

证券代码：872662

证券简称：旭德教育

主办券商：中泰证券



旭德教育

NEEQ : 872662

重庆旭德教育软件股份有限公司



年度报告

2019

公司年度大事记



2019 年 11 月 21 日，公司取得高新技术企业证书。证书编号：GR201951101348.

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	21
第六节	股本变动及股东情况	25
第七节	融资及利润分配情况	27
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	28
第九节	行业信息	31
第十节	公司治理及内部控制	32
第十一节	财务报告	37

释义

释义项目		释义
旭德教育、旭德、股份公司、公司、本公司	指	重庆旭德教育软件股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	重庆旭德教育软件股份有限公司章程
元、万元	指	人民币元、万元
报告期、本期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
会计师、会计师事务所	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）

第一节 声明与提示

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。

公司负责人唐兴伟、主管会计工作负责人唐晓娟及会计机构负责人（会计主管人员）唐晓娟保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

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

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
公司治理风险	公司于 2017 年 9 月 27 日由重庆旭德教育咨询有限公司整体变更设立。股份公司设立后，建立健全了法人治理结构，完善了内部控制体系。但是，由于股份公司成立时间尚短，各项内部管理制度的执行尚需通过实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善；同时，随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
教育政策变动的风险	高考招考咨询服务行业的异军突起是由国家普通高考招生考试政策改革催生而出，这从侧面也反映了该行业对国家政策的高度依赖，尽管目前国家出台的各项考试招生制度改革政策均对行业的发展有着极大促进作用，但仍不排除未来国家会出台不利于行业发展的教育考试政策的可能，这将会对行业发展产生较大负面影响。
税收优惠政策变动风险	根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》以及《关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》，公司享受 15% 的所得税优惠税率，子公司享受按其所得 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税的税收优惠政策。未来，若相关的税收优惠

	政策到期或改变，将对公司的经营业绩产生较大影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	重庆旭德教育软件股份有限公司
英文名称及缩写	无
证券简称	旭德教育
证券代码	872662
法定代表人	唐兴伟
办公地址	重庆市沙坪坝区沙坪坝正街 8 号附 12 号自然层第九层 1 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	王庆良
职务	董事会秘书
电话	023-88288818
传真	023-65550276
电子邮箱	xudejiaoyu@163.com
公司网址	www.gaokaozixun.cn
联系地址及邮政编码	重庆市沙坪坝区沙坪坝正街 8 号附 12 号自然层第九层 1 号 400010
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	董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2014 年 1 月 27 日
挂牌时间	2018 年 2 月 9 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	教育-教育-技能培训、教育辅助及其他教育-教育辅助服务（P8294）
主要产品与服务项目	为高考考生报考志愿及专业选择等提供专业咨询服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	6,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	唐兴伟
实际控制人及其一致行动人	唐兴伟、周文华、刘福甲、车振菊、尹建庆、王庆良（前述几位签署了一致行动人协议）、李俊红（与唐兴伟系夫妻）

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	915001060912045775	否
注册地址	重庆市沙坪坝区沙坪坝正街 8 号 附 12 号自然层第九层 1 号	否
注册资本	6,000,000.00	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	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	朴仁花、刘祁
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 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	19,407,392.58	15,789,647.12	22.91%
毛利率%	72.53%	68.43%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,161,148.24	-189,711.19	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,286,281.01	-391,714.60	-
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)	-76.56%	-4.74%	-
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)	-80.99%	-9.80%	-
基本每股收益	-0.3602	-0.0316	

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	12,008,785.35	10,446,953.42	14.95%
负债总计	10,224,382.32	6,543,577.65	56.25%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,742,227.53	3,903,375.77	-55.37%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.29	0.65	-55.38%
资产负债率%(母公司)	78.59%	60.81%	-
资产负债率%(合并)	85.14%	62.64%	-
流动比率	83.41%	95.97%	-
利息保障倍数	-	-	-

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	2,646,897.04	2,300,061.68	15.08%
应收账款周转率	12,400.89	7,702.27	-
存货周转率	131.85	65.75	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	14.95%	15.03%	-
营业收入增长率%	22.91%	53.76%	-
净利润增长率%	-	-	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	6,000,000	6,000,000	-
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	9,199.34
委托他人投资或管理资产的损益	117,025
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-964.12
非经常性损益合计	125,260.22
所得税影响数	100.07
少数股东权益影响额（税后）	27.38
非经常性损益净额	125,132.77

七、 补充财务指标☐适用 ☒不适用**八、 会计数据追溯调整或重述情况**☒会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☐不适用

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		1,350.00		
应收票据及应收账款	1,350.00			
应付账款		2,038,904.84		
应付票据及应付账款	2,038,904.84			
交易性金融资产	-	1,900,000.00	-	
其他流动资产	1,900,000.00	-		-

- 1、财政部于 2019 年发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。
- 2、本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注四。
于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司是处于高考报考咨询服务行业的教育咨询企业，拥有先进的高考大数据平台和专业稳定的高考报考专家团队，通过“一对一咨询服务为主、在线查询及评测系统为辅”的方式为高考考生提供全方位的高考咨询服务产品。公司自设立以来，秉承行业内“一对一咨询服务”的品牌优势，立足于重庆，面向全国稳步拓展业务。公司现阶段全国业务均采用直营模式，公司收入来源主要为高考报考一对一咨询服务收入。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。报告期后至披露日未发生重大变化。

报告期内变化情况：

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

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

报告期内，公司管理层坚持以市场需求为导向，继续专注于主营业务的稳健发展，进一步完善经营管理体系，稳步实施市场拓展工作，公司内部管理和品牌形象都得到了很大提升，公司总体发展保持良好势头。

1、公司财务状况

报告期末，公司资产总额为 12,008,785.35 元，比期初 10,446,953.42 元增加了 1,561,831.93 元，增加幅度为 14.95%。负债总额为 10,224,382.32 元，比期初 6,543,577.65 元增加了 3,680,804.67 元，增幅 56.25%。主要原因是预收款项较期初增加 3,282,973.69 元所致。净资产总额为 1,784,403.03 元，较期初 3,903,375.77 元减少 2,118,972.74 元，减少 54.29%，主要系本期亏损所致。

2、公司经营成果

报告期内，公司营业收入 19,407,392.58 元，比上年同期 15,789,647.12 元增长了 22.91%，主要原

因为公司扩展了区域市场，同时原有市场同比去年业绩也有增加。

公司 2019 年净利润-2,168,972.74 元同比上年-189,711.19 元亏损增加，变动的主要原因是：（1）2019 年末新设立的 3 家分公司，无营业收入，净利润总额为-80,830.25 元；（2）2019 年新增研发费用 949,716.02 元；（3）管理费用同比上期增加 827,706.46 元，销售费用同比上期增加 3,383,669.62 元。

3、现金流量情况

报告期内，公司现金及现金等价物净增加额为-840,825.50 元，其中本期经营活动产生的现金流量净额为 2,646,897.04 元，较上期增加了 346,835.36 元，变动较小；本期投资活动产生的现金流量净流出为-3,537,722.54 元，较上期净支出增加了 186,621.43 元，变动较小；本期筹资活动产生的现金流量净额为 50,000 元，上年同期为 0 元，本期主要系子公司吸收少数股东投资收到的现金。

报告期内公司主营业务未发生重大变化。报告期后至报告批准报出日，公司的主营业务未发生重大变化。

（二） 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,524,229.69	21.02%	3,365,055.19	32.19%	-24.99%
应收票据					
应收账款	1,780.00	0.01%	1,350.00	0.01%	31.85%
交易性金融资产	5,000,000.00	41.61%	1,900,000	18.18%	163.16%
存货	23,091.92	0.19%	57,783.27	0.55%	-60.04%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	974,730.25	8.12%	1,125,985.22	10.78%	-13.43%
在建工程					
短期借款					
长期借款					
无形资产	2,008,557.61	16.73%	1,592,449.63	15.24%	26.13%
长期待摊费用	440,366.01	3.67%	818,792.15	7.84%	-46.22%
预收账款	7,401,367.69	61.63%	4,118,394.00	39.42%	79.71%

资产负债项目重大变动原因：

1、交易性金融资产较期初增长 163.16%，主要系本期公司购买的理财产品净额增加所致；

2、预收款项较期初增长 79.71%，主要系公司已有区域市场的业务能力不断增强，签约客户数量的增加使得预收款项较期初大幅增长。

公司流动资金充裕，不存在偿债风险，财务状况良好，经营稳健。

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	19,407,392.58	-	15,789,647.12	-	22.91%
营业成本	5,331,728.41	27.47%	4,984,462.76	31.57%	6.97%
毛利率	72.53%	-	68.43%	-	-
销售费用	8,815,069.33	45.42%	5,431,399.71	34.40%	62.30%
管理费用	6,429,629.76	33.13%	5,601,923.30	35.48%	14.78%
研发费用	949,716.02	4.89%			-
财务费用	107,444.60	0.55%	78,323.75	0.50%	37.18%
信用减值损失					
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	348.34	0%			
投资收益	117,025.00	0.60%	118,286.70	0.75%	-1.07%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-2,163,069.71	-11.15%	-266,994.18	-1.69%	-
营业外收入	39,994.50	0.21%	106,930.82	0.68%	-62.60%
营业外支出	32,107.62	0.17%	8,295.75	0.05%	287.04%
净利润	-2,168,972.74	-11.18%	-189,711.19	-1.20%	-

项目重大变动原因：

1、公司 2019 年营业收入与 2018 年相比增加了 22.91%。其主要原因是：（1）公司开拓了市场区域，品牌认可度提高，提升了产品服务价格；（2）公司新增的河北、甘肃市场，扩充了公司的营业收入来源。

2、公司 2019 年营业成本与 2018 年同期相比增加了 6.97%。其主要原因是：销售收入大幅增长使得营业成本相应增加，为了提高服务质量，公司本年聘请了更多外部专家所致。

3、公司毛利率较期初增加，其主要原因是：（1）公司规模的扩大，行成一套完善的专家培训体系，

在与专家咨询费上,取得了议价能力,大大减少了劳务费的成本;

4、公司 2019 年销售费用与 2018 年同期相比增加了 62.30%。其主要原因是:(1)营业收入的增长,导致销售费用的正常增加;(2)增幅较大的费用主要体现在区域市场增加,销售人员薪酬及差旅费较上年同期增加。其中职工薪酬较上期增加 1,119,418.97 元,差旅费较上期增加 338,303.66 元。(3)公司加大宣传力度,广告宣传费增加 1,200,875.44 元。

(2) 收入构成

单位:元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	18,565,275.19	15,518,510.46	19.63%
其他业务收入	842,117.39	271,136.66	210.59%
主营业务成本	5,297,037.06	4,917,990.96	7.71%
其他业务成本	34,691.35	66,471.80	-47.81%

按产品分类分析:

√适用□不适用

单位:元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
高考志愿填报一对一咨询	18,565,275.19	95.66%	15,518,510.46	98.28%	19.63%
销售书籍	107,919.31	0.56%	156,189.47	0.99%	-30.90%
入学指导	11,912.35	0.06%	34,528.35	0.22%	-65.50%
数据库查询	512,553.21	2.64%	6,383.01	0.04%	7,929.96%
港校留学合作	46,488.67	0.24%	74,035.83	0.47%	-37.21%
讲座、网络课程	138,036.51	0.71%			
家长俱乐部	25,207.34	0.13%			
合计	19,407,392.58	100%	15,789,647.12	100%	22.91%

按区域分类分析:

□适用 √不适用

收入构成变动的原因:

1、报告期内,公司高考志愿填报一对一咨询收入与 2018 年相比增加了 19.63%,其主要原因是:(1)公司开拓了市场区域,品牌认可度提高,提升了产品服务价格;(2)公司新增的河北、甘肃市场,扩充

了公司的营业收入来源。

2、报告期内，随着公司市场的拓展，公司数据卡查询业务产品的用户大幅增加，因此数据库查询收入同比上期增长幅度较大。此外，公司在市场的不断摸索过程中，不断拓展新的业务产品，增加了讲座、网络课程，开发了家长俱乐部产品，增加了其他业务收入的来源。

(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	王鹏宇	14,905.66	0.08%	否
2	贾稀越	14,905.66	0.08%	否
3	李柯键	14,905.66	0.08%	否
4	张翀翔	14,905.66	0.08%	否
5	王美懿	14,905.66	0.08%	否
合计		74,528.30	0.40%	-

公司作为高考报考咨询服务企业，其客户主要为终端高考考生及家长，销售收入均来自于个人客户。

(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	济南泽坤广告有限公司	549,541	9.98%	否
2	河南速网科技有限公司	451,725.96	8.20%	否
3	重庆粮食集团沙坪坝区粮食有限责任公司	243,875.14	4.43%	否
4	济南玉泉森信大酒店有限公司	187,115	3.40%	否
5	汤臣倍健股份有限公司	114,963.34	2.09%	否
合计		1,547,220.44	28.10%	-

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	2,646,897.04	2,300,061.68	15.08%
投资活动产生的现金流量净额	-3,537,722.54	-3,351,101.11	
筹资活动产生的现金流量净额	50,000.00	-	-

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额与去年同期相比减少 346,835.36 元，变动较小。

经营活动产生的现金流量净额与净利润的差异主要系公司预收账款大幅增加，导致销售收款金额大于营业收入所致。

- 2、投资活动产生的现金流量净额与去年同期相比减少 186,621.43 元，变动较小。

3、筹资活动产生的现金流量净额与去年同期相比增加了 50,000.00 元，其主要原因是本期子公司吸收少数股东投资收到的现金。

(三) 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 3 家全资子公司，1 家控股子公司。

1、四川旭德教育咨询有限公司，该公司为公司全资子公司，注册资本 200 万人民币，成立于 2016 年 01 月 13 日，现持有统一社会信用代码为 91510108MA61T8Q397 的《营业执照》，经营范围为：教育信息咨询（不含出国留学咨询和中介服务）；语文、数学、英语、物理、化学、音乐、美术的课外辅导；企业管理咨询；计算机软硬件开发、销售及技术咨询；策划文化交流活动；会议及展览服务；批发零售：办公用品、电子产品、文具体育用品。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。公司在报告期内实现销售收入 1,544,610.65 元人民币，净利润-808,430.19 元。

2、天津旭德教育咨询有限公司，该公司为公司全资子公司，注册资本 60 万人民币，成立于 2017 年 01 月 23 日，现持有统一社会信用代码为 91120104MA05MRQ94N 的《营业执照》，经营范围为：教育信息咨询、企业管理咨询、商务信息咨询、家政服务；计算机技术开发、咨询；软件开发；办公用品批发兼零售；图书、音像制品批发兼零售（凭许可证经营）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。公司在报告期内实现销售收入 874,112.16 元人民币，净利润-131,294.04 元。

3、广西南宁旭德教育咨询有限公司，该公司为公司全资子公司，注册资本 60 万元人民币，成立于 2017 年 01 月 23 日，现持有统一社会信用代码为 91450103MA5KY6XA82 的《营业执照》，经营范围为：教育信息咨询服务，招生招考信息咨询服务，企业管理咨询，商务信息咨询，电子信息技术服务，计算机软硬件的开发、销售及技术咨询，计算机软件系统的技术服务；批发、零售：办公用品、文化用品、音像制品、书刊（以上两项具体项目以审批部门批准的为准）。公司在报告期内实现销售收入 2,332,458.18 元人民币，净利润 259,841.29 元。

4、甘肃旭德教育科技有限公司，该公司为公司控股子公司，注册资本 100 万元人民币，成立于 2019

年 01 月 18 日，现持有统一社会信用代码为 91620102MA71KQKXD 的《营业执照》，经营范围为：教育软件研发；教育信息咨询、会议服务、企业管理咨询、商务信息咨询、自费出国留学中介代理服务；电子信息技术服务，计算机软硬件开发、销售及技术咨询；计算机软件集成的技术服务；计算机及辅助设备、软件、电子产品（不含卫星地面接收设施）、办公用品、文化用品批发零售（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）。公司在报告期内实现销售收入 681,330.13 元人民币，净利润 -156,490.08 元。

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

☐是 ☒否

(四) 非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

(五) 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. 财政部于 2019 年发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

2. 本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>）。

3. 于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

三、 持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务等完全独立，具有独立自主经营的能力；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；主要财务、业务等经营指标正常，公司管理层、核心业务人员队伍稳定，公司没有发生违法、违规行为。公司不存在法律法规或公司章程规定终止经营或丧

失持续经营能力的情况。公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。因此，公司拥有良好的持续经营能力。

四、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、教育政策变动的风险

高考报考咨询服务行业的异军突起是由国家普通高校考试招生政策改革催生而出，这从侧面也反映了该行业对国家政策的高度依赖，尽管目前国家出台的各项考试招生制度改革政策均对行业的发展有着极大促进作用，但仍不排除未来国家会出台不利于行业发展的教育考试政策的可能，这将会对行业发展产生较大负面影响。

应对措施：针对上述风险，公司一方面不断进行产品开发，丰富自身产品结构，如自费出国留学申请服务、考前学习方法提升服务已被公司列入产品开发计划之列，未来公司将针对高中生客户群体不断挖掘客户需求，延长服务链条，扩展收入来源，从而降低公司业务对国家单一教育考试政策的依赖；另一方面，公司专家团队会积极跟踪国家教育考试政策的变化动向，积极调整公司相关产品或服务的定位，及时规避国家教育考试政策变动带来的风险。

2、税收优惠政策变动风险

根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》以及《关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》，公司享受 15% 的所得税优惠税率，子公司享受按其所得 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税的税收优惠政策。未来，若相关的税收优惠政策到期或改变，将对公司的经营业绩产生较大影响。

应对措施：公司将持续加大研发力度，提升产品性能，增强公司产品的市场竞争力和知名度，通过调整市场战略及目标客户逐步稳定市场份额，通过研发创新及市场拓展不断的增强盈利能力，进而促进销售收入及利润的增长，进一步降低对税收优惠的依赖。

3、公司治理风险

公司于 2017 年 9 月 27 日由重庆旭德教育咨询有限公司整体变更设立。股份公司设立后，建立健全了法人治理结构，完善了内部控制体系。但是，由于股份公司成立时间尚短，各项内部管理制度的执行尚需通过实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善；同时，随着公司的快

速发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：公司将严格依照《公司法》、《公司章程》、“三会”议事规则等严格规范公司经营，保证公司的历次股东大会、董事会、监事会会议在召集方式、议事程序、表决方式和决议内容等方面，均符合相关规定，保证会议记录完整、规范。同时管理层注重加强“三会”的规范运作意识及公司制度的规范执行，重视加强内部规章制度的完整性以及制度执行的有效性。

（二） 报告期内新增的风险因素

报告期内，无新增的风险因素。

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(二)
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.(三)
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	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 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）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

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2019 年 9 月 11 日	2019 年 9 月 12 日	银行	其他（银行理财产品）	现金	12,300,000.00	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司运用闲置资金进行适当的理财产品投资，可以提高公司的资金使用效率和效益，进一步提高公司整体效益，符合全体股东的利益。

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
其他	-	-	挂牌	其他承诺 (承担社保风险)	如按照国家法律法规、规范性文件或有关部门的相关要求或决定，公司需为职工补缴社会保险、住房公积金或对公司处以罚款或要求公司承担任何费用，本人将无条件全额承担，毋须公司支付任何对价，保证公司不会因此任何损失。	正在履行中
实际控制人或控股股东	-	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	-	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	-	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	-	-	挂牌	资金占用承诺	本人及控制的其他企业将不以任何理由和方式占用公司的资金或其他资产	正在履行中
董监高	-	-	挂牌	其他承诺 (避免利益冲突)	不存在对外投资与公司存在利益冲突的情况，并愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。	正在履行中
实际控制人或控股股东	-	-	挂牌	其他承诺 (减少规范关联交易)	自股份公司成立之日起，本人不以借款、代偿债务、代垫款项或	正在履行中

					者其他任何方式占用公司的资金，或要求公司为本人进行违规担保。本人不与公司发生非公允关系交易。	
董监高			挂牌	其他承诺 (减少规范关联交易)	自股份公司成立之日起，本人不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他任何方式占用公司的资金，或要求公司为本人进行违规担保。本人不与公司发生非公允的关系交易。	正在履行中

承诺事项详细情况：

- 1、公司股东已出具相关承诺：“如按照国家法律法规、规范性文件或有关部门的相关要求或决定，公司需为职工补缴社会保险、住房公积金或对公司处以罚款或要求公司承担任何费用，本人将无条件全额承担，毋须公司支付任何对价，保证公司不会因此任何损失。同时，本人承诺将积极推进公司按照《中华人民共和国社会保障法》《社会保险费征缴暂行条例》《住房公积金管理条例》等法律法规、规范性文件的规定，规范公司缴纳社会保险、住房公积金，以保障公司职工的合法权益。”
- 2、为避免产生潜在的同业竞争，公司控股股东、实际控制人、持有公司 5%以上股份的股东及公司董事、监事、高级管理人员分别出具了《关于避免同业竞争的承诺函》。
- 3、为进一步防止股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为，公司控股股东签署《不占用重庆旭德教育软件股份有限公司资金承诺函》，承诺其本人及控制的其他企业将不得以任何理由和方式占用公司的资金或其他资产，如有违反，将承担给公司造成的直接、间接的经济损失、索赔责任及额外的费用支出。
- 4、为避免发生利益冲突，公司董事、监事及高级管理人员均签署了《承诺函》，承诺不存在对外投资与公司存在利益冲突的情况，并愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。
- 5 为尽量减少和规范关联交易，保护公司与其他股东权益，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员等出具了《书面声明》，承诺：自股份公司成立之日起，本人不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他任何方式占用公司的资金，或要求公司为本人进行违规担保。本人不与公司发生非公允的

关系交易。如果本人与公司之间无法避免发生关联交易，本人将督促公司履行合法决策程序，按照章程等的相关要求及时详细进行信息披露；对于正常商业项目合作均严格按照市场经济原则，采用公开招标或者市场定价等方式，不通过关联交易损害股份公司的利益。

报告期内，上述承诺均得到了履行或未发生触发履行承诺的情形，未有违背。

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			2,417,164	2,417,164	40.29%
	其中：控股股东、实际控制人			496,500	496,500	8.28%
	董事、监事、高管			675,000	675,000	11.25%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	6,000,000	100%	-2,417,164	3,582,836	59.71%
	其中：控股股东、实际控制人	1,800,000	30%	-310,500	1,489,500	24.83%
	董事、监事、高管	2,700,000	45.00%	-675,000	2,025,000	33.75%
	核心员工					
总股本		6,000,000	-	0	6,000,000	-
普通股股东人数		20				

股本结构变动情况：

√ 适用 □ 不适用

报告期内公司股本结构变动原因主要系公司股改和挂牌满一年，相关股份解除限售所致。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	唐兴伟	1,800,000	186,000	1,986,000	33.10%	1,489,500	496,500
2	王庆良	1,200,000	-	1,200,000	20.00%	900,000	300,000
3	姜敏	1,200,000	-	1,200,000	20.00%	900,000	300,000
4	冯栋	780,000	-	780,000	13.00%	-	780,000
5	鲍文雯	200,000	-	200,000	3.33%	-	200,000
6	刘福甲	150,000		150,000	2.50%	112,500	37,500
7	尹建庆	120,000		120,000	2.00%	90,000	30,000
8	车振菊	100,000	-40,000	60,000	1.00%	33,334	26,666
9	王兰	60,000		60,000	1.00%	-	60,000
10	韦震	40,000		40,000	0.67%	-	40,000
合计		5,650,000	146,000	5,796,000	96.6%	3,525,334	2,270,666

普通股前十名股东间相互关系说明：

上述股东之间，唐兴伟和王庆良、刘福甲、尹建庆、车振菊签署了《一致行动人协议》，除此之外，其余前 5 名股东之间无关联关系。

二、 优先股股本基本情况

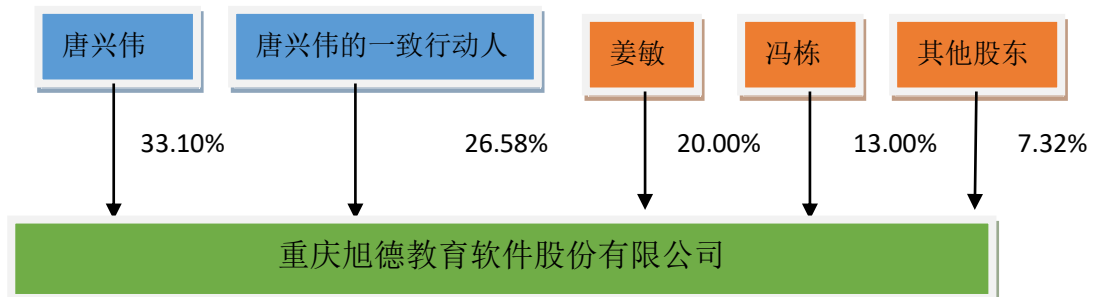
☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况**是否合并披露：**

☒是 ☐否

唐兴伟直接持股比例 33.10%，2017 年 7 月 19 日唐兴伟与股东王庆良、刘福甲、尹建庆、车振菊、周文华签署了《一致行动协议》约定“协议各方应当在公司股东大会会议中保持一致行动，在决定公司重大经营管理事项时，共同行使公司股东权利，特别是行使召集权、提案权、表决权时采取一致行动”；“若协议各方在公司经营管理等事项上就某些问题无法达成一致时各方应当按照唐兴伟的意向进行表决，协议各方应当严格按照该决定执行”，2018 年初唐兴伟与股东李俊红结为夫妻，上述一致行动人持股比例达到 59.68%，因此，唐兴伟为公司控股股东及实际控制人。

唐兴伟，男，1973 年 10 月出生，中国籍，无境外永久居留权，毕业于山东大学国民经济管理专业，本科学历。1998 年 9 月至 2002 年 10 月，就职于重庆超力高科技实业公司，担任行政人事主管；2002 年 11 月至 2003 年 12 月，在重庆超前玩具有限公司担任执行董事、总经理；2004 年 1 月至 2008 年 5 月，就职于四川元达房产经纪有限公司，担任总经理；2008 年 6 月至 2008 年 10 月，就职于成都高赛尔股份有限公司，担任副总经理；2008 年 11 月至 2013 年 12 月，自由职业；2014 年 1 月至 2017 年 8 月，就职于有限公司，2015 年 8 月起担任执行董事兼经理；2017 年 9 月至今，担任公司董事长兼总经理。持股比例为 33.10%。



第七节 融资及利润分配情况

一、普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☐适用 ☒不适用

六、权益分派情况

（一）报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

（二）权益分派预案

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分派预案			2.12

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	任职起止日期		是否在公司 领取薪酬
					起始日期	终止日期	
唐兴伟	董事长、总经理	男	1973 年 10 月	本科	2017 年 9 月 27 日	2020 年 9 月 26 日	是
王庆良	董事、董事会 秘书、副总经理	男	1981 年 8 月	本科	2017 年 9 月 27 日	2020 年 9 月 26 日	是
刘福甲	董事、副总经 理	男	1982 年 9 月	本科	2017 年 9 月 27 日	2020 年 9 月 26 日	是
刘仲川	董事	男	1973 年 8 月	博士	2017 年 9 月 27 日	2020 年 9 月 26 日	否
孙运传	董事	男	1971 年 9 月	博士	2017 年 9 月 27 日	2020 年 9 月 26 日	否
姜敏	监事会主席	女	1973 年 7 月	本科	2017 年 9 月 27 日	2020 年 9 月 26 日	否
尹建庆	监事	男	1980 年 12 月	本科	2018 年 12 月 6 日	2020 年 9 月 26 日	是
熊永珍	职工监事	女	1982 年 10 月	专科	2018 年 4 月 13 日	2020 年 9 月 26 日	是
唐晓娟	财务负责人	女	1985 年 12 月	本科	2017 年 9 月 27 日	2020 年 9 月 26 日	是
董事会人数:							5
监事会人数:							3
高级管理人员人数:							4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

实际控制人唐兴伟担任公司董事长、总经理，王庆良、刘福甲、尹建庆与唐兴伟为一致行动人。除此之外，其他董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
唐兴伟	董事长、总经理	1,800,000	186,000	1,986,000	33.10%	0
王庆良	董事、董事会	1,200,000		1,200,000	20.00%	0

	秘书、副总经理					
刘福甲	董事、副总经理	150,000		150,000	2.50%	0
刘仲川	董事	0		0	0.00%	0
孙运传	董事	0		0	0.00%	0
姜敏	监事会主席	1,200,000		1,200,000	20.00%	0
尹建庆	监事	120,000		120,000	2.00%	0
熊永珍	职工监事	20,000		20,000	0.33%	0
唐晓娟	财务负责人	10,000		10,000	0.17%	0
合计	-	4,500,000	186,000	4,686,000	78.10%	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
管理人员	16	20
咨询销售人员	75	66
技术及产品开发人员	10	13
财务人员	4	4
行政人事人员	3	3
员工总计	108	106

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	4	4
本科	45	47
专科	57	52
专科以下	2	3
员工总计	108	106

(二) 核心员工基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
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

2017 年 9 月 16 日，公司召开创立大会，按照股份公司规范治理的要求，建立健全了由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员等组成的公司法人治理结构。公司董事会成员 5 名，监事会成员 3 名，高级管理人员 4 名。同时会议审议通过了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外投资管理制度》、《信息披露管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《投资者关系管理制度》、《防范控股股东及关联方资金占用管理制度》、《利润分配制度》、《承诺管理制度》、《年度报告重大差错责任追究制度》等制度，进一步强化了公司相关治理制度的操作性。

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

经董事会评估认为：公司建立了股东大会、董事会、监事会等现代法人治理机制，并且制定了《公司章程》、三会议事规则等一系列法人治理制度，能有效的为股东权利提供合适的保护。同时随着公司内控制度的建立和完善，管理层思想意识的提高，基本能适应公司目前发展管理的需要，能有效防范公司经营过程中的风险。公司已初步建立起规范的现代法人治理结构和内部控制体系。自公司设立至今，董事会在公司内控制度的具体运用及执行方面积累了可鉴的实际经验，将在未来继续加强对董事、监事及高级管理人员在公司治理和规范运作方面的培训，充分保证股东充分行使知情权、参与权、质询权及表决权；通过发挥监事会的作用，以督促股东、董事、高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的相关规定，各尽其职，勤勉、忠诚的履行义务，进一步加强公司的规范化管理，保证公司股东的合法权益。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，公司各机构和成员均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司未对公司章程进行修订。

(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	2	1、2019 年 4 月 17 日召开第一届董事会第八次会议审议通过《关于<2018 年度总经理工作报告>的议案》，审议并通过《关于<2018 年度董事会工作报告>的议案》，审议并通过《关于<2018 年度财务决算报告>的议案》，审议并通过《关于<2019 年度财务预算报告>的议案》，审议并通过《关于<2018 年度利润分配方案>的议案》等议案； 2、2019 年 8 月 26 日召开第一届董事会第九次会议审议通过《关于<2019 年半年度报告>的议案》，审议并通过《关于<公司使用闲置资金购买理财产品>的议案》等议案。
监事会	2	1、2019 年 4 月 17 日召开第一届监事会第五次会议审议通过《关于<2018 年度监事会工作报告>的议案》，审议通过《关于<2018 年度财务决算报告>的议案》，审议通过《关于<2019 年度财务预算报告>的议案》，审议通过《关于<2018 年度报告及年度报告摘要>的议案》等议案； 2、2019 年 8 月 26 日召开第一届监事会第六次会议审议通过《关于<2019 年半年度报告>的议案》。
股东大会	2	1、2019 年 5 月 8 日召开了 2018 年年度股东大会审议通过《关于<2018 年度董事会工作报告>的议案》，《关于<2018 年度监事会工作报告>的议案》，《关于<2018 年度财务决算报告>的议案》，《关于<2019 年度财务预算报告>的议案》，《关于<2018 年年度报告及年度报告摘要>的议案》等议案； 2、2019 年 9 月 11 日召开了 2019 年第一次临时股东大会审议通过《关于使用闲置资金购买理财产品的议案》。

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，公司遵循相关法律法规及公司章程规定，历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案 审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等程序符合法律、行政法规和《公司章程》的规定。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

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

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，具体情况如下：

(一) 业务分开

公司为高考考生报考志愿及专业选择等提供专业咨询服务。公司拥有与经营相关的资质、技术，能够独立支配和使用人员及相关财物，独立为客户提供高考报考指导咨询服务，自主开展业务；公司市场营销等经营环节均不依赖于控股股东、实际控制人及其关联企业；公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业目前未从事相同或相近业务，不存在同业竞争；亦不存在影响公司独立性或者显失公允的关联交易。公司业务独立。

(二) 资产分开

公司拥有与经营相关的全部资产的所有权，拥有独立的与经营相关的办公场所、设备及商标权，资产权属完整、产权清晰。不存在依赖控股股东、实际控制人的情形，亦不存在被控股股东、实际控制人及其控制的企业占用而损害公司利益的情形。公司资产独立完整。

(三) 人员分开

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》《公司章程》的有关规定产生；公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员在公司领取薪金并缴纳社保，未在控股股东、实际控制人及其关联方处领取薪金，未在股东单位及其下属企业担任除董事、监事以外的职务。公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职；公司拥有独立于股东及其他关联方的员工，具备独立的人事管理机构和管理制度，独立执行劳动、人事制度。公司人员独立。

(四) 财务分开

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专门的财务人员，建立了独立的会计核算体系，并制订了完善的财务会计制度和财务管理制度，符合《企业会计准则》、《企业会计制度》等有关会计法规的规定。公司银行账户独立，不存在与股东共用银行账户的情况。公司作为独立的纳税人进行纳税申报及履行纳

税义务，与股东单位无混合纳税的情形。公司运作规范，不存在货币资金或其他资产被股东单位或其他关联方占用的情况，也不存在为股东及其控制的其他企业提供担保的情况。公司财务独立。

（五）机构分开

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，同时根据经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门具备完整的内部管理制度，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，不存在控股股东、实际控制人影响公司经营管理独立性的情形。

（三）对重大内部管理制度的评价

（一）董事会关于公司治理机制对股东权利的保护情况

股份公司成立后，公司按要求建立健全了完善的现代法人治理机制，依法设立了股东大会、董事会、监事会，并审议通过了相应的议事规则，对三会的职责、通知、召开程序、提案及表决程序等都做出了相关规定，此外公司还依照公司法及其他有关规定，制定和完善了股份公司章程，能有效的维护全体股东对公司事务行使相应的知情、参与、质询和表决权。

（二）公司治理机制的建设情况

股份公司建立健全了公司内部管理制度，并严格执行。根据《公司法》及其他相关规定，公司依法制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作制度》、《董事会秘书工作制度》等法人治理制度。目前，股份公司治理机制完善，三会及高级管理人员的构成符合法律法规规定，权责清晰。公司依法制定了《关联交易管理办法》、《对外投资管理制度》、《对外担保制度》、《信息披露管理办法》、《投资者关系管理制度》等与公司财务、内控制度相关的管理制度，《公司章程》也对关联股东回避制度进行了规定。

（三）董事会对公司治理机制执行情况的评估结果

公司董事会认为：公司建立了股东大会、董事会、监事会等现代法人治理机制，并且制定了《公司章程》、三会议事规则等一系列法人治理制度，能有效的为股东权利提供合适的保护。同时随着公司内控制度的建立和完善，管理层思想意识的提高，基本能适应公司目前发展管理的需要，能有效防范公司经营过程中的风险。公司已初步建立起规范的现代法人治理结构和内部控制体系。自公司设立至今，董事会在公司内控制度的具体运用及执行方面积累了可鉴的实际经验，将在未来继续加强对董事、监事及高级管

理人员在公司治理和规范运作方面的培训，充分保证股东充分行使知情权、参与权、质询权及表决权；通过发挥监事会的作用，以督促股东、董事、高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的相关规定，各尽其职，勤勉、忠诚的履行义务，进一步加强公司的规范化管理，保证公司股东的合法权益。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司于 2017 年 9 月 16 日召开的创立大会暨第一次股东大会审议通过了《年度报告重大差错责任追究制度》，并严格执行。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	大华审字[2020] 004838 号
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层
审计报告日期	2020 年 4 月 14 日
注册会计师姓名	朴仁花、刘祁
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	2 年
会计师事务所审计报酬	10 万

审计报告正文：

审 计 报 告

大华审字[2020]004838号

重庆旭德教育软件股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了重庆旭德教育软件股份有限公司(以下简称旭德教育)财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了旭德教育 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于旭德教育,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

旭德教育管理层对其他信息负责。其他信息包括 2019 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，旭德教育管理层负责评估旭德教育的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算旭德教育、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督旭德教育的财务报告过程。

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，就可能对旭德教育持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致旭德教育不能持续经营。

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

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

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

（此页无正文）

大华会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

中国注册会计师：朴仁花
中国注册会计师：刘祁
二〇二〇年四月十四日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	注释 1	2,524,229.69	3,365,055.19
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	注释 2	5,000,000.00	1,900,000.00
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			
应收账款	注释 3	1,780.00	1,350.00
应收款项融资			
预付款项	注释 4		251,640.87
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 5	251,957.84	168,862.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 6	23,091.92	57,783.27
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 7	727,468.26	535,422.63
流动资产合计		8,528,527.71	6,280,114.76
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 8	974,730.25	1,125,985.22
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释 9	2,008,557.61	1,592,449.63
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 10	440,366.01	818,792.15
递延所得税资产			
其他非流动资产	注释 11	56,603.77	629,611.66
非流动资产合计		3,480,257.64	4,166,838.66
资产总计		12,008,785.35	10,446,953.42
流动负债：			
短期借款			

向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
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			
应付账款	注释 12	1,986,144.85	2,038,904.84
预收款项	注释 13	7,401,367.69	4,118,394
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 14	787,190.11	359,054.39
应交税费	注释 15	10,464.10	
其他应付款	注释 16	39,215.57	27,224.42
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		10,224,382.32	6,543,577.65
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		10,224,382.32	6,543,577.65
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 17	6,000,000.00	6,000,000.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 18	1,272,682.94	1,272,682.94
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	注释 19	-5,530,455.41	-3,369,307.17
归属于母公司所有者权益合计		1,742,227.53	3,903,375.77
少数股东权益		42,175.50	
所有者权益合计		1,784,403.03	3,903,375.77
负债和所有者权益总计		12,008,785.35	10,446,953.42

法定代表人：唐兴伟

主管会计工作负责人：唐晓娟

会计机构负责人：唐晓娟

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金		2,171,083.09	3,065,353.63
交易性金融资产		5,000,000.00	1,900,000.00
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			
应收账款	注释 1	800.00	1,350.00
应收款项融资			
预付款项			191,377.74
其他应收款	注释 2	920,494.95	251,161.72
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		23,091.92	57,783.27
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		555,449.97	389,738.54
流动资产合计		8,670,919.93	5,856,764.90
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产		-	

其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	2,470,000.00	1,700,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		554,849.30	603,896.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,008,557.61	1,592,449.63
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		366,716.29	682,932.73
递延所得税资产			
其他非流动资产		56,603.77	629,611.66
非流动资产合计		5,456,726.97	5,208,890.33
资产总计		14,127,646.90	11,065,655.23
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
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			
应付账款		1,430,769.73	1,448,667.26
预收款项		5,867,851.07	3,038,296
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		517,015.87	248,225.86
应交税费		10,407.02	
其他应付款		3,276,352.47	1,994,387.69
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		11,102,396.16	6,729,576.81
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		11,102,396.16	6,729,576.81
所有者权益：			
股本		6,000,000.00	6,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,272,682.94	1,272,682.94
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		-4,247,432.20	-2,936,604.52
所有者权益合计		3,025,250.74	4,336,078.42
负债和所有者权益合计		14,127,646.90	11,065,655.23

法定代表人：唐兴伟

主管会计工作负责人：唐晓娟

会计机构负责人：唐晓娟

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业总收入		19,407,392.58	15,789,647.12
其中：营业收入	注释 20	19,407,392.58	15,789,647.12
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		21,687,835.63	16,174,928.00
其中：营业成本	注释 20	5,331,728.41	4,984,462.76
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			

提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 21	54,247.51	78,818.48
销售费用	注释 22	8,815,069.33	5,431,399.71
管理费用	注释 23	6,429,629.76	5,601,923.30
研发费用	注释 24	949,716.02	
财务费用	注释 25	107,444.60	78,323.75
其中：利息费用			
利息收入		6,425.50	5,671.00
加：其他收益	注释 26	348.34	
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 27	117,025.00	118,286.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）		0	0
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,163,069.71	-266,994.18
加：营业外收入	注释 28	39,994.50	106,930.82
减：营业外支出	注释 29	32,107.62	8,295.75
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,155,182.83	-168,359.11
减：所得税费用	注释 30	13,789.91	21,352.08
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,168,972.74	-189,711.19
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）		-2,168,972.74	-189,711.19
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-7,824.50	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,161,148.24	-189,711.19
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			

(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
(6) 其他债权投资信用减值准备			
(7) 现金流量套期储备			
(8) 外币财务报表折算差额			
(9) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,168,972.74	-189,711.19
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,161,148.24	-189,711.19
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-7,824.50	
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.3602	-0.0316
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.3602	-0.0316

法定代表人：唐兴伟

主管会计工作负责人：唐晓娟

会计机构负责人：唐晓娟

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业收入	注释 4	13,972,036.81	11,381,580.93
减：营业成本	注释 4	3,865,547.41	3,639,515.26
税金及附加		40,095.43	54,558.47
销售费用		5,907,684.90	3,839,827.75
管理费用		4,559,525.95	4,200,287.01
研发费用		949,716.02	
财务费用		75,064.47	55,874.98
其中：利息费用			
利息收入		4,820.71	3,682.96
加：其他收益		348.34	
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	117,025.00	71,875.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,308,224.03	-336,606.74
加：营业外收入		29,407.36	105,605.79
减：营业外支出		32,011.01	5,550.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,310,827.68	-236,550.99
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,310,827.68	-236,550.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,310,827.68	-236,550.99
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-1,310,827.68	-236,550.99
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：唐兴伟

主管会计工作负责人：唐晓娟

会计机构负责人：唐晓娟

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		23,334,236.28	17,785,551.71
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		348.34	
收到其他与经营活动有关的现金	注释 31.1	6,454,673.55	1,227,031.23
经营活动现金流入小计		29,789,258.17	19,012,582.94
购买商品、接受劳务支付的现金		5,509,041.48	4,322,981.13
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		7,042,284.56	4,963,821.80
支付的各项税费		585,912.51	804,065.38
支付其他与经营活动有关的现金	注释 31.2	14,005,122.58	6,621,652.95
经营活动现金流出小计		27,142,361.13	16,712,521.26
经营活动产生的现金流量净额		2,646,897.04	2,300,061.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9200000.00	13,200,000.00
取得投资收益收到的现金		117,025.00	118,286.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		9,317,025.00	13,318,286.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		554,747.54	1,569,387.81

投资支付的现金		12,300,000.00	15,100,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		12,854,747.54	16,669,387.81
投资活动产生的现金流量净额		-3,537,722.54	-3,351,101.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		50,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		50,000.00	
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			
筹资活动现金流入小计		50,000.00	
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		50,000.00	-
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		-840,825.50	-1,051,039.43
加：期初现金及现金等价物余额		3,365,055.19	4,416,094.62
六、期末现金及现金等价物余额		2,524,229.69	3,365,055.19

法定代表人：唐兴伟

主管会计工作负责人：唐晓娟

会计机构负责人：唐晓娟

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		17,265,331.97	12,960,730.01
收到的税费返还		348.34	
收到其他与经营活动有关的现金		6,756,138.16	4,244,734.02
经营活动现金流入小计		24,021,818.47	17,205,464.03
购买商品、接受劳务支付的现金		3,953,934.73	3,144,380.18
支付给职工以及为职工支付的现金		4,782,390.73	3,683,746.35
支付的各项税费		406,598.31	519,694.20
支付其他与经营活动有关的现金		11,561,135.63	6,272,051.65
经营活动现金流出小计		20,704,059.40	13,619,872.38
经营活动产生的现金流量净额		3,317,759.07	3,585,591.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,200,000.00	7,200,000.00

取得投资收益收到的现金		117,025.00	71,875.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		9,317,025.00	7,271,875.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		459,054.61	1,191,676.77
投资支付的现金		13,070,000.00	9,100,000.00
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			
投资活动现金流出小计		13,529,054.61	10,291,676.77
投资活动产生的现金流量净额		-4,212,029.61	-3,019,800.97
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-894,270.54	565,790.68
加：期初现金及现金等价物余额		3,065,353.63	2,499,562.95
六、期末现金及现金等价物余额		2,171,083.09	3,065,353.63

法定代表人：唐兴伟

主管会计工作负责人：唐晓娟

会计机构负责人：唐晓娟

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	6,000,000.00				1,272,682.94						-3,369,307.17		3,903,375.77
加：会计政策变更													0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	6,000,000.00				1,272,682.94						-3,369,307.17		3,903,375.77
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-2,161,148.24	42,175.50	-2,118,972.74
（一）综合收益总额											-2,161,148.24	-7,824.50	-2,168,972.74
（二）所有者投入和减少资本												50,000.00	50,000.00
1．股东投入的普通股												50,000.00	50,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													

(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	6,000,000.00				1,272,682.94						-5,530,455.41	42,175.50	1,784,403.03

项目	2018 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	6,000,000.00				1,272,682.94						-3,179,595.98		4,093,086.96

加：会计政策变更													0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	6,000,000.00				1,272,682.94						-3,179,595.98		4,093,086.96
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-189,711.19		-189,711.19
（一）综合收益总额											-189,711.19		-189,711.19
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存													

收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	6,000,000.00				1,272,682.94						-3,369,307.17	3,903,375.77

法定代表人：唐兴伟

主管会计工作负责人：唐晓娟

会计机构负责人：唐晓娟

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	6,000,000.00				1,272,682.94						-2,936,604.52	4,336,078.42
加：会计政策变更												0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	6,000,000.00				1,272,682.94						-2,936,604.52	4,336,078.42
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,310,827.68	-1,310,827.68
（一）综合收益总额											-1,310,827.68	-1,310,827.68

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

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	6,000,000.00				1,272,682.94						-4,247,432.20	3,025,250.74

项目	2018 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	6,000,000.00				1,272,682.94						-2,700,053.53	4,572,629.41
加：会计政策变更												0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	6,000,000.00				1,272,682.94						-2,700,053.53	4,572,629.41
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-236,550.99	-236,550.99
（一）综合收益总额											-236,550.99	-236,550.99
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	6,000,000.00				1,272,682.94						-2,936,604.52	4,336,078.42

法定代表人：唐兴伟

主管会计工作负责人：唐晓娟

会计机构负责人：唐晓娟

重庆旭德教育软件股份有限公司

2019 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

重庆旭德教育软件股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为重庆旭德教育咨询有限公司，于 2017 年 9 月整体变更为股份有限公司。公司于 2018 年 2 月 9 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，转让方式为集合竞价转让，现持有统一社会信用代码为 915001060912045775 的营业执照。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 600 万股，注册资本为 600 万元，注册地址：重庆市沙坪坝区沙坪坝正街 8 号附 12 号自然层第九层 1 号，总部地址：重庆市沙坪坝区沙坪坝正街 8 号附 12 号自然层第九层 1 号。实际控制人为唐兴伟。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属教育行业，主要业务为高考考生报考志愿及专业选择等提供专业咨询服务等。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2020 年 4 月 14 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 4 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
四川旭德教育咨询有限公司	全资子公司	二级	100	100
天津旭德教育咨询有限公司	全资子公司	二级	100	100
广西南宁旭德教育咨询有限公司	全资子公司	二级	100	100
甘肃旭德教育科技有限公司	控股子公司	三级	95	95

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
甘肃旭德教育科技有限公司	新设

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

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

四、 重要会计政策、会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

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

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- （1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合

并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

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

（2） 处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交

易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（六） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2） 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

(九) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金

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

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

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

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可

以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

- (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

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

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

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

公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2） 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

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

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的

账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

（1） 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（2） 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

所致。

（3） 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

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

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

（4） 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

（十） 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）6. 金融工具减值。

1. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

- （1）信用风险特征组合的确定依据

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析组合	除低风险组合之外的应收款项，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失客户存在信用逾期，存在主要特征为：对方企业日常经营困难，在1年内未与对方企业及其关联企业存在业务往来以及对方企业破产清算等	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
低风险组合	根据业务性质，认定低信用风险，主要包括应收政府部门的款项、应收关联方款项等信用违约风险极低的情形	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预期计量坏账准备

应收账款-----信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款计提比例(%)
1年以内	0
1—2年	10
2—3年	30
3—4年	50
4—5年	80
5年以上	100

(十一) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九)

6.金融工具减值。

(十二) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九)

6.金融工具减值。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析组合	除低风险组合之外的应收款项，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失客户存在信用逾期，存在主要特征为：对方企业日常经营困难，在1年内未与对方企业及其关联企业存在业务往来以及对方企业破产清算等	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

低风险组合	根据业务性质, 认定低信用风险, 主要包括应收政府部门的款项、应收关联方款项, 公司内部员工备用金以及保证金押金等信用违约风险极低的情形	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及未来经济状况的预期计量坏账准备
-------	--	-------------------------------------

其他应收账款-----信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	其他应收账款计提比例(%)
1 年以内	0
1—2 年	10
2—3 年	30
3—4 年	50
4—5 年	80
5 年以上	100

(十三) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括库存商品（办公用品、文化用品、音像制品及书刊）等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时, 按成本进行初始计量, 包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后, 按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算, 若持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备; 但对于数量繁多、单价较低的存货, 按照存货类别计提存货跌价准备; 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 则合并计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

(十四) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处

置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十五） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
其他设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十七) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,包括软件。

1. 无形资产的初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本,不确认损益。

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

内部自行开发的无形资产,其成本包括:开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用,以

及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
软件	10	参照市场上类似无形资产的使用寿命

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

内部研究开发支出的资本化时点：已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

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

(十八) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

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

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

（十九） 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
租入房屋装修费	3 年或者租赁期	

（二十） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

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

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

(二十一) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十二） 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损

益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

公司主营业务系为高考考生报考志愿及专业选择等提供专业咨询服务。报告期内，公司营业收入分为高考志愿填报一对一咨询收入、书籍销售收入、入学指导收入和数据库查询收入。具体确认方法如下：

1、高考志愿填报一对一咨询收入：高考志愿填报一对一咨询服务采用预收款方式，在收到缴纳的咨询费后，公司根据考生及家长所选择的专家，安排时间为考生提供专业的一对一高考志愿填报指导。在专家为考生提供高考志愿填报指导后，出具经家长（或考生）及专家共同签字确认的志愿方案表，公司依据志愿方案表确认收入。

2、书籍销售收入：公司在收到图书款并将图书交付客户后，依据出库单确认收入。

3、入学指导收入：公司在收到客户缴纳的报名费后，为客户提供网络或者现场讲座，依据银行或微信流水确认收入。

4、数据库查询收入：公司在收到客户缴纳的查询费后，向客户开放数据库系统，供客户查询近年相关高校及专业的录取分数等数据，依据微信流水确认收入。

（二十三） 政府补助

1. 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

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

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	重庆市高成长性科技企业奖励、稳岗补贴

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

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

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

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时

间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十五) 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)和《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会〔2019〕16 号),对一般企业财务报表格式进行了修订,拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表,财务报表的列报项目因此发生变更的,已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定,对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下:

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额	备注
应收账款		1,350.00	1,350.00	
应收票据及应收账款	1,350.00	-1,350.00		
应付账款		2,038,904.84	2,038,904.84	
应付票据及应付账款	2,038,904.84	-2,038,904.84		

(二十六) 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 执行新金融工具准则对本公司的影响

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》(以上四项统称<新金融工具准则>),变更后的会计政策详见附注四。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的,本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的,本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额,计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下:

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日
		分类和 计量影响	金融资产 减值影响	小计	
交易性金融资产		1,900,000		1,900,000	1,900,000
其他流动资产	1,900,000	-1,900,000		-1,900,000	

注 1: 与金融工具的原准则相比,执行本准则对首次执行日财务报表相关项目重分类情况。重分类说明: 于 2019 年 1 月 1 日, 账面价值 1,900,000 元的以前年度被分类为其他流动资产的不保本浮动收益型理财产品无法通过合同现金流量测试, 因此该部分金额从其他流动资产重分类至以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(2) 执行新债务重组及非货币性资产交换准则对本公司的影响

本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于 2019 年 1 月 1 日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

五、 税项**(一) 公司主要税种和税率**

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物	10%、9%	注 1
	应税劳务收入	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%、1.5%	
企业所得税	应纳税所得额	20%	

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率	备注
重庆旭德教育软件股份有限公司	20%	小型微利企业优惠政策
四川旭德教育咨询有限公司	20%	小型微利企业优惠政策
天津旭德教育咨询有限公司	20%	小型微利企业优惠政策
广西南宁旭德教育咨询有限公司	20%	小型微利企业优惠政策
甘肃旭德教育科技有限公司	20%	小型微利企业优惠政策

(二) 税收优惠政策及依据**1、企业所得税**

(1)《企业所得税法》第二十八条第一款规定：符合条件的小型微利企业，减按 20%的税率征收企业所得税。

(2)《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）规定，为了进一步支持小型微利企业发展，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2019 年 1 月 1 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	163,904.78	382,786.29
银行存款	2,360,324.91	2,982,268.90
其他货币资金		
未到期应收利息		
合计	2,524,229.69	3,365,055.19
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	5,000,000.00	1,900,000.00
债务工具投资	5,000,000.00	1,900,000.00
权益工具投资		
衍生金融资产		
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		
债务工具投资		
混合工具		
合计	5,000,000.00	1,900,000.00

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,780.00	1,350.00
1—2 年		
2—3 年		
3—4 年		
4—5 年		
5 年以上		
小计	1,780.00	1,350.00
减：坏账准备		
合计	1,780.00	1,350.00

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款					
按组合计提预期信用损失的 应收账款	1,780.00	100.00			1,780.00
其中：账龄分析法组合	1,780.00	100.00			1,780.00
合计	1,780.00	100.00			1,780.00

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款					
按组合计提预期信用损失的 应收账款	1,350.00	100.00			1,350.00
其中：账龄分析法组合	1,350.00	100.00			1,350.00
合计	1,350.00	100.00			1,350.00

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,780.00		
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	1,780.00		

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
应收书籍款	350.00	19.66	
应收数据查询款	450.00	25.28	
应收会员费	980.00	55.06	
合计	1,780.00	100.00	

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内			251,640.87	100.00

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	251,957.84	168,862.80
合计	251,957.84	168,862.80

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	144,249.84	63,008.14
1—2 年	14,520.00	105,854.66
2—3 年	93,188.00	
3—4 年		
4—5 年		
5 年以上		
小计	251,957.84	168,862.80
减：坏账准备		
合计	251,957.84	168,862.80

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金	163,263	138,774.66
备用金	83,549.74	27,616.66
个人社保、公积金	3,515.10	831.48
保证金	1,600.00	1,600.00
代垫快递费	30.00	40.00
合计	251,957.84	168,862.80

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	251,957.84	100.00			251,957.84
其中：账龄分析法组合	30.00	0.01			30.00
低风险组合	251,927.84	99.99			251,927.84
合计	251,957.84	100.00			251,957.84

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	168,862.80	100.00			168,862.80
其中：账龄分析法组合	871.48	0.52			871.48
低风险组合	167,991.32	99.48			167,991.32
合计	168,862.80	100.00			168,862.80

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	30.00		
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	30.00		

(2) 低风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	144,219.84		
1—2 年	14,520.00		
2—3 年	93,188.00		

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	251,927.84		

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
重庆粮食集团沙坪坝区粮食有限责任公司	房租押金	41,400.00	2-3 年	16.43	
武汉育贤名优教育咨询有限公司	房租押金	25,255.00	1 年以内	10.02	
汤臣倍健股份有限公司	房租押金	19,708.00	2-3 年	7.82	
赵盼	备用金	19,480.00	1 年以内	7.73	
张传玲	备用金	14,000.00	1 年以内	5.56	
合计		119,843.00		47.56	

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	23,091.92		23,091.92	57,783.27		57,783.27

2. 存货跌价准备说明：

公司库存商品主要是销售书籍，无减值迹象。

注释7. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
预缴所得税额	326,851.35	387,232.39
待摊房租、物业费	317,959.02	
预缴附加税	51,729.40	5.35
增值税留抵税额	30,928.49	148,184.89
合计	727,468.26	535,422.63

注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	974,730.25	1,125,985.22

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理		
合计	974,730.25	1,125,985.22

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	351,103.45	1,187,072.03	264,891.17	1,803,066.65
2. 本期增加金额		270,780.90	85,794.19	356,575.09
购置		270,780.90	85,794.19	356,575.09
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 期末余额	351,103.45	1,457,852.93	350,685.36	2,159,641.74
二. 累计折旧				
1. 期初余额	56,295.69	541,602.38	79,183.36	677,081.43
2. 本期增加金额	66,709.66	380,798.59	60,321.81	507,830.06
重分类				
本期计提	66,709.66	380,798.59	60,321.81	507,830.06
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 期末余额	123,005.35	922,400.97	139,505.17	1,184,911.49
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	228,098.10	535,451.96	211,180.19	974,730.25
2. 期初账面价值	294,807.76	645,469.65	185,707.81	1,125,985.22

注释9. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	2,181,962.26	2,181,962.26
2. 本期增加金额	679,611.66	679,611.66
购置	679,611.66	679,611.66
3. 本期减少金额		

项目	软件	合计
4. 期末余额	2,861,573.92	2,861,573.92
二. 累计摊销		
1. 期初余额	589,512.63	589,512.63
2. 本期增加金额	263,503.68	263,503.68
本期计提	263,503.68	263,503.68
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	853,016.31	853,016.31
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	2,008,557.61	2,008,557.61
2. 期初账面价值	1,592,449.63	1,592,449.63

注释10. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入房屋装修费	818,792.15	86,159.60	464,585.74		440,366.01
合计	818,792.15	86,159.60	464,585.74		440,366.01

注释11. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付软件开发款	56,603.77	629,611.66

注释12. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付劳务费	1,906,144.85	2,028,904.84
应付律师费	80,000.00	
应付宣传费		10,000.00
合计	1,986,144.85	2,038,904.84

1. 无账龄超过一年的重要应付账款**注释13. 预收款项****1. 预收款项情况**

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
预收咨询费	7,401,367.69	4,118,394.00

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
甲学生	14,100.00	预收 2020 年考生的咨询费
乙学生	14,100.00	预收 2020 年考生的咨询费
丙学生	14,100.00	预收 2020 年考生的咨询费
丁学生	14,100.00	预收 2020 年考生的咨询费
戊学生	14,100.00	预收 2020 年考生的咨询费
合计	70,500.00	

注释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
短期薪酬	359,054.39	6,968,935.21	6,540,799.49	787,190.11
离职后福利-设定提存计划		501,485.07	501,485.07	
合计	359,054.39	7,470,420.28	7,042,284.56	787,190.11

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	357,383.85	6,227,696.72	5,799,781.89	785,298.68
职工福利费		287,570.18	287,570.18	
社会保险费		307,994.57	307,994.57	
其中：基本医疗保险费		278,488.31	278,488.31	
工伤保险费		9,005.90	9,005.90	
生育保险费		20,500.36	20,500.36	
住房公积金	1,450.00	138,467	139,517	400.00
工会经费和职工教育经费	220.54	7,206.74	5,935.85	1,491.43
合计	359,054.39	6,968,935.21	6,540,799.49	787,190.11

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		482,674.61	482,674.61	
失业保险费		18,810.46	18,810.46	
合计		501,485.07	501,485.07	

注释15. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
------	------	------

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	9,601.44	
城市维护建设税	336.05	
印花税	286.58	
教育费附加	144.02	
地方教育费附加	96.01	
合计	10,464.10	

注释16. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	39,215.57	27,224.42
合计	39,215.57	27,224.42

(一) 其他应付款**1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
应付报销费用	32,012.42	11,463.18
应付员工社保、公积金	1,127.44	5,761.24
关联方往来款	6,075.71	
代收报名款		10,000.00
合计	39,215.57	27,224.42

2. 无账龄超过一年的重要其他应付款**注释17. 股本**

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	6,000,000.00						6,000,000.00

注释18. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,272,682.94			1,272,682.94

注释19. 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	-3,369,307.17	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整后期初未分配利润	-3,369,307.17	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,161,148.24	—
减：提取法定盈余公积		
其他利润分配		
期末未分配利润	-5,530,455.41	

注释20. 营业收入和营业成本**1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,565,275.19	5,297,037.06	15,518,510.46	4,917,990.96
其他业务	842,117.39	34,691.35	271,136.66	66,471.80

2. 主营业务（分行业）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
教育咨询	18,565,275.19	5,297,037.06	15,518,510.46	4,917,990.96

3. 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
高考志愿填报 1 对 1 咨询服务	18,565,275.19	5,297,037.06	15,518,510.46	4,917,990.96

注释21. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	24,099.48	44,453.69
教育费附加	10,328.34	19,051.58
印花税	11,185.61	
地方教育费附加	6,853.45	12,638.48
其他	1,780.63	2,674.73
合计	54,247.51	78,818.48

注释22. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,817,102.29	3,697,683.32
广告宣传费	1,990,966.74	790,091.30
差旅费	721,190.25	382,886.59

项目	本期发生额	上期发生额
会务费	461,669.77	464,308.53
劳务费	419,556.40	
推广费	141,509.43	
招待费	128,928.46	33,769.16
交通费	71,490.10	5,054.97
通讯费	44,438.36	370.00
办公费	17,501.53	3,769.84
其他费用	716.00	53,466
合计	8,815,069.33	5,431,399.71

注释23. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,739,992.07	1,357,433.42
房屋租赁费	1,342,947.79	1,003,597.41
办公费	664,049.89	325,871.07
摊销费用	549,893.26	384,672.83
中介服务费	585,350.26	1,221,327.88
折旧费	489,897.32	389,853.65
差旅费	484,642.44	498,765.84
物管水电费	231,677.91	179,148.16
车辆费用	136,758.65	82,076.21
其他	88,112.95	18,205.98
业务招待费	77,751.76	28,781.85
交通费	21,763.01	3,932.81
培训费	16,792.45	108,256.19
合计	6,429,629.76	5,601,923.30

注释24. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	919,169.11	
折旧	17,932.74	
其他	12,614.17	
合计	949,716.02	

注释25. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	6,425.50	5,671.00
汇兑损益		
银行手续费	113,870.10	83,994.75
合计	107,444.60	78,323.75

注释26. 其他收益**1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	348.34	

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
税收返还	348.34		与收益相关

注释27. 投资收益**1. 投资收益明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品取得的投资收益	117,025.00	118,286.70

注释28. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	8,851.00	103,919.45	8,851.00
税收减免	30,048.94	2,924.79	30,048.94
其他	1,094.56	86.58	1,094.56
合计	39,994.50	106,930.82	39,994.50

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
科技型企业补助	5,000.00	100,000.00	与收益相关
稳岗补贴	3,851.00	3,919.45	与收益相关
合计	8,851.00	103,919.45	

注释29. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	254.76	366.02	254.76

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款	1,210.00		1,210
其他	30,642.86	7,929.73	30,642.86
合计	32,107.62	8,295.75	32,107.62

注释30. 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	13,789.91	21,352.08
递延所得税费用		
合计	13,789.91	21,352.08

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	-2,155,182.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	-107,759.14
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	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	15,502.55
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	106,046.50
所得税费用	13,789.91

注释31. 现金流量表附注**1. 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	6,425.50	5,671.00
收到往来款	6,439,397.05	1,117,440.78
除税费返还外的与收益相关的政府补助	8,851.00	103,919.45
合计	6,454,673.55	1,227,031.23

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付各种付现费用	7,410,678.18	5,287,674.54
营业外支出	32,107.62	8,295.75
往来款	6,562,336.78	1,325,682.66
合计	14,005,122.58	6,621,652.95

注释32. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-2,168,972.74	-189,711.19
加：信用减值损失		
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	507,830.06	389,853.65
无形资产摊销	263,503.68	218,196.24
长期待摊费用摊销	464,585.74	359,598.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）	-117,025.00	-118,286.70
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	34,691.35	36,051.80
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-23,929.80	-43,017.08
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	3,686,213.75	1,647,376.25
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,646,897.04	2,300,061.68
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	2,524,229.69	3,365,055.19
减：现金的期初余额	3,365,055.19	4,416,094.62
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	-840,825.50	-1,051,039.43

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,524,229.69	3,365,055.19
其中：库存现金	163,904.78	382,786.29

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的银行存款	2,360,324.91	2,982,268.90
可随时用于支付的其他货币资金		
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	2,524,229.69	3,365,055.19
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释33. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	348.34	348.34	详见附注六注释 26
计入营业外收入的政府补助	8,851.00	8,851.00	详见附注六注释 28
合计	9,199.34	9,199.34	

七、 合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

名称	纳入原因
甘肃旭德教育科技有限公司	新设

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
四川旭德教育咨询有限公司	四川成都	四川成都	高考考生报考志愿及专业选择等提供专业咨询服务	100		同一控制下企业合并
天津旭德教育咨询有限公司	天津	天津	高考考生报考志愿及专业选择等提供专业咨询服务	100		同一控制下企业合并
广西南宁旭德教育咨询有限公司	广西南宁	广西南宁	高考考生报考志愿及专业选择等提供专业咨询服务	100		设立
甘肃旭德教育科技有限公司	甘肃兰州	甘肃兰州	高考考生报考志愿及专业选择等提供专业咨询服务		95	设立

九、 与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一） 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（二） 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

十、 关联方及关联交易

（一） 本企业最终控制人

股东名称	截止 2019 年 12 月 31 日出资金额	持股比例%	与公司关系
唐兴伟	1,986,000.00	33.10	董事长兼总经理

（二） 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

（三） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
姜敏	本公司股东及监事会主席
王庆良	本公司股东及董事、董事会秘书及副总经理
冯栋	本公司股东
尹建庆	本公司股东及监事
车振菊	本公司股东
刘福甲	本公司股东及董事、副总经理
唐晓娟	本公司股东及财务负责人
李俊红	本公司股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
周文华	本公司股东
刘仲川	本公司董事
孙运传	本公司董事
熊永珍	本公司股东及职工监事
赵云彩	本公司股东王庆良配偶
中粮信托有限责任公司	本公司股东冯栋任该公司投资部总经理
山东科立森生物股份有限公司	本公司股东冯栋持有股权并任董事，本公司董事刘仲川任该公司董事
成都亚讯星科技股份有限公司	本公司股东冯栋持有股权并任监事，本公司董事刘仲川任该公司独立董事
合肥鸿瀚商贸有限责任公司	本公司股东及监事尹建庆持有 90% 股权，并任执行董事、总经理
合肥庐阳区五颗心日用品商行	本公司股东及监事尹建庆作为个体工商户的经营者

(四) 关联方交易

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

2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	544,125.97	351,050.00

3. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	王庆良	1,035.00	
	尹建庆		3,240.75
	熊永珍	5,040.71	323.00

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

2020 年 4 月 14 日，本公司经第一届董事会第十一次会议审议通过了《关于<2019 年度利润分配方案>的议案》，拟以资本公积向全体股东每 10 股转增 2.12 股，该议案尚需提交公司股东大会审议批准。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项说明

本公司 不存在需要披露的其他重要事项。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	800.00		
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
小计	800.00		
减：坏账准备			
合计	800.00		

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款					
按组合计提预期信用损失的 应收账款	800.00	100.00			800.00
其中：账龄分析法组合	800.00	100.00			800.00
合计	800.00	100.00			800.00

续：

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,350.00	100.00			1,350.00
其中：账龄分析组合法	1,350.00	100.00			1,350.00
合计	1,350.00	100.00			1,350.00

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄分析组合法

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	800.00		
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	800.00		

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
应收数据查询款	450.00	56.25	
应收书籍款	350.00	43.75	
合计	800.00	100.00	

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	920,494.95	251,161.72
合计	920,494.95	251,161.72

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	845,494.95		
1—2 年	14,520.00		

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
2—3 年	60,480.00		
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
小计	920,494.95		
减：坏账准备			
合计	920,494.95		

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
子公司往来款	720,745.11	128,253.42
押金	126,055	106,066.66
备用金	68,549.74	14,370.16
个人社保	3,515.10	831.48
保证金	1,600.00	1,600.00
代垫快递费	30.00	40.00
合计	920,494.95	251,161.72

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	920,494.95	100.00			920,494.95
其中：账龄分析法组合	30.00	0.00			30.00
低风险组合	920,464.95	100.00			920,464.95
合计	920,494.95	100.00			920,494.95

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	251,161.72	100.00			251,161.72
其中：账龄分析法组合	871.48	0.35			871.48

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
低风险组合	250,290.24	99.65			250,290.24
合计	251,161.72	100.00			251,161.72

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	30.00		
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	30.00		

（2）低风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	845,464.95		
1—2 年	14,520.00		
2—3 年	60,480.00		
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	920,464.95		

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
四川旭德教育咨询有限公司	子公司往来款	698,945.11	1 年以内	75.93	
重庆粮食集团沙坪坝区粮食有限责任公司	房租押金	41,400.00	2-3 年	4.50	
武汉育贤名优教育咨询有限公司	房租押金	25,255.00	1 年以内	2.74	
广西南宁旭德教育咨询有限公司柳州分公司	子公司往来款	21,800.00	1 年以内	2.37	
赵盼	备用金	19,480.00	1 年以内	2.12	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
合计		806,880.11		87.66	

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,470,000.00		2,470,000.00	1,700,000.00		1,700,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
四川旭德教育咨询有限公司	1,270,000.00	500,000.00	770,000.00		1,270,000.00		
天津旭德教育咨询有限公司	600,000.00	600,000.00			600,000.00		
广西南宁旭德教育咨询有限公司	600,000.00	600,000.00			600,000.00		
合计	2,470,000.00	1,700,000.00	770,000.00		2,470,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本**1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,211,846.91	3,830,856.06	11,116,953.72	3,573,043.46
其他业务	760,189.90	34,691.35	264,627.21	66,471.80

2. 主营业务（分行业）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
教育咨询	13,211,846.91	3,830,856.06	11,116,953.72	3,573,043.46

3. 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
高考志愿填报 1 对 1 咨询服务	13,211,846.91	3,830,856.06	11,116,953.72	3,573,043.46

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	117,025.00	71,875.80

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	9,199.34	
委托他人投资或管理资产的损益	117,025.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-964.12	
减：所得税影响额	100.07	
少数股东权益影响额（税后）	27.38	
合计	125,132.77	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-76.56	-0.3602	-0.3602
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-80.99	-0.3810	-0.3810

重庆旭德教育软件股份有限公司

2020 年 4 月 14 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：

董事会办公室

重庆旭德教育软件股份有限公司

董事会

2020 年 4 月 14 日