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
短期薪酬	41,580.52	10,068,979.81	10,058,678.53	51,881.80
设定提存计划	32,499.19	932,379.22	932,688.96	32,189.45
合 计	74,079.71	11,001,359.03	10,991,367.49	84,071.25

(2) 短期薪酬

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	9,227.54	8,718,362.12	8,710,820.64	16,769.02
职工福利费		197,281.53	197,281.53	
社会保险费	24,486.38	752,303.64	752,854.20	23,935.82
其中: 1、医疗保险费	21,371.20	677,406.25	677,406.25	21,371.20
2、工伤保险费	965.25	20,961.04	21,071.29	855.00
3、生育保险费	2,149.93	53,936.35	54,376.66	1,709.62
住房公积金	5,076.00	394,527.00	394,263.00	5,340.00
工会经费和职工教育经费	2,790.60	6,505.52	3,459.16	5,836.96
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬				
合 计	41,580.52	10,068,979.81	10,058,678.53	51,881.80

(3) 设定提存计划

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
基本养老保险费	30,948.37	895,057.37	895,057.37	30,948.37
失业保险费	1,550.82	37,321.85	37,631.59	1,241.08
企业年金缴费				
合 计	32,499.19	932,379.22	932,688.96	32,189.45

18. 应交税费

税费项目	2018.12.31	2017.12.31
增值税	890,905.75	771,099.95
企业所得税	857,002.70	959,188.22
个人所得税	4,376.69	18,218.33
城市维护建设税	62,564.54	54,924.68
教育费附加	27,179.35	23,951.80
地方教育费附加	17,840.21	15,657.36
防洪工程维修费	7.26	753.72
印花税	3,193.39	23,286.31
合计	1,863,069.89	1,867,080.37

19. 其他应付款

项目	2018.12.31	2017.12.31
应付		
应付股利		
其他应付款	18,962,930.34	6,446,776.38
合 计	18,962,930.34	6,446,776.38

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2018.12.31	2017.12.31
加盟保证金	2,944,110.00	1,909,000.00
垫付款	76,500.62	25,287.05
借款	5,290,300.00	4,447,165.02
社保	59,023.82	29,907.71
住房公积金	34,454.60	35,416.60
融资租赁款	10,218,541.30	
宣传费	340,000.00	
合 计	18,962,930.34	6,446,776.38

②截至 2018 年 12 月 31 日, 账龄超过 1 年的重要其他应付款列示如下:

项 目	账 龄	2018.12.31	未偿还或结转的原因
谢志强	2 至 3 年	200,000.00	对方未催收
合 计	--	200,000.00	--

20、一年内到期的非流动负债

项 目	2018.12.31	2017.12.31
-----	------------	------------

一年内到期的长期借款（附注五、21）	636,800.82
合 计	636,800.82

21、长期借款

借款类别	2018.12.31	2017.12.31
信用借款	1,542,046.23	
减：一年内到期的长期借款（附注五、20）	636,800.82	
合 计	905,245.41	

22、递延收益

项 目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31	形成原因
售价与资产账面价值之间的		8,622,996.86	469,151.94	8,153,844.92	售后回租
合 计		8,622,996.86	469,151.94	8,153,844.92	

23、股本

项目	2017.12.31	本期增减					2018.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	22,970,000.00						22,970,000.00

24.资本公积

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
股本溢价	38,616,534.67			38,616,534.67
合计	38,616,534.67			38,616,534.67

25.盈余公积

项 目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
法定盈余公积	955,460.90	85,891.46		1,041,352.36
合 计	955,460.90	85,891.46		1,041,352.36

26.未分配利润

项 目	2018.12.31	2017.12.31
调整前上期末未分配利润	27,710,304.18	11,696,846.26
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	27,710,304.18	11,696,846.26

加：本期归属于母公司所有者的净利润	17,548,050.91	16,454,134.62
减：提取法定盈余公积	85,891.46	440,676.70
应付普通股股利		
未分配利润转增资本公积		
期末未分配利润	45,172,463.63	27,710,304.18

27.营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	98,654,824.93	41,759,885.44	113,335,029.54	45,979,418.24
合计	98,654,824.93	41,759,885.44	113,335,029.54	45,979,418.24

(2) 分产品营业收入和营业成本

项目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
管理服务	14,320,150.41	5,290,355.50	28,311,534.40	11,412,178.40
教育服务	32,590,698.58	15,434,426.58	26,928,659.87	13,366,066.69
教育内容产品	29,728,056.72	12,014,815.47	10,882,241.07	4,655,639.27
教育软件产品	22,015,919.22	9,020,287.89	47,212,594.20	16,545,533.88
合计	98,654,824.93	41,759,885.44	113,335,029.54	45,979,418.24

(3) 分行业营业收入和营业成本

行业名称	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
教育服务	98,654,824.93	41,759,885.44	113,335,029.54	45,979,418.24
合计	98,654,824.93	41,759,885.44	113,335,029.54	45,979,418.24

(4) 分地域营业收入和营业成本

行业名称	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
北京地区	23,376,492.34	11,307,682.48	26,928,659.87	13,025,937.81
其他地区	75,278,332.59	30,452,202.96	86,406,369.67	32,953,480.43
合计	98,654,824.93	41,759,885.44	113,335,029.54	45,979,418.24

28.税金及附加

项目	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	295,261.17	336,884.20
教育费附加	126,378.75	144,378.95
地方教育费附加	84,252.55	96,252.62
印花税	46,436.01	32,928.69

项目	2018 年度	2017 年度
车船使用税		2,000.00
防洪工程维护费	692.16	1,495.71
合计	553,020.64	613,940.17

29.销售费用

项目	2018 年度	2017 年度
宣传推广费	9,618,113.67	17,821,459.76
职工薪酬	1,784,600.68	1,427,501.48
差旅费	1,229,856.41	172,868.00
办公费	172,337.20	548,230.84
业务招待费	140,162.64	336,774.85
运费	1,199,573.22	1,609,202.09
其他费用	40,471.87	167,206.88
合计	14,185,115.69	22,083,243.90

30.管理费用

项目	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	3,848,883.36	4,948,344.70
折旧与摊销	2,436,843.73	2,399,768.69
办公费	2,064,742.68	2,650,286.44
房租	4,026,744.87	3,036,911.21
业务招待费	256,257.40	312,347.43
担保费	324,055.02	91,886.79
差旅费	394,668.16	543,881.73
中介服务费	1,012,585.72	1,723,433.73
服务费	1,724,196.98	2,131,016.38
会务费	108,464.88	1,602,151.91
装修费	2,384,005.41	2,282,273.13
其他费用	691,661.44	782,955.05
合计	19,273,109.65	22,505,257.19

31.研发费用

项目	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	1,968,948.70	1,519,438.55
费用性支出	264,255.09	1,348,763.51
合计	2,233,203.79	2,868,202.06

32.财务费用

项目	2018 年度	2017 年度
利息费用	1,319,480.66	644,206.99
减：利息收入	8,057.67	23,873.82
减：财政贴息	77,400.00	
手续费及其他	191,535.94	213,183.19
合计	1,425,558.93	833,516.36

33.资产减值损失

项目	2018 年度	2017 年度
坏账损失	1,520,337.30	861,009.58
合计	1,520,337.30	861,009.58

34.其他收益

项目	2018 年度	2017 年度
政府补助	437,840.00	
合 计	437,840.00	

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2018 年度	2017 年度
与收益相关：		
中关村企业信用促进会中介服务资金	395,400.00	
北京市国有文化资产监督管理办公室“投贷奖”	42,440.00	
合 计	437,840.00	

35.资产处置收益

项 目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计		2,777.59	
其中：固定资产处置利得		2,777.59	
合 计		2,777.59	

36.营业外收入

(1) 营业外收入分项目情况

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2018 年度	2017 年度	2018 年度	2017 年度
政府补助		500,000.00		500,000.00
其他	4.47	882.78	4.47	882.78
合计	4.47	500,882.78	4.47	500,882.78

37.营业外支出

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金 额	
	2018 年度	2017 年度	2018 年度	2017 年度
滞纳金	44,546.84	16,328.98	44,546.84	16,328.98
其他	10,464.00		10,464.00	
合计	55,010.84	16,328.98	55,010.84	16,328.98

38. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2018 年度	2017 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	797,712.96	1,629,288.99
递延所得税调整	-258,336.75	-5,650.18
合计	539,376.21	1,623,638.81

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2018 年度
利润总额	18,087,427.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,713,114.07
子公司适用不同税率的影响	-1,942,239.58
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
研发费用加计扣除影响	-79,053.24
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	63,282.21
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-215,727.25
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	539,376.21

39. 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	8,057.67	23,873.82
保证金、押金	933,000.00	724,000.00
补贴收入	515,240.00	500,000.00
合 计	1,456,297.67	1,247,873.82

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
----	---------	---------

费用性支出	21,978,274.09	34,814,237.34
保证金、押金	2,016,323.75	1,611,244.00
利息手续费支出	191,535.94	213,183.19
合计	24,186,133.78	36,638,664.53

——(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
拆借款		413,100.00
合计		413,100.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
拆借款	242,300.00	413,100.00
合计	242,300.00	413,100.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
受限保证金		452,400.00
拆借款	5,280,000.00	4,200,000.00
融资租赁	10,000,000.00	
合计	15,280,000.00	4,652,400.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
受限保证金		313,200.00
拆借款	4,457,165.02	
融资租赁	901,458.70	
合计	5,358,623.72	313,200.00

40.现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	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	17,548,050.91	16,454,134.62
加：资产减值准备	1,520,337.30	861,009.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	410,627.68	252,161.49
无形资产摊销	7,550,934.58	5,425,723.71
长期待摊费用摊销	3,144,664.55	2,911,460.69
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）		-2,777.59

项目	2018 年度	2017 年度
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）	1,319,480.66	644,206.99
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-258,336.75	-5,650.18
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）	-3,441,351.42	-7,512,010.70
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-17,682,538.53	-30,312,620.58
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	9,555,250.03	12,159,883.64
其他		
经营活动产生的现金流量净额	19,667,119.01	875,521.67
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	10,725,380.21	3,126,616.91
减：现金的期初余额	3,126,616.91	10,855,489.07
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	7,598,763.30	-7,728,872.16

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2018年度	2017年度
一、现金	10,725,380.21	3,126,616.91
其中：库存现金	68,077.03	36,872.06
可随时用于支付的银行存款	10,657,303.18	3,089,744.85
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	10,725,380.21	3,126,616.91

41.所有权或使用权受到限制的资产

项 目	账面价值		受限原因
	2018.12.31	2017.12.31	

货币资金	537,453.11	452,400.00	保证金
合计	537,453.11	452,400.00	

42. 外币货币性项目

本期无外币货币性项目

43、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
中关村企业信用促进会中介服务资金	395,400.00				395,400.00			是
北京市国有文化资产监督管理办公室“投贷奖”	42,440.00				42,440.00			是
财政贴息	77,400.00						77,400.00	是
合计	515,240.00				437,840.00		77,400.00	

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
中关村企业信用促进会中介服务资金	与收益相关	395,400.00		
北京市国有文化资产监督管理办公室“投贷奖”	与收益相关	42,440.00		
财政贴息	与收益相关			77,400.00
合计		437,840.00		77,400.00

六、合并范围的变更

1. 其他原因的合并范围变动

2018 年 2 月 23 日，经霍尔果斯市市场监督管理局批准，准许霍尔果斯易智盟互联网信息服务有限公司注销，注销文件号为：(伊霍市工商)登记内销字【2018】第 949501 号。

七、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
北京聪明树科技发展有限公司	北京市	北京市	教育服务	100%		同一控制企业合并
北京市海淀区七色光华培训学校	北京市	北京市	教育服务	100%		非同一控制下企业合并
哎咔(北京)国际文化发展有限公司	北京市	北京市	教育服务	100%		投资设立
易智盟(天津)互联网信息服务有限公司	天津市	北京市	教育服务	100%		投资设立
霍尔果斯易智盟教育科技有限公司	新疆	北京市	教育服务	100%		投资设立
北京博航教育咨询有限公司	北京市	北京市	教育服务		100%	非同一控制下企业合并
霍尔果斯聪明树教育科技有限公司	新疆	北京市	教育服务		100%	投资设立

八、关联方及关联交易

1、本公司的最终控制方为刘勇和李苒,系配偶关系,其中:刘勇持股 33.0866% , 在公司任董事长;李苒持股 38.3544% , 任公司总经理。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
光华国际教育集团有限公司	同一实际控制人
天津盛苒华鼎企业管理咨询合伙企业	公司股东,持有公司 8.7070%的股份,李苒担任该

(有限合伙)	公司实际控制人。
张巧玲	董事、副总经理、财务总监
李明珠	董事、董事会秘书
谢昕	董事
付玉洁	监事会主席
李毅	职工代表监事
翟靖伊	职工代表监事

4、关联方资金拆入

关联方	2017.12.31	本期拆入	本期归还	2018.12.31
刘勇	4,200,000.00		4,200,000.00	
李苒	47,165.02	5,280,000.00	257,165.02	5,070,000.00
合计	4,247,165.02	5,280,000.00	4,457,165.02	5,070,000.00

5、关联方往来情况

(1) 其他应付款

单位名称	款项性质	2018.12.31	2017.12.31
刘勇	借款	20,300.00	4,220,300.00
李苒	借款	5,070,000.00	47,165.02
合计		5,090,300.00	4,267,465.02

6、关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
刘勇、李苒	2,000,000.00	2017.10.19	2018.10.19	是
刘勇、李苒	2,000,000.00	2018.01.23	2019.01.22	否
刘勇、李苒	2,000,000.00	2018.11.08	2019.11.08	否
刘勇、李苒	5,000,000.00	2018.01.11	2018.12.29	是
刘勇、李苒	3,000,000.00	2018.04.11	2019.04.10	否
刘勇、李苒	3,000,000.00	2018.03.29	2019.03.28	否

7、关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	2018年度	2017年度
关键管理人员薪酬	80.21	68.47

九、或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重大承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

2019 年 3 月 11 日，根据国家税务总局北京市大兴区税务局第一税务所出具清税证明（京兴一税 税企清[2019]6001677 号），霍尔果斯易智盟教育科技有限公司北京第二分公司所有税务事项均已结清，工商注销正在办理中。

截至 2019 年 4 月 24 日，本公司无应披露的其他重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

子公司北京博航教育咨询有限公司与百艺达（北京）文化传媒有限公司签订《股权和资产转让协议》，因后期未达到协议约定条款，此协议未生效。

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的其他重大事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）应收账款按风险分类

类 别	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	
其中：账龄组合	-	-	-	-	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	
合 计	-	-	-	-	

（续）

类 别	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,113,000.00	100.00%	55,650.00	5.00%	1,057,350.00
其中：账龄组合	1,113,000.00	100.00%	55,650.00	5.00%	1,057,350.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	1,113,000.00	100.00%	55,650.00	5.00%	1,057,350.00

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018.12.31				2017.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例	金额	比例	金额	计提比例
1 年以内	-	-	-	-	1,113,000.00	100.00%	55,650.00	5.00%
合计	-	-	-	-	1,113,000.00	100.00%	55,650.00	5.00%

(2) 坏账准备

项 目	2017.12.31	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	55,650.00		55,650.00		0.00

2.其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类 别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	29,031,149.95	100.00%	1,905,429.30	6.56%	27,125,720.65
其中：账龄组合	7,042,559.20	24.26%	1,905,429.30	27.06%	5,137,129.90
关联方组合	21,988,590.75	75.74%	--	--	21,988,590.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其	--	--	--	--	--

他应收款					
合 计	29,031,149.95	100.00%	1,905,429.30	6.56%	27,125,720.65

(续)

类 别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	26,627,924.99	100.00%	743,950.65	2.79%	25,883,974.34
其中：账龄组合	4,407,919.18	16.55%	743,950.65	16.88%	3,663,968.53
关联方组合	22,220,005.81	83.45%			22,220,005.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	26,627,924.99	100.00%	743,950.65	2.79%	25,883,974.34

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018.12.31				2017.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比例	金额	比例	金额	计提比例
1年以内	2,801,159.98	39.77%	140,058.00	5.00%	810,545.36	18.39%	40,527.27	5.00%
1-2年	646,225.40	9.18%	64,622.54	10.00%	403,933.82	9.16%	40,393.38	10.00%
2-3年	403,933.82	5.74%	80,786.76	20.00%	3,112,300.00	70.61%	622,460.00	20.00%
3-4年	3,110,100.00	44.16%	1,555,050.00	50.00%	81,140.00	1.84%	40,570.00	50.00%
4-5年	81,140.00	1.15%	64,912.00	80.00%				80.00%
合计	7,042,559.20	100.00%	1,905,429.30		4,407,919.18	100.00%	743,950.65	

B、组合中，按关联方组合划分的其他应收款：

单位名称	2018.12.31	坏账准备
哎咔（北京）国际文化发展有限公司	6,625,987.00	合并范围内关联方不计提坏账准备
霍尔果斯聪明树教育科技有限公司	4,064,721.65	
北京聪明树科技发展有限公司	4,043,313.90	

北京市海淀区七色光华培训学校	3,155,904.23	
霍尔果斯易智盟教育科技有限公司	2,691,185.97	
易智盟(天津)互联网信息服务有限公司北京分公司	1,255,746.00	
北京博航教育咨询有限公司	151,732.00	
合计	21,988,590.75	

(2) 坏账准备

项 目	2017.12.31	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	743,950.65	1,161,478.65			1,905,429.305

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018.12.31	2017.12.31
关联方往来款	21,988,590.75	22,221,005.81
保证金、押金	5,374,212.00	4,191,012.00
备用金	1,668,347.20	201,792.18
住房公积金		14,115.00
合计	29,031,149.95	26,627,924.99

(4) 截至 2018 年 12 月 31 日, 期末其他应收款中大额欠款单位金额:

单位名称	与本公司关系	2018.12.31	账龄	占其他应收款总额的比例	款项性质	坏账准备年末余额
哎卡(北京)国际文化发展有限公司	子公司	4,765,000.00	1 年以内	16.41%	往来款	合并范围内关联方不计提坏账准备
		1,860,987.00	1-2 年	6.41%		
霍尔果斯聪明树教育科技有限公司	子公司	4,064,721.65	1 年以内	14.00%	往来款	
北京聪明树科技发展有限公司	子公司	4,043,313.90	1 年以内	13.93%	往来款	
北京市海淀区七色光华培训学校	子公司	3,155,904.23	1 年以内	10.87%	往来款	
霍尔果斯易智盟教育科技有限公司	子公司	2,691,185.97	1 年以内	9.27%	往来款	
合计	--	20,581,112.75	--	70.89%	--	

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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

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
对子公司投资	30,000,000.00		30,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
合 计	30,000,000.00		30,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
北京市海淀区七色光华培训学校	1,500,000.00			1,500,000.00
北京聪明树科技发展有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
北京博航教育咨询有限公司	300,000.00			300,000.00
哎卡(北京)国际文化发展有限公司	200,000.00			200,000.00
易智盟(天津)互联网信息服务有限公司	5,000,000.00	10,000,000.00		15,000,000.00
霍尔果斯易智盟教育科技有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00
合 计	20,000,000.00	10,000,000.00		30,000,000.00

4. 营业收入及成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	39,247,543.85	17,778,708.81	51,468,046.79	20,303,524.97
合 计	39,247,543.85	17,778,708.81	51,468,046.79	20,303,524.97

(2) 分产品营业收入和营业成本

项目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
管理服务	14,320,150.41	5,290,355.50	27,842,602.36	11,268,496.45
教育服务	5,436,576.40	3,815,762.69	2,248,017.89	1,945,237.62
教育内容产品	3,717,232.22	1,121,885.33	3,792,966.36	1,168,300.00
教育科技产品	15,773,584.82	7,550,705.29	17,584,460.18	5,921,490.90
合 计	39,247,543.85	17,778,708.81	51,468,046.79	20,303,524.97

(3) 分行业营业收入和营业成本

行业名称	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
教育行业	39,247,543.85	17,778,708.81	51,468,046.79	20,303,524.97

行业名称	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
合计	39,247,543.85	17,778,708.81	51,468,046.79	20,303,524.97

十四、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2018 年度
非流动性资产处置损益	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，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	515,240.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-55,006.37
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	460,233.63
减：非经常性损益的所得税影响数	-8,290.27
非经常性损益净额	468,523.90
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	468,523.90

2. 净资产收益率及每股收益

(1) 2018 年度净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.72	0.76	0.76
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.25	0.74	0.74

七色光华（北京）教育科技有限公司

2019 年 4 月 24 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：

公司董事会秘书办公室

七色光华（北京）教育科技有限公司

董事会

2019 年 4 月 24 日