

北京百川菁华教育科技有限公司

中兴财光华审会字（2019）第 315025 号

目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-81

审计报告

中兴财光华审会字(2019)第 315025 号

北京百川菁华教育科技有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京百川菁华教育科技有限公司（以下简称百川菁华）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，公允反映了百川菁华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，我们独立于百川菁华，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对百川菁华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百川菁华不能持续经营。

（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）就百川菁华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。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2019年06月27日

资产负债表

编制单位：北京百川普华教育科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年12月31日		2017年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	4,890,759.42	361,011.96	8,842,057.67	707,640.02
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	26,260,562.01	1,727,324.20	3,488,558.51	331,582.34
预付款项	五、3	596,731.68	100,000.00	24,280.00	280.00
其他应收款	五、4	613,400.64	3,800,912.00	1,905,513.54	
存货	五、5	41,133,258.47		43,875,641.65	6,537,231.02
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	47,602,145.88	243,002.39	54,012,532.17	13,310,918.88
流动资产合计		121,096,858.10	6,232,250.55	112,148,583.54	20,887,652.26
非流动资产：					
可供出售金融资产	五、7	6,000,000.00		6,000,000.00	
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资		-	45,397,030.14		25,397,030.14
投资性房地产					
固定资产	五、8	1,495,564.38	190,554.29	1,373,419.03	482,666.57
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、9	89,800.70		39,071.46	
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	五、10	1,532,353.89	22,739.95	95,733.93	
其他非流动资产	五、11	2,000,000.00			
非流动资产合计		11,117,718.97	45,610,324.38	7,508,224.42	25,879,696.71
资产总计		132,214,577.07	51,842,574.93	119,656,807.96	46,767,348.97

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

资产负债表 (续)

编制单位: 北京百利普华教育科技有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	2018年12月31日		2017年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债:					
短期借款					
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、12	60,325,203.74		50,047,037.35	
预收款项	五、13	51,746.15		869,183.03	
应付职工薪酬	五、14	3,538,783.88		1,010,412.77	5,678.25
应交税费	五、15	2,580,419.32	650,994.73	2,035,689.41	952,242.30
其他应付款	五、16	239,064.35	5,261,142.56	652,677.15	280,593.34
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计		66,735,217.44	5,912,137.29	54,614,999.71	1,238,513.89
非流动负债:					
长期借款					
应付债券					
其中: 优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债	五、17			5,721,523.70	
非流动负债合计				5,721,523.70	
负债合计		66,735,217.44	5,912,137.29	60,336,523.41	1,238,513.89
股东权益:					
股本	五、18	33,220,000.00	33,220,000.00	33,220,000.00	33,220,000.00
其他权益工具					
其中: 优先股					
永续债					
资本公积	五、19	3,752,621.00	8,949,651.14	3,752,621.00	8,949,651.14
减: 库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、20	467,539.50	467,539.90	427,379.64	427,379.64
未分配利润	五、21	28,039,198.73	3,293,246.60	21,920,283.91	2,931,804.30
归属于母公司股东权益合计		65,479,359.63	45,930,437.64	59,320,284.55	45,528,835.08
少数股东权益					
股东权益合计		65,479,359.63	45,930,437.64	59,320,284.55	45,528,835.08
负债和股东权益总计		132,214,577.07	51,842,574.93	119,656,807.96	46,767,348.97

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:



利润表

编制单位：北京华元科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年度		2017年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、22	239,854,318.97	8,185,857.19	235,007,469.00	8,011,564.57
减：营业成本	五、22	195,969,557.27	5,642,532.27	184,912,739.48	1,586,598.14
税金及附加	五、23	10,261.24	615.16	5,150.75	1,363.18
销售费用	五、24	12,151,051.96	485,976.94	18,000,757.62	3,576,207.67
管理费用	五、25	23,558,498.53	692,036.01	18,514,183.68	1,457,216.41
研发费用					
财务费用	五、26	-138,127.08	-5,643.63	8,809.24	-2,284.97
其中：利息费用					
利息收入		-145,019.24	-6,170.43	-18,081.08	-4,206.52
资产减值损失	五、27	1,456,017.53	73,508.10	-287,344.73	453,420.81
加：其他收益					
投资收益(损失以“-”号填列)	五、28	1,213,740.88	82,020.27	979,985.44	101,164.39
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、29	-40,606.43		154,853.89	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		8,020,193.97	378,862.61	14,905,630.77	1,040,347.72
加：营业外收入	五、30	2,147.35	-	445.09	
减：营业外支出	五、31	1,482.25	-	1,060,702.60	1,000,201.84
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		8,020,859.06	378,862.61	13,905,374.16	40,145.88
减：所得税费用	五、32	1,851,783.98	-22,739.95	4,356,098.36	954,758.33
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		6,159,075.08	401,602.56	9,549,275.80	-914,612.45
(一)按经营持续性分类					
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		6,159,075.08	401,602.56	9,549,275.80	-914,612.45
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.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		6,159,075.08	401,602.56	9,549,275.80	
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)					
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
(一)归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
(1)重新计量设定受益计划变动额					
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益					
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
(1)权益法下可转损益的其他综合收益					
(2)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					
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		6,159,075.08	401,602.56	9,549,275.80	-914,612.45
归属于母公司股东的综合收益总额		6,159,075.08	401,602.56	9,549,275.80	
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益					
(一)基本每股收益		0.19		0.29	
(二)稀释每股收益		0.16		0.29	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：北京巴华教育科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年度		2017年度	
		合并	公司	合并	公司
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		219,023,084.03	6,795,394.48	196,429,290.23	8,683,525.11
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五、33	1,322,507.98	6,170.43	218,132.62	4,206.52
经营活动现金流入小计		220,345,592.01	6,801,564.91	196,647,422.85	8,687,731.63
购买商品、接受劳务支付的现金		190,795,863.56	242,165.05	145,411,206.55	3,766,330.31
支付给职工以及为职工支付的现金		18,642,667.25	572,667.43	15,651,309.44	513,321.84
支付的各项税费		2,788,520.07	299,982.27	2,550,232.37	652,178.72
支付其他与经营活动有关的现金	五、33	15,941,794.73	315,398.49	20,467,368.04	5,564,979.31
经营活动现金流出小计		228,168,845.61	1,430,213.24	184,080,116.40	10,496,810.18
经营活动产生的现金流量净额		-7,823,253.60	5,371,351.67	12,567,306.45	-1,809,078.55
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		221,600,000.00	21,500,000.00	118,000,000.00	14,500,000.00
取得投资收益收到的现金		1,213,740.88	82,020.27	1,001,613.59	101,164.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,859,288.00		3,564,257.99	
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、33	9,000,000.00		20,000,000.00	29,291,616.13
投资活动现金流入小计		233,673,028.88	21,582,020.27	142,565,871.58	43,892,780.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,612,073.53		293,786.03	9,688.00
投资支付的现金		212,190,000.00	28,500,000.00	157,000,000.00	27,500,000.00
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	五、33	9,000,000.00		9,000,000.00	20,200,000.00
投资活动现金流出小计		229,802,073.53	28,500,000.00	166,293,786.03	47,709,688.00
投资活动产生的现金流量净额		3,870,955.35	-6,917,979.73	-23,727,914.45	-3,816,907.48
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、33		27,500,000.00	8,121,434.84	154,818.71
筹资活动现金流入小计			27,500,000.00	8,121,434.84	154,818.71
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金					
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、33		26,300,000.00	200,000.00	
筹资活动现金流出小计			26,300,000.00	200,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额			1,200,000.00	7,921,434.84	154,818.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		-3,952,298.25	-346,628.06	-3,239,173.16	-5,471,167.32
加：期初现金及现金等价物余额		8,842,057.67	707,640.02	12,081,230.83	6,178,807.34
六、期末现金及现金等价物余额		4,889,759.42	361,011.96	8,842,057.67	707,640.02

公司法定代表人

李青华

主管会计工作的公司负责人：

李丹丹

公司会计机构负责人：

李丹丹

编制单位：北京普华教育科技股份有限公司

合并股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2018年度											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	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	未分配利润	其他		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	33,220,000.00				3,752,621.00				427,379.64	21,920,283.91		59,320,284.55	59,320,284.55
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	33,220,000.00	-	-	-	3,752,621.00	-	-	-	427,379.64	21,920,283.91	-	59,320,284.55	59,320,284.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	40,160.26	6,118,914.82	-	6,159,075.08	6,159,075.08
（一）综合收益总额										6,159,075.08		6,159,075.08	6,159,075.08
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	40,160.26	-40,160.26	-	-	-
1. 提取盈余公积									40,160.26	-40,160.26			
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（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	33,220,000.00	-	-	-	3,752,621.00	-	-	-	467,539.90	28,039,198.73	-	65,479,359.63	65,479,359.63

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

编制单位：北京百川普华教育科技股份有限公司

合并股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2017年度												少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益													
	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	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	33,220,000.00				3,752,621.00				427,379.64	12,371,008.11		49,771,008.75		49,771,008.75
如：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	33,220,000.00	-	-	-	3,752,621.00	-	-	-	427,379.64	12,371,008.11		49,771,008.75	-	49,771,008.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,549,275.80		9,549,275.80	-	9,549,275.80
（一）综合收益总额										9,549,275.80		9,549,275.80		9,549,275.80
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
1. 股东投入的普通股												-		-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-		-
3. 股份支付计入股东权益的金额												-		-
4. 其他												-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
1. 提取盈余公积												-		-
2. 对股东的分配												-		-
3. 其他												-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
1. 资本公积转增股本												-		-
2. 盈余公积转增股本												-		-
3. 盈余公积弥补亏损												-		-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-		-
5. 其他												-		-
（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	33,220,000.00	-	-	-	3,752,621.00	-	-	-	427,379.64	21,920,283.91		59,320,284.55	-	59,320,284.55

公司法定代表人：

李景华

主管会计工作的公司负责人：

李丹丹

公司会计机构负责人：

李丹丹



股东权益变动表

编制单位：北京亿智华科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	股本	2018年度 其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	33,220,000.00				8,949,651.14				427,379.64	2,931,804.30		45,528,835.08
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	33,220,000.00	-	-	-	8,949,651.14	-	-	-	427,379.64	2,931,804.30	-	45,528,835.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									40,160.26	361,442.30		401,602.56
（一）综合收益总额										401,602.56		401,602.56
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									40,160.26	-40,160.26		
1. 提取盈余公积									40,160.26	-40,160.26		
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
（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	33,220,000.00	-	-	-	8,949,651.14	-	-	-	467,539.90	3,293,246.60	-	45,930,437.64

公司法定代表人：

李 芳 芳

主管会计工作的公司负责人：

李 芳 芳

公司会计机构负责人：

李 芳 芳



股东权益变动表

编制单位：北京吉川普华教育科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	股本	2017年度			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	33,220,000.00				8,949,651.14				427,379.64	3,846,416.75		46,443,447.53
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	33,220,000.00	-	-	-	8,949,651.14	-	-	-	427,379.64	3,846,416.75	-	46,443,447.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-914,612.45	-	-914,612.45
（一）综合收益总额										-914,612.45		-914,612.45
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入股东权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积												-
2. 对股东的分配												-
3. 其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本												-
2. 盈余公积转增股本												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他												-
（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	33,220,000.00	-	-	-	8,949,651.14	-	-	-	427,379.64	2,931,804.30	-	45,528,835.08

公司法定代表人：

李青华

主管会计工作的公司负责人：

李丹丹

公司会计机构负责人：

李丹丹

财务报表附注

一、 公司基本情况

1、公司名称：北京百川菁华教育科技有限公司

注册地址：北京市西城区车公庄大街 9 号院 5 号楼 1004、1005 室（德胜园区）

注册资本：3,322.00 万元

法定代表人：李菁华

统一社会信用代码：91110102686914041D

经营范围：销售图书、期刊、电子出版物、音像制品；经济开发、服务。（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。）

经营期限：2009 年 03 月 24 日至长期

实际控制人：李菁华

2、历史沿革

(1) 公司设立

北京百川菁华教育科技有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名称为“北京百川菁华科技有限公司”，系 2009 年 3 月 24 日由李菁华、李精深 2 位自然人股东共同出资设立，持有北京市工商行政管理局西城分局核发的 91110102686914041D 号《企业法人营业执照》，本公司设立时原注册资本为人民币 400.00 万元，其中李菁华出资 350.00 万元，占注册资本的 87.50%；李精深出资 50.00 万元，占注册资本的 12.50%。前述出资已经北京华澳诚会计师事务所（普通合伙）出具的《验资报告》（北华澳诚验字[2009]第 09A00334 号）验证，确认出资已到位。所有股东均为货币出资。

公司设立时股东出资额和出资比例如下：

单位：（万元）

股东名称	出资额	占出资额比例（%）	出资方式
李菁华	350.00	87.50	货币
李精深	50.00	12.50	货币

北京百川菁华教育科技有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股东名称	出资额	占出资额比例（%）	出资方式
合 计	400.00	100.00	

（2）公司变更

第一次增资

2011 年 3 月 22 日，本公司股东会通过决议，决定足额交付注册资本至人民币 1,000.00 万元，共增资 600.00 万元，由股东以货币资金认缴。变更后的注册资本为人民币 1,000.00 万元，实收资本为 1,000.00 万元。

2011 年 3 月 16 日，北京润鹏冀能会计师事务所有限责任公司出具“京润验字(2011)－204664 号”《验资报告》，经审验，截止至 2011 年 3 月 16 日，股东上述出资已全部到位。

第一次增资后公司的股东出资额和出资比例如下：

单位：（万元）

股东名称	出资额	占出资额比例（%）	出资方式
李菁华	900.00	90.00	货币
李精深	100.00	10.00	货币
合 计	1,000.00	100.00	

第一次股权转让

2012 年 12 月 10 日经股东会决议通过变更公司法人李菁华，原股东李精深将其持有的 100 万元货币出资转让给李经实。变更后股东李菁华以货币出资人民币 900 万元，占注册资本的 90.00%；股东李经实以货币出资人民币 100 万元，占注册资本的 10.00%。

本次股权转让后公司的股东出资额和出资比例如下：

单位：（万元）

股东名称	出资额	占出资额比例（%）	出资方式
李菁华	900.00	90.00	货币
李经实	100.00	10.00	货币

北京百川菁华教育科技有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	100.00	100.00
-----	--------	--------

第二次增资

2015 年 12 月 12 日，本公司股东会通过决议，决定增加注册资本至人民币 3,020.00 万元，共增资 2,020.00 万元，由股东以货币资金认缴。变更后的注册资本为人民币 3,020.00 万元，实收资本为 3,020.00 万元。就本次股权转让，本公司于 2011 年 10 月 26 修订了公司章程。

2016 年 11 月 23 日，北京中睿恒达会计师事务所(普通合伙)对上述出资进行审验，出具“中睿验字（2016）第 Y-0185 号”《验资报告》。

本次增资后公司的股东出资额和出资比例如下：

单位：（万元）

股东名称	出资额	占出资额比例（%）	出资方式
李菁华	2,008.30	66.50	货币
李经实	604.00	20.00	货币
程欣欣	135.90	4.50	货币
郭辉	135.90	4.50	货币
李丹丹	135.90	4.50	货币
合 计	3,020.00	100.00	

第三次增资

2016 年 4 月 19 日，本公司股东会通过决议，决定增加注册资本至人民币 3,322.00 万元，共增资 302.00 万元，由股东以货币资金认缴。变更后的注册资本为人民币 3,322.00 万元，实收资本为 3,322.00 万元。

2016 年 4 月 25 日，北京中睿恒达会计师事务所（特殊普通合伙）出具“中睿验字（2016）第 Y-0032 号”《验资报告》，经审验，截止至 2016 年 4 月 25 日，公司已收到上述股东缴纳的出资 302 万元。

第三次增资后公司的股东出资额和出资比例如下：

单位：（万元）

北京百川菁华教育科技有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股东名称	出资额	占出资额比例（%）	出资方式
李菁华	2,008.30	60.46	货币
李经实	604.00	18.18	货币
济南本公司教育咨 询中心（有限合伙）	302.00	9.09	货币
程欣欣	135.90	4.09	货币
郭辉	135.90	4.09	货币
李丹丹	135.90	4.09	货币
合 计	3,322.00	100.00	

（3）公司改制

2016年7月25日，本公司由有限责任公司变更为股份有限公司，以2016年4月30日净资产，按股东原持股比例折合股本总额为3322万股，每股1元人民币，余额列入公司资本公积。股改净资产经济南升元会计师事务所审计，并出具“济升元会审字【2016】第401号”《审计报告》，并经济南天泽资产评估事务所（普通合伙）评估，并出具“济天泽评报字（2016）第189号”《评估报告》。并由济南升元会计师事务所对股本进行审验，出具“济元验字【2016】第101号”《验资报告》。公司名称变更为北京百川菁华教育科技有限公司，股份有限公司成立后的股本结构为：

单位：（万元）

股东名称	出资额	占出资额比例（%）	出资方式
李菁华	2,008.30	60.46	货币
李经实	604.00	18.18	货币
济南本公司教育咨 询中心（有限合伙）	302.00	9.09	货币
程欣欣	135.90	4.09	货币

北京百川菁华教育科技有限公司
财务报表附注
2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股东名称	出资额	占出资额比例（%）	出资方式
郭辉	135.90	4.09	货币
李丹丹	135.90	4.09	货币
合 计	3,322.00	100.00	

本公司的实际控制人为李菁华。

本公司2018年度纳入合并范围的子公司共3户、孙公司1户，详见本附注六“在其他主体中的权益”。

本公司本年度合并范围比上年度增加2户，详见本附注六“合并范围的变更”。

本公司及各子公司主要从事教辅图书的策划、编辑、设计、制作与发行。

财务报告批准报出日：2019年06月27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”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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

本公司财务报表以持续经营为基础列报，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。

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三、13“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，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，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

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”（详见本附注三、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、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。

8、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。

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。

9、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。

（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。

（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。

10、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	应收账款余额占应收账款合计10%以上、其他应收款余额占其他应收款合计10%以上。（应收利息、应收股利除外）
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

A. 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合1：无信用风险组合	对关联方（除高管）等应收款项等不存在信用风险并且基本确定可收回的应收款项
组合2：正常信用风险组合	除组合1以及单独测试并单独计提坏账准备的应收款项外，一般应收款项、应收利息、应收股利等按账龄划分组合

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
组合1：无信用风险组合	不计提（除非有明显证据表明存在减值）
组合2：正常信用风险组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	30.00
3-4 年	30.00	50.00
4 年以上	100.00	100.00

(3) 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	已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（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）对应收票据、预付款项、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。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括在途物资、库存商品、委托加工物资、发出商品、低值易耗品、周转材料等。

（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，存货在取得时按实际成本计价。存货发出时按月末一次加权平均法，低值易耗品领用时采用一次转销法摊销，周转材料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。本公司通常按照类别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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司将图书分为常销类（课时练、教材解读等）、非常销类（其他）两大类。于资产负债表日，对库存出版物存货进行全面清查并实行分年核价，采用库龄分析法提取存货跌价准备。

库 龄	常销类计提比例（%）	非常销类计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	0	0
1 至 2 年	15	30
2 至 3 年	50	70
3 年以上	100	100

12、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处

置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

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。

（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。

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。

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。

（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。

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。

③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。

14、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：

类别	折旧方法	使用年限 (年)	残值率%	年 折 旧 率%
房屋及建筑物	直线法	20	5	4.75
电子设备	直线法	3-8	5	11.87-31.67
运输设备	直线法	4-10	5	9.50-23.75
办公设备等	直线法	3-5	5	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）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

15、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。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生

的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

17、无形资产

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。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用年限（年）	摊销方法	摊销率%
应用软件	10	直线法	10.00

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。

18、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。

19、长期待摊费用摊销方法

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。

20、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。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。

本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及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，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进行会计处理。

22、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。

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。

23、收入的确认原则

（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。

（2）提供劳务

于资产负债表日，在提供劳务交易（包括高新技术研发收入和技术服务收入）的结果能够可靠估计的情况下，按客户验收单确认提供劳务收入；否则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本集团，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

（3）让渡资产使用权

利息收入，按让渡现金使用权的时间和适用利率计算确定；使用费收入按有关合同和协议规定的收费时间和方法计算确定。上述收入的确定还应同时满足：与交易相关的经济利益很可能流入公司；收入的金额能够可靠地计量。

（4）收入确认的具体方法

①报告期内，公司主要销售教辅图书产品，与经销商合作方式均为直接销售。

报告期内，在满足企业会计准则关于收入确认的一般原则情况下，依据商品发出方

式的不同，公司收入的确认有所区别：

经销模式：

委托第三方物流发货，客户负担物流费用。依据销售单、物流承运单，公司确认收入实现；

委托第三方物流发货，公司负担物流费用。依据销售单与客户签收单，公司确认收入实现。

代销模式：

以次月初双方核对无误并确认的销售清单确认上月收入。

②报告期间内，本公司劳务收入为策划推广收入，指公司按约定向出版社提供图书策划推广服务，并在出版社将图书销售后，根据出版社提供的结算清单及合同约定的收入比例确认收入的实现。

24、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。

与资产相关的政府补助，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，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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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。

24、递延所得税资产/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。

26、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。

27、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。

28、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	
1	应收账款	-3,488,558.51
	应收票据及应收账款	3,488,558.51
	应付票据	
2	应付账款	-50,047,037.35
	应付票据及应付账款	50,047,037.35

②其他会计政策变更

本报告期无其他会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本报告期无会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	6、10、11、16
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2

北京百川菁华教育科技股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

企业所得税	应纳税所得额	25
-------	--------	----

公司及各子公司所得税税率表

纳税主体名称	所得税税率%
北京百川菁华教育科技股份有限公司	25
北京人教新时代教育图书有限公司	25
山东百川图书有限公司	25
北京智学酷科技有限公司	25
济南智学酷教育科技有限公司	25

2、优惠税负及批文

2.1、增值税

2018 年 6 月 5 日，财政部和国家税务总局联合发布了《关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》（财税[2018]53 号），根据该通知第二条规定，自 2018 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日，免征图书批发、零售环节增值税。公司实际主营业务为图书策划、编辑与销售，享受此优惠政策，图书销售环节免征增值税。

2.2、所得税

根据北京市科学技术局、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合批准颁发的《高新技术企业证书》(编号为 GR201611005191)，本公司为高新技术企业，自 2016 年至 2018 年，按 15% 的税率计缴企业所得税。报告期内由于本公司未达到高新技术企业抵扣要求，故按 25% 的税率计缴企业所得税。

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

北京百川菁华教育科技有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2018.12.31	2017.12.31
库存现金	7,741.65	7,363.29
银行存款	4,839,134.09	8,834,477.01
其他货币资金	43,883.68	217.37
合 计	4,890,759.42	8,842,057.67

其中：存放在境外的款项总

说明：截至 2018 年 12 月 31 日，本公司其他货币资金中，在支付宝账户存有 1,000.00 元保证金存款。

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	26,260,562.01	3,488,558.51
合 计	26,260,562.01	3,488,558.51

(1) 应收账款情况

①应收账款风险分类

2018.12.31					
类 别	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	27,642,696.85	100.00	1,382,134.84	5.00	26,260,562.01
其中：按账龄组合	27,642,696.85	100.00	1,382,134.84	5.00	26,260,562.01
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的应 收账款					
合 计	28,002,721.43	100.00	1,382,134.84	5.00	26,260,562.01

北京百川菁华教育科技有限公司
财务报表附注
2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）
(续)

类 别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计 提 比 例 (%)	账面价值
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	3,691,115.51	100.00	202,557.00	5.49	3,488,558.51
其中：按账龄组合	3,691,115.51	100.00	202,557.00	5.49	3,488,558.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	3,691,115.51	100.00	202,557.00	5.49	3,488,558.51

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			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	27,642,696.85	100.00	1,382,134.84	5.00
合 计	27,642,696.85	100.00	1,382,134.84	

(续)

账 龄	2017.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	3,331,090.93	90.25	166,554.54	5.00
1 至 2 年	360,024.58	9.75	36,002.46	10.00
合 计	3,691,115.51	100.00	202,557.00	5.49

②坏账准备

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	
金 额	202,557.00	1,539,602.42		360,024.58	1,382,134.84

重要的应收账款核销情况：

北京百川菁华教育科技有限公司
财务报表附注
2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
重庆昂扬文化传播有限公司	销售款	360,024.58	对方不予支付	董事会决议	否
合 计		360,024.58			

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 23,369,909.80 元，占应收账款期末余额合计数的比例 83.46%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,168,495.49 元。

单位名称	金 额	账 龄	占应收账款总额的 比例（%）	坏账准备余 额
河南国辅图书发行有限公司	11,721,993.49	一年以内	41.86	586,099.67
济南山山文化传播有限公司	8,087,246.87	一年以内	28.88	404,362.34
北京安怡图书有限责任公司	1,800,000.00	一年以内	6.43	90,000.00
南京凤凰艺术教育有限公司	1,012,602.05	一年以内	3.62	50,630.10
江苏可一文化产业集团股份有限 公司	748,067.39	一年以内	2.67	37,403.37
合 计	23,369,909.80		83.46	1,168,495.49

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	596,731.68	100.00	24,280.00	100.00
合 计	596,731.68	100.00	24,280.00	100.00

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

截至 2018 年 12 月 31 日前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金 额	预付账款总 额的比例%	账龄	未 结 算 原 因
人教教材中心有限 责任公司	第三方	223,656.68	37.48	1 年以内	业务未完成
济南赛转信息科技	第三方	177,975.00	29.82	1 年以内	业务未完成

北京百川菁华教育科技有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	与本公司关系	金 额	预付账款总 额的比例%	账龄	未 结 算 原 因
有限公司					
联讯证券股份有限 公司	第三方	100,000.00	16.76	1 年以内	业务未完成
广州市力为电子有 限公司	第三方	95,100.00	15.94	1 年以内	业务未完成
合 计		596,731.68	100.00		

4、其他应收款

项 目	2018.12.31	2017.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	613,400.64	1,905,513.54
合 计	613,400.64	1,905,513.54

(1) 其他应收款情况

①其他应收款按风险分类

2018.12.31					
类 别	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	645,895.41	100.00	32,494.77	5.03	613,400.64
其中：账龄组合	645,895.41	100.00	32,494.77	5.03	613,400.64
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款					
合 计	645,895.41	100.00	32,494.77	5.03	613,400.64

(续)

类 别	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面

北京百川菁华教育科技有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	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	2,021,593.20	100.00	116,079.66	5.74
其中：账龄组合	2,021,593.20	100.00	116,079.66	5.74
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款				
合 计	2,021,593.20	100.00	116,079.66	5.74

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			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	641,895.41	99.38	32,094.77	5.00
1-2 年	4,000.00	0.62	400.00	10.00
2-3 年				30.00
3-4 年				50.00
4 年以上				100.00
合 计	645,895.41	100.00	32,494.77	

(续)

账 龄	2017.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	1,961,593.20	97.03	98,079.66	5.00
1-2 年				10.00
2-3 年	60,000.00	2.97	18,000.00	30.00
3-4 年				50.00
4 年以上				100.00
合 计	2,021,593.20	100.00	116,079.66	

②坏账准备

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	

北京百川菁华教育科技有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	
金 额	116,079.66		83,584.89		32,494.77

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
拆迁补偿款		1,847,788.00
职工保险及公积金	90,733.40	112,269.20
押金、保证金		60,000.00
员工借款	350,000.00	
备用金	205,162.01	1,536.00
合 计	645,895.41	2,021,593.20

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

截至 2018 年 12 月 31 日前 5 名的其他应收款情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 年末余额
刘学山	否	借款及备用金	56,000.00	1 年以内	8.67	2,800.00
张宝	否	借款及备用金	54,600.00	1 年以内	8.45	2,730.00
颜廷智	否	借款及备用金	54,600.00	1 年以内	8.45	2,730.00
宋奕彬	否	借款及备用金	54,600.00	1 年以内	8.45	2,730.00
冀哲	否	借款及备用金	50,000.00	1 年以内	7.74	2,500.00
合 计			269,800.00		41.76	13,490.00

5、存货

(1) 存货分类

项 目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	5,468,965.54		5,468,965.54
库存商品	29,787,574.79		29,787,574.79

北京百川菁华教育科技股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	5,876,718.14		5,876,718.14
合 计	41,133,258.47		41,133,258.47

(续)

项 目	2017.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	44,427,125.46	551,483.81	43,875,641.65
合 计	44,427,125.46	551,483.81	43,875,641.65

(2) 存货库龄明细

项 目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	计提比例(%)
1 年以内	41,133,258.47		0.00
1-2 年			15.00
2-3 年			50.00
3 年以上			100.00
合 计	41,133,258.47		

(续)

项 目	2017.12.31		
	账面余额	跌价准备	计提比例(%)
1 年以内	40,750,566.73		0.00
1-2 年	3,676,558.73	551,483.81	15.00
2-3 年			50.00
3 年以上			100.00

北京百川菁华教育科技有限公司
财务报表附注
2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2017.12.31		
	账面余额	跌价准备	计提比例(%)
合 计	44,427,125.46	551,483.81	

注：期末存货均为畅销类图书。

(3) 存货跌价准备

项 目	2018.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2018.12.31
		计提	其他	转销	其他	
在途物资						
库存商品	551,483.81			551,483.81		
发出商品						
合 计	551,483.81			551,483.81		

(续)

项 目	2017.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2017.12.31
		计提	其他	转销	其他	
在途物资						
库存商品	1,590.82	551,483.81		1,590.82		551,483.81
发出商品						
合 计	1,590.82	551,483.81		1,590.82		551,483.81

(4) 存货跌价准备计提依据及各年转回或转销原因

①2018.12.31

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
在途物资			
库存商品	账面价值与可收回金额孰低		正常销售
发出商品	账面价值与可收回金额孰低		

②2017.12.31

北京百川菁华教育科技有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	计提存货跌价准 备的具体依据	本年转回存货跌 价准备的原因	本年转销存货跌 价准备的原因
在途物资			
库存商品	账面价值与可收回金 额孰低		正常销售
发出商品			

6、其他流动资产

项 目	2018.12.31	2017.12.31
预付房租	581,188.25	228,333.37
理财产品	42,590,000.00	52,000,000.00
留抵税额及其他	4,430,957.63	1,784,198.80
合 计	47,602,145.88	54,012,532.17

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	2018.12.31		2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备
可供出售债务工具					
可供出售权益工具	6,000,000.00		6,000,000.00	6,000,000.00	
其中：按公允价值计量的					
按成本计量的	6,000,000.00		6,000,000.00	6,000,000.00	
其他					
合 计	6,000,000.00		6,000,000.00	6,000,000.00	

(2) 重要的可供出售债务工具：无。

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	期初	账面余额		期末	减值准备			在被投 资单位 持股比 例 (%)	本期现 金红利
		本 期 增 加	本 期 减 少		期 初	本期 增加	本期 减少		

北京百川菁华教育科技有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北京中盛国际融资租赁有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00	3.33%	300,000.00
合 计	6,000,000.00	6,000,000.00	—	300,000.00

8、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	办公设备等	合 计
一、账面原值					
1、年初余额		1,392,470.54	3,418,025.48	239,424.00	5,049,920.02
2、本年增加金额		250,360.00	519,462.08		769,822.08
(1) 购置		250,360.00	519,462.08		769,822.08
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额		151,253.00	446,300.00	9,200.00	606,753.00
(1) 处置或报废		151,253.00	446,300.00	9,200.00	606,753.00
(2) 合并范围减少					
4、年末余额		1,491,577.54	3,491,187.56	230,224.00	5,212,989.10
二、累计折旧					
1、年初余额		748,772.66	2,748,286.12	179,442.21	3,676,500.99
2、本年增加金额		216,733.81	381,950.28	25,821.25	624,505.34
(1) 计提		216,733.81	381,950.28	25,821.25	624,505.34
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额		165,214.97	402,786.64	15,580.00	583,581.61
(1) 处置或报废		165,214.97	402,786.64	15,580.00	583,581.61
(2) 合并范围减少					
4、年末余额		800,291.50	2,727,449.76	189,683.46	3,717,424.72
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4、年末余额					

北京百川菁华教育科技股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑 物	电子设备	运输设备	办公设备等	合 计
四、账面价值					
1、年末账面价值		691,286.04	763,737.80	40,540.54	1,495,564.38
2、年初账面价值		643,697.88	669,739.36	59,981.79	1,373,419.03

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日，公司无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 截至 2018 年 12 月 31 日，公司固定资产无抵押、担保情况：

(4) 截至 2018 年 12 月 31 日，公司无未办妥产权证书的固定资产情况

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	48,397.00	48,397.00
2、本年增加金额	-	-
(1) 购置	57,931.04	57,931.04
(2) 内部研发	-	-
(3) 企业合并增加	-	-
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 合并范围减少	-	-
4、年末余额	106,328.04	106,328.04
二、累计摊销	-	-
1、年初余额	9,325.54	9,325.54
2、本年增加金额	-	-
(1) 摊销	7,201.80	7,201.80
(2) 企业合并增加	-	-
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 合并范围减少	-	-
4、年末余额	16,527.34	16,527.34
三、减值准备	-	-
1、年初余额	-	-
2、本年增加金额	-	-

北京百川菁华教育科技有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	软件	合 计
(1) 计提	-	-
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、年末余额	-	-
四、账面价值	-	-
1、年末账面价值	89,800.70	89,800.70
2、年初账面价值	39,071.46	39,071.46

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日，公司无形资产无抵押、担保情况

10、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	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	可抵扣暂 时性差异
资产减值准备	353,657.40	1,414,629.61	95,733.93	382,935.74
内部交易未实现	-	-		
可抵扣亏损	1,178,696.49	4,714,785.96		
合 计	1,532,353.89	6,129,415.57	95,733.93	382,935.74

(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	1,219.40	520,948.65
合 计	1,219.40	520,948.65

注：由于子公司北京智学酷科技有限公司未来 5 年内能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有将其可抵扣亏损确认为递延所得税资产。

11、其他非流动资产

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

北京百川菁华教育科技有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

购房意向金	2,000,000.00
合 计	2,000,000.00

12、应付票据及应付账款

种 类	2018.12.31	2017.12.31
应付票据		
应付账款	60,325,203.74	50,047,037.35
合 计	60,325,203.74	50,047,037.35

(1) 应付账款情况

①应付账款列示

项目	2018.12.31	2017.12.31
货款	60,325,203.74	50,047,037.35
合 计	60,325,203.74	50,047,037.35

13、预收账款

项 目	2018.12.31	2017.12.31
1 年以内	51,746.15	869,183.03
合 计	51,746.15	869,183.03

(2) 账龄超过 1 年的重要预收账款：无。

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,004,239.40	19,175,292.62	16,643,572.83	3,535,959.18
二、离职后福利-设定提存计划	6,173.37	2,002,076.49	2,005,425.17	2,824.70
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,010,412.77	21,177,369.11	18,648,998.00	3,538,783.88

(2) 短期薪酬列示

北京百川菁华教育科技有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,000,206.49	17,252,615.22	14,719,085.14	3,533,736.57
2、职工福利费		321,636.83	321,636.83	
3、社会保险费	4,032.91	1,172,633.18	1,174,443.47	2,222.61
其中：医疗保险费	3,546.35	993,632.02	995,176.02	2,002.34
工伤保险费	187.51	69,752.11	69,879.55	60.07
生育保险费	299.05	109,249.05	109,387.91	160.19
4、住房公积金		398,214.21	398,214.21	
5、工会经费和职工教育经费		30,193.18	30,193.18	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	1,004,239.40	19,175,292.62	16,643,572.83	3,535,959.18

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	5,994.30	1,973,432.07	1,976,716.81	2,709.56
2、失业保险费	179.07	28,644.42	28,708.35	115.14
3、企业年金缴费				
合 计	6,173.37	2,002,076.49	2,005,425.17	2,824.70

15、应交税费

税 项	2018.12.31	2017.12.31
增值税	98,395.01	121,301.84
企业所得税	2,461,517.95	1,898,575.91
城市维护建设税	11,513.60	8,491.09
个人所得税	354.32	1,040.54
教育费附加	4,934.39	3,639.03
地方教育附加	3,289.60	2,426.03
地方水利建设基金	414.45	214.97
合 计	2,580,419.32	2,035,689.41

16、其他应付款

北京百川菁华教育科技有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2017.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	239,064.35	652,677.15
合 计	239,064.35	652,677.15

(1) 其他应付款情况

①按款项性质列示其他应付款

项目	2018.12.31	2017.12.31
关联方资金拆借		90,951.20
房租款		124,018.03
员工垫付及其他	239,064.35	437,707.92
合 计	239,064.35	652,677.15

17、其他非流动负债

项目	2018.12.31	2017.12.31
应付购置房屋款		5,721,523.70
合 计		5,721,523.70

18、股本

项目	2018.01.01	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	33,220,000.00					33,220,000.00

2、股本变动情况列示如下：

股东	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
李菁华	20,083,000.00			20,083,000.00
李经实	6,040,000.00			6,040,000.00
济南本公司教育咨 询中心（有限合伙）	3,020,000.00			3,020,000.00

北京百川菁华教育科技有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股东	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
程欣欣	1,359,000.00			1,359,000.00
郭辉	1,359,000.00			1,359,000.00
李丹丹	1,359,000.00			1,359,000.00
合 计	33,220,000.00			33,220,000.00

19、资本公积

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
股本溢价	3,752,621.00			3,752,621.00
合 计	3,752,621.00			3,752,621.00

20、盈余公积

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
法定盈余公积	427,379.64	40,160.26		467,539.90
合 计	427,379.64	40,160.26		467,539.90

21、未分配利润

项 目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	21,920,283.91	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	21,920,283.91	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,159,075.08	
减：提取法定盈余公积	40,160.26	10.00%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	28,039,198.73	

22、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本

北京百川菁华教育科技有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	239,854,318.97	195,969,557.27	227,965,127.20	184,912,739.48
其他业务			7,042,341.80	
合 计	239,854,318.97	195,969,557.27	235,007,469.00	184,912,739.48

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
教辅材料销售	239,854,318.97	195,969,557.27	227,965,127.20	184,912,739.48
合 计	239,854,318.97	195,969,557.27	227,965,127.20	184,912,739.48

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品 名称	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
图书	236,630,726.51	194,812,611.49	227,263,865.91	184,421,244.69
音像	343,738.15	341,718.94	701,261.29	491,494.79
平板	1,531,977.94	815,226.84		
策划费及其他	1,347,876.37			
合 计	239,854,318.97	195,969,557.27	227,965,127.20	184,912,739.48

23、税金及附加

项 目	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	5,205.59	1,701.67
教育费附加	2,230.97	729.28
地方教育费附加	1,487.30	486.19
水利基金	215.60	3.61
其他		2,230.00
合 计	10,261.24	5,150.75

北京百川菁华教育科技有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

24、销售费用

项 目	2018 年度	2017 年度
职工工资	2,406,118.24	1,643,242.86
职工保险	394,230.71	394,046.55
职工公积金	51,249.70	47,364.80
咨询顾问费	742,878.42	340,000.00
业务招待费	130,955.88	198,608.45
会务费	42,006.24	172,825.14
广告业务宣传费	6,628,107.12	12,797,081.98
资产折旧费	11,199.85	11,419.13
办公费	994.50	68,780.97
交通费	73,373.44	77,172.77
通讯费	15,212.74	19,442.06
邮寄费	3,504.40	8,791.77
租赁费	302,326.74	289,807.71
差旅费	1,173,268.96	1,497,199.60
福利费	26,792.70	31,311.91
职工教育经费		1,407.00
汽车费用	9,542.21	81,088.00
汽油费		30,000.00
运输包装费	75,396.00	224,960.00
其他	63,894.11	66,206.92
合 计	12,151,051.96	18,000,757.62

25、管理费用

项 目	2018 年度	2017 年度
职工工资	14,735,156.99	10,551,645.38
职工保险	2,773,651.48	2,462,212.39
职工公积金	346,964.51	299,301.60
职工教育经费	6,800.43	21,598.53
工会会费	9,020.31	11,513.61
福利费	294,844.13	275,380.97
资产折旧费	566,630.68	756,407.18

北京百川菁华教育科技有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2018 年度	2017 年度
办公费	599,251.86	329,952.55
物业费	82,682.61	59,988.21
采暖费	-	19,989.36
水电费	194,938.98	185,504.72
交通差旅	392,577.08	302,373.13
通讯费	48,244.38	45,950.00
汽车费用	137,737.09	97,177.11
业务招待费	211,645.74	82,173.80
会务费	2,450.94	26,000.00
租赁费	1,852,010.31	2,407,690.16
上市费		132,075.47
咨询顾问费	355,906.97	132,748.90
修理费		8,706.20
技术服务费	826,865.39	359,651.10
无形资产摊销	23,729.22	4,839.66
其他	97,389.43	41,303.65
合 计	23,558,498.53	18,614,183.68

26、财务费用

项 目	2018 年度	2017 年度
利息支出		
减：利息收入	145,019.24	18,081.08
承兑汇票贴息		
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	6,892.16	9,271.84
合 计	-138,127.08	-8,809.24

27、资产减值损失

项 目	2018年度	2017年度
坏账损失	1,456,017.53	-837,237.72
存货跌价损失		549,892.99
合 计	1,456,017.53	-287,344.73

北京百川菁华教育科技有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

28、投资收益

被投资单位名称	2018 年度	2017 年度
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	300,000.00	360,000.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他（理财产品投资收益）	913,740.88	619,985.44
合 计	1,213,740.88	979,985.44

29、资产处置收益

项 目	2018 年度	2017 年度
-----	---------	---------

北京百川菁华教育科技有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

非流动资产处置利得合计	-40,606.43	154,853.89
其中：固定资产处置利得	-40,606.43	154,853.89
无形资产处置利得		
非货币性资产交换利得		
合 计	-40,606.43	154,853.89

30、营业外收入

项 目	2018 年度	2017 年度
债务重组利得		
捐赠利得		
盘盈利得		
政府补助		
其他	2,147.35	445.99
合 计	2,147.35	445.99

31、营业外支出

项 目	2018 年度	2017 年度
对外捐赠		1,000,000.00
其他	1,482.26	702.60
合 计	1,482.26	1,000,702.60

32、所得税费用

（1）所得税费用表

项 目	2018年度	2017年度
当期所得税费用	3,298,403.94	4,170,906.98
递延所得税费用	-1,436,619.96	185,191.38
合 计	1,861,783.98	4,356,098.36

北京百川菁华教育科技有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	8,020,859.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,005,214.77
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-75,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	28,591.63
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-97,327.26
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	304.85
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	1,861,783.98

33、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年度	2017年度
利息收入	145,019.24	18,081.08
员工备用金等	1,175,845.34	200,050.12
其他	1,643.40	1.42
合 计	1,322,507.98	218,132.62

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

北京百川菁华教育科技有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2018年度	2017年度
销售费用付现费用	9,201,270.47	15,224,784.29
管理费用付现费用	4,802,984.92	4,144,677.61
财务费用手续费	6,892.16	9,271.84
捐赠支出		1,000,000.00
其他营业外支出	1,482.26	702.60
员工借款	350,000.00	
保证金支出	1,000.00	
代垫款等	1,578,164.92	87,931.70
合 计	15,941,794.73	20,467,368.04

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2018年度	2017年度
资金拆借	9,000,000.00	20,000,000.00
合 计	9,000,000.00	20,000,000.00

（4）支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2018年度	2017年度
资金拆借	9,000,000.00	9,000,000.00
合 计	9,000,000.00	9,000,000.00

（5）收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018年度	2017年度
关联方资金拆借		121,434.84
其他资金拆借		8,000,000.00
合 计		8,121,434.84

（6）支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018年度	2017年度
关联方资金拆借		200,000.00
合 计		200,000.00

34、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

北京百川菁华教育科技有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	2018年度	2017年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	6,159,075.08	9,549,275.80
加：资产减值准备	1,095,992.96	-287,344.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	624,505.34	767,826.31
无形资产摊销	7,201.80	4,839.66
长期待摊费用摊销		
资产处置损失（收益以“-”号填列）	40,606.43	-154,853.89
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）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,213,740.88	-979,985.44
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,436,619.96	185,191.38
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）	3,099,656.67	-2,054,207.43
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-29,240,651.23	-2,032,633.87
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	13,040,397.09	7,569,198.66
其他（支付宝保证金）	-1,000.00	
经营活动产生的现金流量净额	-7,823,253.60	12,567,306.45
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	4,889,759.42	8,842,057.67
减：现金的期初余额	8,842,057.67	12,081,230.83
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	-3,952,298.25	-3,239,173.16

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2018年度	2017年度
一、现金	4,889,759.42	8,842,057.67

北京百川菁华教育科技有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：库存现金	7,741.65	7,363.29
可随时用于支付的银行存款	4,839,134.09	8,834,477.01
可随时用于支付的其他货币资金	42,883.68	217.37
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	4,889,759.42	8,842,057.67
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

35、所有权或使用权受到限制的资产

截至 2018 年 12 月 31 日，公司不存在所有权或使用权受到限制的资产。

六、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

本公司于 2018 年 8 月新设子公司北京智学酷科技有限公司，本公司持股 100.00%，由北京市工商行政管理局海淀分局核发 91110108MA01E0TX9N 号营业执照，法定代表人为李菁华，注册资本人民币 2,000.00 万元，住所为北京市海淀区中关村大街 1 号 15 层 1502-30，经营期限为长期，主要从事教辅系统软件的开发与销售。

北京智学酷科技有限公司于 2018 年 8 月新设子公司济南智学酷教育科技有限公司，北京智学酷科技有限公司持股 100.00%，由济南高新技术产业开发区管委会市场监督管理局核发 91370100MA3MBD0F08 号营业执照，法定代表人为刘德斌，注册资本人民币 1,880.00 万元，住所为山东省济南市高新区新宇路西侧三庆世纪财富中心 AB 座 712-01-C，经营期限为长期，主要从事教辅系统软件的开发与销售。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

北京百川菁华教育科技有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
北京人教新时代教育图书有限公司	北京	北京	销售图书	100.00		同一控制下合并
山东百川图书有限公司	济南	济南	销售图书	100.00		同一控制下合并
北京智学酷科技有限公司	北京	北京	技术服务	100.00		新设
济南智学酷教育科技有限公司	济南	济南	技术服务		100.00	新设

(2) 重要的非全资子公司：无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：无

3、在合营企业或联营企业中的权益：无

4、重要的共同经营：无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无

八、关联方及其交易

1、本公司的实际控制人

股东名	关联关系	类型	对本公司的持股比例%	对本公司的表决权比例%
李菁华	实际控制人	自然人	60.46	60.46

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、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李经实	股东、董事
济南百川菁华教育咨询中心（有限合伙）	股东
李丹丹	股东、董事、财务负责人
邵武泽	董事
程欣欣	董事
张秋实	监事会主席
张娜	监事

北京百川菁华教育科技有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王质钊	监事

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无

(2) 关联租赁情况：

2018 年 5 月，北京人教新时代教育图书有限公司与李菁华签订《房屋使用协议》，北京人教新时代教育图书有限公司租用李菁华位于北京市朝阳区甜水西园 20 号楼 3 层 319 做办公使用，租赁面积 96 平方米，租赁期为 2018 年 6 月至 2020 年 5 月，月租金 8,000.00 元。

(3) 关联担保情况：无

(4) 关联方资金拆借

关联方	2018年度	2017年度
拆入：		
李菁华		121,434.84
李经实		
拆出：		
李菁华		200,000.00
李经实		

5、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他应付款	李菁华	134,458.03	214,969.23

6、关键管理人员报酬

项 目	2018年度	2017年度
关键管理人员报酬	453,842.94	412,501.46

九、承诺及或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报告报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、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	1,727,324.20	331,582.34
合 计	1,727,324.20	331,582.34

(1) 应收账款情况

① 应收账款按风险分类

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	1,818,236.00	100.00	90,911.80	5.00	1,727,324.20
其中：按账龄组合	1,818,236.00	100.00	90,911.80	5.00	1,727,324.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,818,236.00	100.00	90,911.80	5.00	1,727,324.20

(续)

北京百川菁华教育科技有限公司
财务报表附注
2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计 提 比 例 (%)	账面价值
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	349,034.04	100.00	17,451.70	5.00	331,582.34
其中：按账龄组合	349,034.04	100.00	17,451.70	5.00	331,582.34
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	349,034.04	100.00	17,451.70	5.00	331,582.34

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			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	1,818,236.00	100.00	90,911.80	5.00
合 计	1,818,236.00	100.00	90,911.80	

(续)

账 龄	2017.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	349,034.04	100.00	17,451.70	5.00
合 计	349,034.04	100.00	17,451.70	5.00

②坏账准备

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	
金 额	17,451.70	73,460.10			90,911.80

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,818,236.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额

北京百川菁华教育科技有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

90,911.80 元。

单位名称	金 额	账 龄	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备余额
北京安怡图书有限责任公司	1,800,000.00	1 年以内	99.00	90,000.00
河南省新华书店发行集团有 限公司	18,236.00	1 年以内	1.00	911.80
合 计	1,818,236.00		100.00	90,911.80

2、其他应收款

项 目	2018.12.31	2017.12.31
应收股利		
应收利息		
其他应收款	3,800,912.00	
合 计	3,800,912.00	

(1) 其他应收款按风险分类

类 别	2018.12.31		坏账准备 计提 比例 (%)	账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	
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	3,800,960.00	100.00	48.00	3,800,912.00
其中：关联方组合	3,800,000.00	99.99		3,800,000.00
账龄组合	960.00	0.01	48.00	912.00
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款				
合 计	3,800,960.00	100.00	48.00	3,800,912.00

(2) 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		坏账准备	计提比例%
	金 额	比例%		
1 年以内	960.00	100.00	48.00	5.00
合 计	960.00	100.00	48.00	

北京百川菁华教育科技有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 坏账准备

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	
金 额		48.00			48.00

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018.12.31	2017.12.31
合并范围内子公司往来	3,800,000.00	
社保公积金	960.00	
合 计	3,800,960.00	

(1) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

截至 2018 年 12 月 31 日前 5 名的其他应收款情况：

单位名称	是否为 关联方	款项性 质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 年末余额
山东百川图书有限 公司	否	往来款	3,800,000.00	1 年以内	99.99	
公积金	否	公积金	960.00	1 年以内	0.01	48.00
合 计			3,800,960.00		100.00	48.00

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
对子公司投资	45,397,030.14		45,397,030.14	25,397,030.14		25,397,030.14
合 计	45,397,030.14		45,397,030.14	25,397,030.14		25,397,030.14

(2) 对子公司投资

北京百川菁华教育科技有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京人教新时代教育图书有限公司	12,111,695.48			12,111,695.48
山东百川图书有限公司	13,285,334.66			13,285,334.66
北京智学酷科技有限公司		20,000,000.00		20,000,000.00
减：长期投资减值准备				
合 计	25,397,030.14	20,000,000.00		45,397,030.14

4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,185,867.19	6,642,532.27	2,235,391.01	1,586,558.14
其他业务			5,776,273.56	
合 计	8,185,867.19	6,642,532.27	8,011,664.57	1,586,558.14

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

产品名称	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
教辅材料销售	8,185,867.19	6,642,532.27	2,235,391.01	1,586,558.14
合 计	8,185,867.19	6,642,532.27	2,235,391.01	1,586,558.14

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
图书	8,185,867.19	6,642,532.27	2,235,391.01	1,586,558.14
合 计	8,185,867.19	6,642,532.27	2,235,391.01	1,586,558.14

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-40,606.43	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性		

北京百川菁华教育科技股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	金额	说明
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		

北京百川菁华教育科技有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	金额	说明
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	665.09	
其他符合非经常性损益定义的损益项目 （理财产品及可供出售金融资产产生的投资收益）	1,213,740.88	
非经常性损益总额	1,173,799.54	
减：非经常性损益的所得税影响数	218,449.89	
非经常性损益净额	955,349.66	
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	955,349.66	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.87	0.19	0.19
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	8.34	0.16	0.16

北京百川菁华教育科技有限公司

2019 年 06 月 27 日





姓名 王特西
 Full name 王特西
 Sex 男
 Date of birth 1975-12-20
 出生日期 1975-12-20
 Working unit 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所
 工作单位 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所
 Identity card No. 320721197512202439
 身份证号码 320721197512202439



山东省注册会计师协会
 2018年
 注册会计师
 年检合格专用章
 年度检验合格
 Annual Renewal Registration

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

山东省注册会计师协会
 2015年
 注册会计师
 年检合格专用章

山东省注册会计师协会
 2019年
 注册会计师
 年检合格专用章

2015年 3月 1日
 Year / Month / Day

证书编号: 370200090135
 No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 10 月 26 日
 Date of Issuance Year / Month / Day



中国注册会计师协会

姓名 王 翔
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1965年9月1日
Date of birth
工作单位 山东恒基会计师事务所有限责任公司
Working unit
身份证号码 370205650901101
Identity card No.

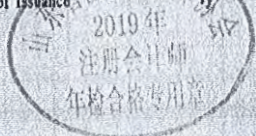


2008 3 31
2007 3 31

证书编号: 370200380002
No. of Certificate

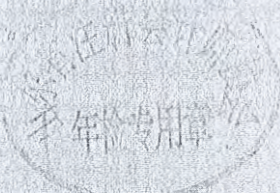
批准注册协会 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期 2009 年 6 月 1 日
Date of Issuance



年度检验登记 注册会计师协会
Annual Renewal Registration 2014年
注册会计师 年检合格专用章

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



02 0 3 1 日
/y /m /d

2009年度任职资格检查合格



营业执照

(5-1)

(副本)

统一社会信用代码 9111010208376569XD

名称 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

执行事务合伙人 姚庚春

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登记机关

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2018



年 月 日

qyxy.baic.gov.cn

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: NO. 019709

说明

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



发证机关:

二〇一五年十二月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 姚展春

办公场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010205

注册资本(出资额): 1470万元

批准设立文号: 京财会许可[2014]0031号

批准设立日期: 2014-03-28





证书序号: 000447

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 姚庚春

证书号: 30

发证时间: 二〇一〇年十二月十一日

证书有效期至: 二〇一九年十二月十一日

