



九春教育

NEEQ : 839505

海南九春教育科技股份有限公司



年度报告

2019

目 录

第一节	声明与提示	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和财务指标摘要	8
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重要事项	23
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	30
第十节	公司治理及内部控制	30
第十一节	财务报告	34

释义

释义项目		释义
九春教育、公司、本公司、股份公司	指	海南九春教育科技股份有限公司
国家税务总局	指	中华人民共和国国家税务总局
财政部	指	中华人民共和国财政部
证监会	指	中国证券监督管理委员会
股东大会	指	海南九春教育科技股份有限公司股东大会
董事会	指	海南九春教育科技股份有限公司董事会
监事会	指	海南九春教育科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括 董事、监事、高级管理人员等
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会会议通过的《海南九春教育科技股份有限公司章程》
元（万元）	指	人民币元（万元）
主办券商、财富证券	指	财富证券有限责任公司
报告期	指	2019 年 1 月 1 日-2019 年 12 月 31 日
上年同期	指	2018 年 1 月 1 日-2018 年 12 月 31 日

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。

公司负责人李华生、主管会计工作负责人周巧及会计机构负责人（会计主管人员）刘重艳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

天职国际会计师事务所（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其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1、知识产权的风险	公司的产品主要是中小学教辅图书，产品内容主要来自于中学教师或者其他编辑者的自主创作，属于知识密集型产品。虽然近年来我国知识产权保护意识得到了很大的提高，但知识产权保护力度还比较薄弱，管理执法力度不够强硬规范，导致教辅图书行业的盗版现象严重，容易对公司产品的销售造成不利影响。
2、互联网教育产品经营性风险	2015年，公司推出微智校园平台服务产品，其主要目标用户对象是K12学段的学生和家长，通过教育信息化基础应用场景切入学校，以学校为主的渠道获取稳定的学生与家长用户，然后向学生与家长输出服务，报告期内，用户数由原来的300多万下降至150万左右，作为公司主营业务方向之一，该服务截止报告期已形成一定的收入以及现金流，但尚未形成持续、规模性收益，客观上仍存在经营失败的可能。
3、税收优惠政策变化的风险	公司所从事的行业是国家重点支持的行业，《财政部税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》（财税【2018】53号）相关规定，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，公司享受图书免税税收优惠，对公司经营业绩的稳定提升起到一定的拉动作用，该政策到期后是否会出台新的税收扶持政策具有不确定性。
4、客户重大依赖风险	公司主要从事图书的策划、编辑与发行，以及教育互联网产品

	<p>研发应用、销售。由于我国政策的限制，图书的出版印刷只能由出版社完成。公司所处下游行业为批发或零售行业（主要包括下游批发商、代理商、学校、新华书店等），其主要消费群体以涵盖幼、小、中、高各学龄阶段的基础教育人群为主。目前，公司图书业务主要集中于湖南省区域，由于消费人群的特殊性以及业务的地域性区分，客观上形成了客户重大依赖风险。</p>
5、关联方资金占用的风险	<p>公司本报告期不存在关联方占用公司资金的情形，也制定《关联交易管理办法》以进一步规范关联交易，且相关人员已作出相应承诺，但仍不排除上述人员及其控制企业在未来对公司资金进行占用，从而影响其他股东利益的可能性。</p>
6、经营活动现金流不足的风险	<p>本报告期经营活动产生的现金流量净额-872,726.16元，此外，公司的生产经营以及产品研发等版块在后续发展中仍需大量资金支持，未来仍可能存在经营活动现金流不足的风险。</p>
7、继续亏损的风险	<p>报告期公司净利润为-4,941,883.94元，主要原因是公司图书业务下滑，互联网产品尚处于投入推广期，目前虽已探索出一些盈利模式，但收益不是很明显，如互联网产品盈利模式不能实现有效拓展，形成持续、规模性收益，2020年公司将出现资金困难及继续亏损的风险。</p>
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	海南九春教育科技有限公司
英文名称及缩写	HainanJiuchunEducationIndustrialCo.Ltd
证券简称	九春教育
证券代码	839505
法定代表人	李华生
办公地址	海南省老城高新技术示范区海南生态软件园 B 区 23 栋

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	徐玉堂
职务	董事会秘书
电话	0898-67209062
传真	0898-67209062
电子邮箱	936868263@qq.com
公司网址	http://www.jiuchunjiaoyu.com
联系地址及邮政编码	海南省老城高新技术示范区海南生态软件园 B 区 23 栋 571900
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董秘办

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	2012 年 7 月 16 日
挂牌时间	2016 年 11 月 4 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	文化、体育和娱乐业-新闻和出版业-出版业-图书出版
主要产品与服务项目	图书策划、编辑、发行，教育互联网产品研发应用与销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	51,090,000.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	李华生
实际控制人及其一致行动人	李华生

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	91469027594945588N	否

注册地址	海南省老城高新技术产业示范区 海南生态软件园 B 区 23 栋	否
注册资本	51,090,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	财富证券
主办券商办公地址	长沙市芙蓉中路二段 80 号顺天国际财富中心 26-28 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	刘智清、肖金文、张晓敏
会计师事务所办公地址	北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼 A-1 和 A-5 区

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	16,563,322.00	20,489,569.31	-19.16%
毛利率%	46.63%	47.91%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,317,754.18	-19,112,875.46	82.64%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,302,611.70	-19,983,961.45	88.48%
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)	-29.35%	-92.60%	-
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)	-20.37%	-95.76%	-
基本每股收益	-0.06	-0.37	83.78%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	28,152,972.98	28,902,378.51	-2.59%
负债总计	15,929,951.13	17,045,872.14	-6.55%
归属于挂牌公司股东的净资产	12,805,124.85	12,850,115.70	-0.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.25	0.25	0.00%
资产负债率%(母公司)	51.36	54.13	-
资产负债率%(合并)	56.58	58.98	-
流动比率	0.67	0.96	-
利息保障倍数	-9.88	-34.91	-

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	-872,726.16	-8,550,184.01	89.79
应收账款周转率	6.58	2.59	-
存货周转率	2.86	1.79	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.59	-34.96	-
营业收入增长率%	-19.16	-73.08	-
净利润增长率%	75.42	-33.81	-

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	51,090,000.00	51,090,000.00	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
(1) 非流动性资产处置损益	-43,885.88
(2) 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）	229,763.26
(3) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,197,939.72
非经常性损益合计	-1,012,062.34
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	3,080.14
非经常性损益净额	-1,015,142.48

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
应收票据及应收账款	3,424,973.68		12,392,515.26	

应收票据		0		0
应收账款		3,424,973.68		12,392,515.26
应付票据及应付账款	2,498,033.95		359,690.79	0
应付票据		0		0
应付账款		2,498,033.95		359,690.79
投资性房地产	1,759,305.73	4,113,406.36		
递延所得税负债		588,525.16		
未分配利润	-43,925,745.73	-42,160,170.26		

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司所属行业为 R85 新闻和出版业，公司主要从事图书的策划、编辑与发行，以及教育互联网产品研发应用与销售。公司以教育领域技术创新和产品研发为导向，致力于向基础教育群体提供优质图书产品以及 K12 阶段教育信息及知识服务，公司拥有以家校互动信息服务平台为基础，以一体化教务教学管理、选排管评一站式解决方案、区域教育云为核心的微智校园产品体系，公司集互联网产品研发运营与内容策划发行于一体，致力于构建以资源云、数据云、管理云、服务云为核心的“九春智慧教育平台”生态圈。

公司图书发行与销售主要面向各省新华书店系统，销售模式成熟。就图书产品以及软件产品而言，公司采用多元化营销策略，主要以和新华书店合作销售为主、以和经销商与学校相结合的营销方式进行。公司与新华书店签订供货合同，通过向新华书店供货、结算，由新华书店负责向学校收发订单并收款；于此同时公司对全国各省、市、县具备发行资质的发行企业或书店进行选择、洽谈，对符合条件、达成合作共识的经销商签订供货合同，向经销商供货、结算。

公司自主研发的微智校园平台连接教育部门、学校管理者、学校教师、家长四大角色，能快速有效实现校园互联网化。平台主要目标用户对象为 K12 学段的学生、家长及教育机构。公司运用教育信息化基础应用场景免费切入学校，通过学校为主的渠道获取稳定的学生与家长用户，然后向学生与家长输出增值服务与内容，增值服务与内容主要来源于第三方各领域专业的内容服务平台，也包含平台专属的服务及内容。同时公司教育互联网产品以微智校园平台为核心，不断拓展教育服务生态圈建设，经过不断迭代升级，目前平台已从工具型产品发展成由基础业务线、增值业务线和装备业务线三大业务构成的生态型平台，不断创新盈利模式，扩大商业变现途径。报告期内，公司大力开发微智校园平台及增值服务，取得一定的效果。

报告期内，公司商业模式和主营业务未发生变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

2019 年，公司更坚决地拥抱教育信息化浪潮，围绕整体发展战略，积极抓住行业发展机遇，不断提升互联网产品性能，持续打造微智校园平台，使之成为教育领域领先的生态智慧型教育云平台，同时公司以此为依托，推出更多优质的教育信息化服务产品，并不断迭代升级，拓展上下游，促进产品商业变

现，业务实现增长。2019 年公司增强产品运营能力，提升用户体验度，增强客户粘性与使用频次，营造良好口碑，进一步扩大互联网产品市场占有率，不断巩固和扩大业务规模。

报告期内公司实现营业收入 16,563,322.00 元，同比下降 19.16%；报告期内公司净利润为-4,941,883.94 元，同比上升 75.42%；报告期内公司资产总额为 28,152,972.98 元，同比下降 2.59%；报告期内归属于挂牌公司股东的净资产为 12,805,124.85 元，同比下降 0.35%；报告期内公司负债总额为 15,929,951.13 元，同比下降 6.55%。

报告期内微智校园平台用户保持基本稳定，平台运营活跃度良好，微智校园平台实现流量广告营收 323.5 万元。2019 年，公司将继续围绕“互联网+教育”的发展战略，通过内生+外延手段实现公司稳步发展。公司将整合资源、寻求合作，同时要苦练内功、不断提升产品研发和服务水平，打造一体化一站式教育服务平台，扩大差异化竞争优势，提升产品核心竞争力，力争实现公司经营业绩的增长及盈利。

报告期内公司推出“课后三点半”特色课程乐享财经素养课程，该课程是一门财商教育课程，也是集数学、德育为一体的综合性课程，旨在帮助孩子建立正确的价值观，从容面对金钱问题。培养学生的财商思维、经济意识和品德情操，从而树立正确的金钱价值观和良好的品行素养。乐享财经素养课程费用严格按照教育部《关于做好中小学生课后服务工作的指导意见》，长沙市教育局《关于下发<长沙市中小学课后服务工作实施办法>的通知》，及《长沙县中小学课后服务工作实施办法》要求制定。目前大同星沙教育集团、泉星教育集团、盼盼二小、仰天湖桂花坪小学、松雅湖小学、中南二小等 20 所学校引进了“乐享财经素养”课程，并取得一定的营收。

报告期内，公司业务、产品及服务等无重大变化。

（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	3,363,078.79	11.95%	5,138,207.10	17.78%	-34.55%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	1,611,797.49	5.73%	3,424,973.68	11.85%	-52.94%
存货	258,278.71	0.92%	5,926,849.01	20.51%	-95.64%
投资性房地产	15,695,197.08	55.75%	4,113,406.36	14.23%	281.56%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
固定资产	2,969,650.21	10.55%	8,380,954.96	29.00%	-64.57%
在建工程	0	0%	0	0%	0%
短期借款	10,000,000.00	35.52%	10,000,000.00	34.60%	0%
长期借款	0	0%	0	0%	0%
资产总计	28,152,972.98	-	28,902,378.51	-	-

资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金：报告期末货币资金余额较本期期初下降了 178 万元，主要原因为营业收入较上年同期下降 393 万元，营业成本较上年同期下降 159 万元，税金及附加较上年同期增加 39 万。

2、应收账款：报告期末应收账款账面价值较本期期初下降 52.94%，主要原因为营业收入较上年同期下降 19%及本期收回期初部分应收账款。

3、存货：报告期末存货较本期期初下降 95.64%，主要原因为报告期内无存货入库留存，本期期初存货中的发出商品 501 万在本期已全部结转。

4、投资性房地产：报告期末投资性房地产较本期期初增加 281.56%，主要原因为 2019 年 12 月 20 日公司董事会决议，将按成本模式计量的投资性房地产，变更为采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不计提折旧或进行摊销。

5、固定资产：报告期末固定资产较本期期初减少 64.57%，主要原因为固定资产中的房屋和建筑物变化，2019 年 12 月 20 日公司董事会决议，自 2019 年 11 月 30 日起，将房屋和建筑物转入投资性房地产，固定资产中的房屋和建筑物账面价值减少 527 万元。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	16,563,322.00	-	20,489,569.31	-	-19.16%
营业成本	8,839,049.43	53.37%	10,673,500.02	52.09%	-17.19%
毛利率	46.63%	-	47.91%	-	-
销售费用	3,400,979.42	20.53%	16,494,210.79	80.50%	-79.38%
管理费用	5,185,509.07	31.31%	7,835,092.30	38.24%	-33.82%
研发费用	2,332,815.22	14.08%	4,115,880.38	20.09%	-43.32%
财务费用	480,412.50	2.90%	533,614.17	2.60%	-9.97%
信用减值损失	-60,614.65	-0.37%			
资产减值损失	-68,622.92	-0.41%	-670,677.84	-3.27%	-89.77%
其他收益	44,365.76	0.27%	513,000.00	2.50%	-91.35%
投资收益	0	0%	0	0%	0%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	-43,885.88	-0.26%			
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-3,929,341.72	-23.72%	-19,414,836.83	-94.75%	79.76%
营业外收入	185,397.50	1.12%	1,270,495.62	6.20%	-85.41%
营业外支出	1,197,939.72	7.23%	912,409.63	4.45%	31.29%
净利润	-4,941,883.94	-29.84%	-20,106,484.79	-98.13%	75.42%

项目重大变动原因：

1、销售费用：报告期内销售费用较上年同期下降 79.38%，主要原因为公司停止微智校园、教辅图书项目等市场推广，与推广项目相关的人员工资、差旅费、招待费用等下降。

2、管理费用：报告期内管理费用较上年同期下降 33.82%，主要原因为公司裁撤冗员、缩减开支，人工费用下降 34.65%。

3、研发费用：报告期内研发费用较上年同期下降 43.32%，主要原因为公司优化各研发项目人员配置，人员费用大幅降低。

4、资产减值损失：报告期内资产减值损失较上年同期下降 89.77%，主要原因为上年同期计提了存货跌价准备。

5、营业利润：报告期内营业利润较上年同期增长 79.76%，主要原因为业务规模缩小，严格控制 and 缩减销售费用、管理费用、研发费用各类支出。

6、营业外收入：报告期内营业外收入较上年同期下降 85.41%，主要原因为报告期内我公司不符合互联网重点成长企业要求，没有获取到相关专项资金补贴。

7、营业外支出：报告期内营业外支出较上年同期增加 31.29%，主要是因为报告期内公司变更办公地址，原部分办公家具无法搬至新的办公场地使用，故报废处理。

8、净利润：报告期内净利润较上年同期增长 75.42%，主要是本期营业利润增加。

(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	16,178,765.52	20,423,569.31	-20.78%
其他业务收入	384,556.48	66,000.00	482.66%
主营业务成本	8,839,049.43	10,621,019.13	-16.78%
其他业务成本	0	52,480.89	-100%

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%	
图书产品	3,966,174.29	23.95%	16,540,220.27	80.73%	-76.02%
教育互联网产品	12,212,591.23	73.73%	3,883,349.04	18.95%	214.49%
其他业务收入	384,556.48	2.32%	66,000.00	0.32%	482.66%
合计	16,563,322.00	100.00%	20,489,569.31	100%	-

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

无

(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	慈利县教育局	5,597,208.51	33.79%	否
2	湖南省新华书店有限责任公司	3,622,003.60	21.87%	否
3	济南汇洋网络科技有限公司	1,014,079.26	6.12%	否
4	上海风创信息咨询有限公司	430,000.00	2.60%	否

5	杭州慕豆信息科技有限公司	347,000.00	2.09%	否
合计		11,010,291.37	66.47%	-

(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	海口大地金源商贸有限公司	1,134,434.41	12.56%	否
2	湖南第一师范学院	300,000.00	3.32%	否
3	长沙鸿发印务实业有限公司	205,940.24	2.28%	否
4	阿里云计算有限公司	181,289.06	2.01%	否
5	深圳市集力成科技有限公司	155,896.55	1.73%	否
合计		1,977,560.26	21.90%	-

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	-872,726.16	-8,550,184.01	89.79%
投资活动产生的现金流量净额	-548,022.00	-1,741,196.07	68.53%
筹资活动产生的现金流量净额	-354,380.15	3,469,330.45	-110.21%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：与上期金额相比，公司经营活动产生的现金流量净额增加 767.75 万元，主要原因为支付给职工以及为职工支付的现金减少 950 万元。

2、投资活动产生的现金流量净额：与上期金额相比，公司投资活动产生的现金流量净额增加 119 万元，主要原因为购建固定资产、无形资产和支付其他长期资金的现金支出减少 118 万元。

3、筹资活动产生的现金流量净额：与上期金额相比，公司筹资活动产生的现金流量净额减少 382 万元，主要原因为取得借款收到的现金减少 560 万元，偿还债务支付的现金增加 160 万元。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

2018 年 8 月，湖南乐享缤纷教育科技有限公司成立，注册资本 500 万元，法定代表人为郭世尧，统一社会信用代码：91430104MA4PU3KU1J，本公司持股 80%。2018 年 9 月，湖南乐享缤纷教育科技有限公司投资成立长沙可染教育科技有限公司，注册资本 300 万元，法定代表人为郭世尧，统一社会信用代码：91430104MA4PXMDG0K，湖南乐享缤纷教育科技有限公司持股 65%。

2018 年 11 月，湖南九春信息科技有限公司成立，注册资本 500 万元，法定代表人为罗灿，统一社会信用代码：91430100MA4PXKD98W，本公司持股 51%，2019 年 11 月 1 日变更法定代表人为李华生，本公司持股 100%。

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

(一) 会计政策的变更**1. 财务报表格式修订的影响**

经公司董事会会议批准，自 2019 年 1 月 1 日采用财政部《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）相关规定。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将“应收票据及应收账款”拆分为应收账款与应收票据列示	合并资产负债表：应收票据期初期末列示金额均为 0 元；应收账款期末列示金额 1,611,797.49 元，期初列示金额 3,424,973.68 元 母公司资产负债表：应收票据期初期末列示金额均为 0 元；应收账款期末列示金额 1,437,521.87 元，期初列示金额 3,721,037.27 元
将“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”与“应付账款”列示	合并资产负债表：应付票据期初期末列示金额均为 0 元；应付账款期末列示金额 1,072,102.98 元，期初列示金额 2,498,033.95 元 母公司资产负债表：应付票据期初期末列示金额均为 0 元；应付账款期末列示金额 1,071,268.71 元，期初列示金额 2,374,378.77 元

本次会计政策变更，除上述项目变更有影响外，其他项目的变更对本公司本期及上期合并及母公司财务报表无影响。

2. 执行新金融工具准则对公司影响

经公司董事会会议批准，自 2019 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计》（财会〔2017〕9 号）以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（财会〔2017〕14 号）（以下简称“新金融工具准则”）相关规定，根据累积影响数，调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响见本附注“五、（四）、首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况”。

3. 经公司董事会会议批准，自 2019 年 6 月 10 日采用《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（财会〔2019〕8 号）相关规定，企业对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据准则规定进行调整。企业对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要进行追溯调整。该政策变更对本期及上期财务报表无影响。

4. 经公司董事会会议批准，自 2019 年 6 月 17 日采用《企业会计准则第 12 号——债务重组》（财会〔2019〕9 号）相关规定，企业对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据准则规定进行调整。企业对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要进行追溯调整。政策变更对本期

及上期财务报表无影响。

5.经公司董事会会议批准，2019年12月20日公司董事会决议，自2019年11月30日起将按成本模式计量的投资性房地产，变更为采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额调整期初留存收益。会计政策变更导致影响如下：

合并报表

项目	2018年12月31日调整前金额	调整金额	2019年1月1日调整后金额
投资性房地产	1,759,305.73	2,354,100.63	4,113,406.36
递延所得税负债		588,525.16	588,525.16
未分配利润	-43,925,745.73	1,765,575.47	-42,160,170.26

母公司报表

项目	2018年12月31日调整前金额	调整金额	2019年1月1日调整后金额
投资性房地产	1,759,305.73	2,354,100.63	4,113,406.36
递延所得税负债		588,525.16	588,525.16
未分配利润	-42,724,705.53	1,765,575.47	-40,959,130.06

（二）会计估计的变更

本公司报告期内无会计估计变更事项。

（三）前期会计差错更正

本公司报告期内无前期会计差错更正事项。

（四）首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产			
货币资金	5,138,207.10	5,138,207.10	
应收账款	3,424,973.68	3,424,973.68	
预付款项	330,748.40	330,748.40	
其他应收款	109,933.62	109,933.62	
其中：应收利息			
应付股利			
存货	5,926,849.01	5,926,849.01	
其他流动资产	799,235.21	799,235.21	

流动资产合计	<u>15,729,947.02</u>	<u>15,729,947.02</u>
非流动资产		
投资性房地产	4,113,406.36	4,113,406.36
固定资产	8,380,954.96	8,380,954.96
无形资产	47,770.17	47,770.17
长期待摊费用	630,300.00	630,300.00
非流动资产合计	<u>13,172,431.49</u>	<u>13,172,431.49</u>
资产总计	<u>28,902,378.51</u>	<u>28,902,378.51</u>
流动负债		
短期借款	10,000,000.00	10,000,000.00
应付账款	2,498,033.95	2,498,033.95
预收款项	1,163,898.67	1,163,898.67
应付职工薪酬	2,015,352.92	2,015,352.92
应交税费	30,686.10	30,686.10
其他应付款	749,375.34	749,375.34
其中：应付利息		
应付股利		
流动负债合计	<u>16,457,346.98</u>	<u>16,457,346.98</u>
非流动负债		
递延所得税负债	588,525.16	588,525.16
非流动负债合计	<u>588,525.16</u>	<u>588,525.16</u>
负 债 合 计	<u>17,045,872.14</u>	<u>17,045,872.14</u>
所有者权益		
股本	51,090,000.00	51,090,000.00
资本公积	3,302,308.74	3,302,308.74
盈余公积	617,977.22	617,977.22
未分配利润	-42,160,170.26	-42,160,170.26
归属于母公司所有者权益合计	<u>12,850,115.70</u>	<u>12,850,115.70</u>
少数股东权益	-993,609.33	-993,609.33
所有者权益合计	<u>11,856,506.37</u>	<u>11,856,506.37</u>
负债及所有者权益合计	<u>28,902,378.51</u>	<u>28,902,378.51</u>

母公司资产负债表

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			

货币资金	4,825,243.31	4,825,243.31
应收账款	3,721,037.27	3,721,037.27
预付款项	231,403.02	231,403.02
其他应收款	86,770.94	86,770.94
其中：应收利息		
应收股利		
存货	5,701,900.73	5,701,900.73
其他流动资产	577,636.45	577,636.45
流动资产合计	<u>15,143,991.72</u>	<u>15,143,991.72</u>
非流动资产		
长期股权投资	2,500,000.00	2,500,000.00
投资性房地产	4,113,406.36	4,113,406.36
固定资产	8,197,246.09	8,197,246.09
无形资产	47,770.17	47,770.17
长期待摊费用	630,300.00	630,300.00
非流动资产合计	<u>15,488,722.62</u>	<u>15,488,722.62</u>
资产总计	<u>30,632,714.34</u>	<u>30,632,714.34</u>
流动负债		
短期借款	10,000,000.00	10,000,000.00
应付账款	2,374,378.77	2,374,378.77
预收款项	1,062,374.26	1,062,374.26
应付职工薪酬	1,423,571.81	1,423,571.81
应交税费	30,686.10	30,686.10
其他应付款	1,102,022.34	1,102,022.34
其中：应付利息		
应付股利		
流动负债合计	<u>15,993,033.28</u>	<u>15,993,033.28</u>
非流动负债		
递延所得税负债	588,525.16	588,525.16
非流动负债合计	<u>588,525.16</u>	<u>588,525.16</u>
负 债 合 计	<u>16,581,558.44</u>	<u>16,581,558.44</u>
所有者权益		
股本	51,090,000.00	51,090,000.00
资本公积	3,302,308.74	3,302,308.74
盈余公积	617,977.22	617,977.22

未分配利润	-40,959,130.06	-40,959,130.06
所有者权益合计	<u>14,051,155.90</u>	<u>14,051,155.90</u>
负债及所有者权益合计	<u>30,632,714.34</u>	<u>30,632,714.34</u>

三、持续经营评价

1、平台运营能力显著提高。

报告期内，公司不断提升运营水平引导用户使用习惯，提高用户粘性，在原有用户规模的基础上积极开展推广服务，报告期内微智校园平台用户保持基本稳定，平台运营活跃度良好，微智校园平台实现流量广告营收 323.50 万元。

2、新项目厚积薄发。

随着公司在微智校园的持续投入和发力，微智校园从工具型产品转向生态型平台，平台内拥有上千所学校和几百万的师生家长用户。依托微智校园平台，公司推出了多种具有特色和竞争力的智慧校园服务项目，为公司未来持续盈利能力奠定重要基础。除此外，本公司还努力拓展新的教育信息化服务，如智慧班牌系统已探索出一些盈利模式并实现了一定的现金流入。“课后三点半”特色课程乐享财经素养课程是一门财商教育课程，也是集数学、德育为一体的综合性课程，旨在帮助孩子建立正确的价值观，从容面对金钱问题。培养学生的财商思维、经济意识和品德情操，从而树立正确的金钱价值观和良好的品行素养。乐享财经素养课程费用严格按照教育部《关于做好中小学课后服务工作的指导意见》，长沙市教育局《关于下发<长沙市中小学课后服务工作实施办法>的通知》，及《长沙县中小学课后服务工作实施办法》要求制定。目前大同星沙教育集团、泉星教育集团、盼盼二小、仰天湖桂花坪小学、松雅湖小学、中南二小等 20 所学校引进了“乐享财经素养”课程。

3、图书市场知名度与影响力。

教育类图书市场空间巨大，且具有刚性需求特点。本公司管理层具有十多年丰富的市场经验和强大的渠道资源和销售网络，同时本公司近年来不断加大策划和编辑队伍建设。同时经过多年的持续经营，本公司在市场具有了一定的知名度和影响力。这些都为本公司图书业务的持续经营提供了重要基础和保障。

公司未来将更坚决地拥抱教育信息化浪潮，持续打造微智校园平台，使之成为中小学教育领域领先的生态智慧型教育云平台，同时公司以此为依托，推出更多优质的教育信息化服务产品，并不断迭代升级，拓展上下游，以促进产品商业变现，业务增长。

综上所述,公司具有明显的持续经营能力。

四、风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

(一) 知识产权的风险

公司的产品主要是中小学教辅图书,产品内容主要来自于中学教师或者其他编辑者的自主创新,属于知识密集型产品。虽然近年来我国知识产权保护意识得到了很大的提高,但知识产权保护力度还比较薄弱,管理执法力度不够强硬规范,导致教辅图书行业的盗版现象严重,容易对公司产品的销售造成不利影

响。

应对措施：一方面，公司将加大图书产品内容的研发力度，完善相关著作权登记，减少公司自身涉及知识产权的风险；另一方面，公司通过积极配合文化部门管理执法，同时不断对盗版图书进行查处、举报等方式维护自身权益。

（二）互联网教育产品经营性风险

2015 年，公司推出微智校园平台服务产品，其主要目标用户对象是 K12 学段的学生和家长，通过教育信息化基础应用场景切入学校，以学校为主的渠道获取稳定的学生与家长用户，然后向学生与家长输出服务，其发展速度较快，目前已遍及湖南、湖北、江西、浙江等 13 个省份的市场，覆盖学校用户 2500 所，用户数量超过 150 万，作为公司主营业务方向之一，虽然形成一定的收入和现金流，可是还是存在经营失败的风险。

应对措施：作为未来的主营业务方向之一，公司拟通过快速推广的方式实现对产品市场的占领。同时，在产品市场份额不断扩大的基础上，公司不断完善其商业模式，扩充相关产品线，打通产品上下游消费群体，将其客户群转化为公司的收入以及现金流。

（三）税收优惠政策变化的风险

公司所从事的行业是国家重点支持的行业，《财政部税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》（财税【2018】53 号）相关规定，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，公司享受图书免税税收优惠，对公司经营业绩的稳定提升起到一定的拉动作用，该政策到期后是否会出台新的税收扶持政策具有不确定性。

应对措施：公司一方面将紧跟政策动向，及时掌握各项税收优惠政策的变化，继续积极争取税收优惠政策支持的同时，提早做好政策变化的预案和准备；另一方面，公司将采取综合措施，努力扩大收入规模，提高盈利能力，降低税收优惠政策变化对公司盈利的影响程度。

（四）客户重大依赖风险

公司主要从事图书的策划、编辑与发行，以及教育互联网产品研发应用、销售。由于我国政策的限制，图书的出版印刷只能由出版社完成。公司所处下游行业为批发或零售行业（主要包括下游批发商、代理商、学校、新华书店等），其主要消费群体以涵盖幼、小、中、高各学龄阶段的基础教育人群为主。目前，公司图书业务主要集中于湖南省区域，由于消费人群的特殊性以及业务的地域性区分，客观上形成了客户重大依赖风险

应对措施：公司主要通过扩大市场区域边际以及市场份额的手段来减少对单一客户的重大依赖。一方面，公司通过积极扩展市场边际来平均公司对已有市场的依赖性。同时，公司通过不断扩充新市场的手段来降低单一客户的销售占比。

（五）关联方资金占用的风险

公司 2019 年不存在关联方占用公司资金的情形，公司承诺将在今后的生产经营中规范与关联方之间的资金往来。虽然公司已制定《关联交易管理办法》以进一步规范关联交易，且相关人员已作出相应承诺，但仍不排除上述人员及其控制企业在未来对公司资金进行占用，从而影响其他股东利益的可能性。

应对措施：随着业务的发展、管理层管理水平的提升，公司一方面将不断补充、完善内控措施和制度，杜绝关联方占用公司资金行为的再次发生；另一方面将加强对法律法规的学习，提高管理层规范意识和觉悟，积极落实信息披露义务，促使管理层更好的维护全体股东的合法权利。

（六）经营活动现金流不足的风险

截止报告期末，经营活动产生的现金流量净额-872,726.16 元，此外，公司的生产经营以及产品研发

等版块在后续发展中仍需大量资金支持，未来仍可能存在经营活动现金流不足的风险。

应对措施：公司已通过催促客户回款、加快应收账款周转，延缓支付供应商货款，补充银行贷款、加大融资力度等综合手段缓解经营现金流压力。但受行业特点和公司经营模式影响，若公司盈利能力下降或应收款项管理不当，后续仍可能存在经营活动现金流不足的风险。

（七）继续亏损的风险

截止报告期末，公司净利润为-4,941,883.94 元，主要原因是公司图书业务下滑，互联网产品尚处于投入推广期，目前虽已探索出一些盈利模式，但收益不是很明显，如互联网产品盈利模式不能实现有效拓展，形成持续、规模性收益，2020 年公司将出现资金困难及继续亏损的风险。

应对措施：公司已采取放缓市场推广减少推广费用以及减少人员、严格控制费用等措施降低费用开支；同时公司将加大力度实现互联网产品如平台软文推广和智慧班牌等项目收入的快速增长。若不能形成持续的规模性收益，公司仍将继续亏损。

（二） 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.（一）
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.（二）
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.（四）
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	15,000,000.00	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	10,000,000.00	0
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他	20,000,000.00	10,000,000.00

(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
实际控制人或控股股东	2016年11月4日		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺	正在履行中
董监高	2016年11月4日		其他（日常事务的承诺）	其他承诺	日常事务的真实性、准确性和完善性承诺,减少及规范关联交易的承诺	正在履行中

承诺事项详细情况:

公司在申请挂牌时，公司控股股东及实际控制人出具了《避免同业竞争承诺函》，公司董监高人员签署了《董事（监事、高级管理人员）声明及承诺书》；公司董监高人员发生变动时也签署了《董事（监事、高级管理人员）声明及承诺书》。报告期内，上述人员均严格履行了上述承诺。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
海南澄迈县老城经济开发区美伦南路西侧海南生态软件园B地块B-23号写字楼（不动产权证书号：琼（2017）澄迈县不动产权第0002073号）	投资性房地产	抵押	15,695,197.08	55.75%	以此作为公司向中国农业银行股份有限公司海南省分行申请贷款的抵押物
	固定资产	抵押	1,965,731.53	6.98%	
总计	-	-	17,660,928.61	62.73%	-

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	26,015,571	50.92%	4,937,859	30,953,430	60.59%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,806,486	11.37%	0	5,806,486	11.37%	
	董事、监事、高管	7,004,477	13.71%	-292,293	6,712,184	13.14%	
	核心员工	757,500	1.48%	-727,500	30,000	0.06%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	25,074,429	49.08%	-4,937,859	20,136,570	39.41%	
	其中：控股股东、实际控制人	17,419,464	34.10%	0	17,419,464	34.10%	
	董事、监事、高管	21,160,452	41.42%	-1,023,882	20,136,570	39.41%	
	核心员工	22,500	0.04%	-22,500	0	0%	
总股本		51,090,000.00	-	0	51,090,000.00	-	
普通股股东人数							41

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	李华生	23,225,950	0	23,225,950	45.46%	17,419,464	5,806,486
2	瞿光辉	9,466,887	0	9,466,887	18.53%	0	9,466,887
3	周恋波	2,211,067	209,500	2,420,567	4.74%	0	2,420,567
4	人民东方出版传媒有限公司	1,965,000	0	1,965,000	3.85%	0	1,965,000
5	欧兵华	1,490,067	0	1,490,067	2.92%	1,117,551	372,516
6	谭秀芳	1,241,723	0	1,241,723	2.43%	0	1,241,723
7	谢烟求	1,200,000	0	1,200,000	2.35%	0	1,200,000
8	刘三五	973,500	0	973,500	1.91%	0	973,500
9	陈文兵	787,500	0	787,500	1.54%	0	787,500
10	熊志国	703,034	0	703,034	1.38%	527,276	175,758
合计		43,264,728	209,500	43,474,228	85.11%	19,064,291	24,409,937

普通股前十名股东间相互关系说明：股东相互之间不存在关联关系，与公司控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

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

李华生直接持有公司 23,225,950 股股份，占总股本的 45.46%，自股份公司设立起即为公司的第一大股东并担任公司的董事长兼总经理，能够实际支配公司的行为，为公司的控股股东、实际控制人。控股股东性质为自然人股东。

李华生，男，1978 年 6 月出生，中国国籍，获得澳大利亚四年临时居留权，大专学历。1997 年 7 月-2001 年 12 月任宁乡县教育局职工；2002 年 1 月-2008 年 12 月任湖南学海文化传播有限责任公司营销部副总经理；2009 年 1 月-2015 年 10 月任海南九春文化传播有限公司监事；2011 年 10 月-2016 年 4 月任海南九春教育产业股份有限公司董事长兼总经理；2014 年 6 月-2016 年 6 月任湖南九春农业科技发展有限公司执行董事兼总经理；2012 年 7 月-2016 年 4 月任海南九春科教传媒有限公司执行董事兼总经理；2016 年 4 月至今任股份公司董事长兼总经理。

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

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率%
					起始日期	终止日期	
1	银行贷款	中国农业银行股份有限公司海南省分行	金融机构	10,000,000	2017年3月1日	2020年2月29日	5.48%
合计	-	-	-	10,000,000	-	-	-

说明：银行贷款存续时间为一年期自助循环贷款，循环有限期为三年；报告期内累计融资金额 1000 万元，累计偿还贷款金额 1000 万元。

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

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	
李华生	董事长、总经理	男	1978年6月	大专	2019年4月27日	2022年4月26日	是
欧兵华	董事	男	1977年1月	大专	2019年4月27日	2022年4月26日	否
熊志国	董事、副总经理	男	1977年10月	大专	2019年4月27日	2022年4月26日	是
徐玉堂	董事会秘书	男	1965年2月	大专	2019年4月27日	2022年4月26日	是
周巧	董事、财务总监	女	1989年2月	大专	2019年4月27日	2022年4月26日	是
杨柳	董事、副总经理	女	1986年8月	本科	2019年4月27日	2022年4月26日	是
林文斌	监事会主席	男	1990年5月	本科	2019年4月27日	2022年4月26日	是
郭世尧	监事	男	1990年1月	本科	2019年4月27日	2022年4月26日	是
陈跃	职工监事	女	1996年1月	高中	2019年10月24日	2022年4月26日	是
董事会人数：							5
监事会人数：							3
高级管理人员人数：							5

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系，与公司控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
李华生	董事长、总经理	23,225,950	0	23,225,950	45.46%	0
欧兵华	董事	1,490,067	0	1,490,067	2.92%	0
熊志国	董事、副总经理	703,034	0	703,034	1.38%	0
徐玉堂	董事会秘书	529,514		529,514	1.04%	0
周巧	董事、财务总监	381,845	0	381,845	0.75%	0
杨柳	董事、副总经理	270,000	0	270,000	0.53%	0
林文斌	监事会主席	248,344	0	248,344	0.49%	0
郭世尧	监事	0	0	0	0%	0
陈跃	监事	0	0	0	0%	0
合计	-	26,848,754	0	26,848,754	52.57%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：√适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
徐玉堂	董事会秘书、财务总监	换届	董事会秘书	换届
周巧	董事	换届	董事、财务总监	换届
杨柳	副总经理	换届	董事、副总经理	换届
汪华山	董事	换届	无	换届
陈文兵	董事、副总经理	换届	无	换届
邓洁	监事会主席	换届	无	换届
林文斌	监事	换届	监事会主席	换届
郭世尧	无	新任	监事	换届补选新监事
陈跃	无	新任	监事	原监事离职补选新监事

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

郭世尧，男，1990年1月出生，大学本科学历，2011年10月至2012年9月在台湾华硕电脑股份有限公司任校园储备干部长沙负责人；2013年9月至2015年3月在株洲三新包装技术有限公司任外贸专员；2015年3月至2016年8月在中联重科股份有限公司电脑平台发展部任产品类项目经理；2016年9月至2017年1月在阿里巴巴网络技术有限公司B2B事业群国际站中西部大区长沙办事处任客户经理；2017年2月至2018年9月，在海南九春教育科技有限公司任总经理助理；2018年9月至今在湖南乐享缤纷教育科技有限公司任总经理。

陈跃，女，1996年1月出生，2016年8月至2018年5月，就职于海南九春科教传媒有限公司，任渠道专员；2018年6月-2019年2月就职于海南九春教育科技有限公司，任项目专员；2019年3月至今就职于湖南乐享缤纷教育科技有限公司，任客服专员。

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	10	7
产品人员	3	8
销售人员	1	10

技术人员	4	7
行政人员	6	1
财务人员	6	3
员工总计	30	36

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	1
本科	14	17
专科	13	15
专科以下	3	3
员工总计	30	36

(二) 核心员工基本情况及变动情况

√适用 □不适用

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
王正华	离职	营销中心营销 副总监	0	0	0

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

√适用 □不适用

截止报告期末，一名核心员工离职，对公司经营无重大影响。

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

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司建立了较为完善的投资者关系管理制度和内部管理制度，《公司章程》包含投资者关系管理、纠纷解决等条款，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项均已履行规定程序。

4、 公司章程的修改情况

1、报告期内，公司章程修订了经营范围：教育信息咨询服务、商务咨询、文化艺术策划、交流，计算机软、硬件开发，办公用品、文化用品、图书、百货用品的销售，软件制作开发、评估、策划，第二类增值电信业务中的信息服务业务（不含互联网信息服务）。（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）。

2、报告期内，公司章程修订了董事会人数：董事会由5名董事组成，设董事长1人。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	5	审议《关于预计2019年日常性关联交易事项》的议案、《关于公司续聘会计师事务所》的议案、《关于变更经营范围并修改公司章程》的议案、《2018年审计报告及财务报表》的议案、《关于公司董事会换届选举第二届董事会董事》的议案、《2019年半年度报告》的议案、《关于未弥补亏损超过实收资本总额三分之一》的议案、《关于会计政策变更》的议案等。
监事会	4	审议《2018年审计报告及财务报表》的议案、《公司监事会换届选举第二届监事会监事》的议案、《2019年半年报报告》的议案、《关于会计政策变更》的议案等。
股东大会	4	审议《关于预计2019年日常性关联交易事项》的议案、《关于公司续聘会计师事务所》的议案、《关于变更经营范围并修改公司章程》的议案、《2018年审计报告及财务报表》的议案、《关于公司董事会换届选举第二届董事会董事》的议案、《公司监事会换届选举第二届监事会监事》的议案、《关于未弥补亏损超过实收资本总额三分之一》的议案、《关于未弥补亏损超

	过实收资本总额三分之一》的议案、《关于会计政策变更》的议案等。
--	---------------------------------

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，公司共计召开4次股东大会会议、5次董事会会议、4次监事会会议。上述会议的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规和《公司章程》的要求，公司董事、监事和高级管理人员按照《公司章程》的规定履行职责，公司的重大生产经营决策、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授权范围、程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，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。

二、内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司监事会依据《公司法》、《公司章程》、《监事会议事规则》等规定，列席了公司报告期内召开的股东大会、董事会，对公司股东大会、董事会的召开程序、决议事项、董事会对股东大会决议的执行情况以及公司董事、高级管理人员履行职务情况进行了监督。公司决策程序严格遵守了《公司法》、《证券法》等法律、法规以及公司章程等作出的相关规定，公司董事及高级管理人员在执行职务时无违反法律、法规、公司章程及损害公司、股东利益的行为。

公司监事会对公司的财务状况、财务管理等进行了认真的监督和检查。公司财务状况、财务管理等方面符合国家财务法律、法规的规定，公允地反映了公司2019年度财务状况及生产经营状况，会计师事务所出具的审计意见是真实、公正的。公司无重大资产收购和出售行为。2019年度与关联方所发生的关联交易是公平、合理的，没有损害公司及其他股东的利益。董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

监事会对本年度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

公司与其控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构方面完全分开，具有完整的生产、营销系统和独立面向市场的自主经营能力。

(一) 业务独立

公司目前的经营范围为教育信息咨询服务、商务咨询、文化艺术策划、交流，计算机软、硬件开发，办公用品、文化用品、图书、百货用品的销售，软件制作开发、评估、策划。主营业务为图书的策划、编辑与发行，教育互联网产品研发应用、销售。公司拥有开展业务所需要的必要资源，并根据业务运作的需要设置了相应的职能部门，拥有必要的从业人员，独立开展各项业务活动，公司独立对外签订合同。截至本报告签署之日，不存在影响公司独立性的显失公允的关联方交易，业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

(二) 资产独立

公司全体股东所投入资金均已足额到位。公司对其所有的资产均有合法的所有权或使用权，公司生产经营所需的资产均为合法采购或者租赁所得。公司相关资产均完成相应权属的变更，与股东及其他关联方产权关系明确。公司在有限公司阶段出现过实际控制人占用公司资金的情况，但已完成相应资金的归还，未给公司生产经营造成实质影响，截至本报告签署之日，公司不存在股东违规占用公司资金、资产和其他资源的情况。

(三) 人员独立

公司董事、监事、高级管理人员通过《公司法》和《公司章程》规定的合法程序选任并具备相应的任职资格。公司高管人员未在主要股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在其他企业领取薪水；公司财务人员均为专职人员，未在其他企业兼任董事、监事之外的职务并领取薪水。公司建立健全了劳动、人事、社保等管理制度，与所有在册员工均签订了劳动合同，员工工资单独造册、单独发放，并为所有在册员工购买了社保。

（四）财务独立

公司建立了独立的财务部门，设有财务总监、财务人员专职在公司工作，不存在兼职情形；公司建立了独立的财务核算体系，具有规范的《财务管理制度》，能够独立进行财务决策；公司开立了独立的银行账号，不存在与其股东及其控制的其他企业共用银行帐户的情形。

（五）机构独立

公司按照规范的现代法人治理结构的要求，设立了股东大会、董事会、监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。同时，各机构和职能部门均按公司实际业务发展需要独立运作，各自行使管理职能，各司其职，工作流程清晰。不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间有机构混同、合署办公的情形。

（三）对重大内部管理制度的评价

公司的一系列内部管理制度均根据《公司法》、《证券法》及其他法律法规并结合公司自身情况而制定，制度执行情况良好，本年度内未发生管理制度重大缺陷的情况。

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

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

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

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已制定《信息披露管理办法》、《年度报告重大差错责任追究制度》，并严格遵照执行。提高了公司规范运作水平，增强了信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，健全了内部约束和责任追究机制。

报告期内，公司未发生重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落
审计报告编号	天职业字[2020]21630 号
审计机构名称	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	湖南省长沙市开福区芙蓉中路 416 号泊富国际广场写字楼 36 楼
审计报告日期	2020 年 4 月 23 日
注册会计师姓名	刘智清、肖金文、张晓敏
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	3
会计师事务所审计报酬	150,000.00

审计报告正文：

审计报告



天职业字[2020]21630 号

海南九春教育科技有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了海南九春教育科技有限公司（以下简称“九春教育”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并资产负债表及资产负债表，2019 年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及所有者权益变动表，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，公允反映了九春教育 2019 年 12 月 31 日的合并财务状况及财务状况以及 2019 年度的合并经营成果和合并现金流量及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，我们独立于九

春教育，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

九春教育管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括九春教育 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

审计报告（续）

天职业字[2020]21630 号

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估九春教育续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算九春教育、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督九春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。

审计报告（续）

天职业字[2020]21630号

(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，就可能导致对九春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九春教育不能持续经营。

(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。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。

(6) 就九春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。

审计报告（续）

天职业字[2020]21630 号

[此页无正文]

中国注册会计师：刘智清

中国·北京
二〇二〇年四月二十三日

中国注册会计师：肖金文

中国注册会计师：张晓敏

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	六、（一）	3,363,078.79	5,138,207.10
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
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	六、（二）	1,611,797.49	3,424,973.68
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	211,605.78	330,748.40
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（四）	3,507,201.35	109,933.62
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	258,278.71	5,926,849.01
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	六、（六）	111,465.60	799,235.21
流动资产合计		9,063,427.72	15,729,947.02
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		0	0
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、（七）	15,695,197.08	4,113,406.36
固定资产	六、（八）	2,969,650.21	8,380,954.96
在建工程		0	0

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、(九)	23,597.97	47,770.17
开发支出	六、(十)		
商誉			
长期待摊费用	六、(十一)	401,100.00	630,300.00
递延所得税资产	六、(十二)		
其他非流动资产			
非流动资产合计		19,089,545.26	13,172,431.49
资产总计		28,152,972.98	28,902,378.51
流动负债：			
短期借款	六、(十三)	10,000,000.00	10,000,000.00
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	六、(十四)	1,072,102.98	2,498,033.95
预收款项	六、(十五)	1,597,253.05	1,163,898.67
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	六、(十六)	356,628.45	2,015,352.92
应交税费	六、(十七)	117,919.12	30,686.10
其他应付款	六、(十八)	461,389.23	749,375.34
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		13,605,292.83	16,457,346.98
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		0	0
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	六、(十二)	2,324,658.30	588,525.16
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,324,658.30	588,525.16
负债合计		15,929,951.13	17,045,872.14
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、(十九)	51,090,000.00	51,090,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十)	1,366,672.65	3,302,308.74
减：库存股			
其他综合收益	六、(二十一)	5,208,399.42	
专项储备			
盈余公积	六、(二十二)	617,977.22	617,977.22
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十三)	-45,477,924.44	-42,160,170.26
归属于母公司所有者权益合计		12,805,124.85	12,850,115.70
少数股东权益		-582,103.00	-993,609.33
所有者权益合计		12,223,021.85	11,856,506.37
负债和所有者权益总计		28,152,972.98	28,902,378.51

法定代表人：李华生

主管会计工作负责人：周巧

会计机构负责人：刘重艳

(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		3,229,133.59	4,825,243.31
交易性金融资产			
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	十六、(一)	1,437,521.87	3,721,037.27
应收款项融资			
预付款项		173,918.28	231,403.02

其他应收款	十六、(二)	6,050,124.37	86,770.94
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		174,313.05	5,701,900.73
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			577,636.45
流动资产合计		11,065,011.16	15,143,991.72
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	十六、(三)	9,000,000.00	2,500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		15,695,197.08	4,113,406.36
固定资产		2,668,602.09	8,197,246.09
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		23,597.97	47,770.17
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		401,100.00	630,300.00
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		27,788,497.14	15,488,722.62
资产总计		38,853,508.30	30,632,714.34
流动负债：			
短期借款		10,000,000.00	10,000,000.00
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		1,071,268.71	2,374,378.77
预收款项		1,466,767.61	1,062,374.26
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		279,199.37	1,423,571.81
应交税费		88,085.36	30,686.10
其他应付款		430,412.06	1,102,022.34
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		13,335,733.11	15,993,033.28
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		2,324,658.30	588,525.16
其他非流动负债		4,293,886.51	
非流动负债合计		6,618,544.81	588,525.16
负债合计		19,954,277.92	16,581,558.44
所有者权益：			
股本		51,090,000.00	51,090,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,302,308.74	3,302,308.74
减：库存股			
其他综合收益		5,208,399.42	
专项储备			
盈余公积		617,977.22	617,977.22
一般风险准备			
未分配利润		-41,319,455.00	-40,959,130.06
所有者权益合计		18,899,230.38	14,051,155.90
负债和所有者权益合计		38,853,508.30	30,632,714.34

法定代表人：李华生

主管会计工作负责人：周巧

会计机构负责人：刘重艳

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
一、营业总收入		16,563,322.00	20,489,569.31
其中：营业收入	六、(二十四)	16,563,322.00	20,489,569.31
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		20,363,906.03	39,746,728.30
其中：营业成本	六、(二十四)	8,839,049.43	10,673,500.02
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	六、(二十五)	125,140.39	94,430.64
销售费用	六、(二十六)	3,400,979.42	16,494,210.79
管理费用	六、(二十七)	5,185,509.07	7,835,092.30
研发费用	六、(二十八)	2,332,815.22	4,115,880.38
财务费用	六、(二十九)	480,412.50	533,614.17
其中：利息费用	六、(二十九)	454,380.15	530,669.55
利息收入	六、(二十九)	3,704.96	9,314.77
加：其他收益	六、(三十)	44,365.76	513,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）	六、(三十一)	-60,614.65	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十二)	-68,622.92	-670,677.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(三十三)	-43,885.88	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,929,341.72	-19,414,836.83
加：营业外收入	六、(三十四)	185,397.50	1,270,495.62
减：营业外支出	六、(三十五)	1,197,939.72	912,409.63
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,941,883.94	-19,056,750.84

减：所得税费用	六、(三十六)	0	1,049,733.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,941,883.94	-20,106,484.79
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）		-4,941,883.94	-20,106,484.79
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）		-1,624,129.76	-993,609.33
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,317,754.18	-19,112,875.46
六、其他综合收益的税后净额		5,208,399.42	
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		5,208,399.42	
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		5,208,399.42	
（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、(二十一)	5,208,399.42	
（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		266,515.48	-20,106,484.79
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,890,645.24	-19,112,875.46
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,624,129.76	-993,609.33
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十七、(二)	-0.06	-0.37

(二) 稀释每股收益 (元/股)	十七、(二)	-0.06	-0.37
法定代表人：李华生	主管会计工作负责人：周巧	会计机构负责人：刘重艳	

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
一、营业收入	十六、(四)	15,219,170.29	20,505,140.02
减：营业成本	十六、(四)	7,114,020.15	10,732,975.33
税金及附加		123,713.52	94,430.64
销售费用		2,019,309.43	15,876,687.26
管理费用		3,750,393.98	6,696,329.77
研发费用		854,662.77	3,634,170.61
财务费用		472,671.30	533,055.87
其中：利息费用		454,380.15	530,669.55
利息收入		3,328.67	9,037.07
加：其他收益		28,800.00	513,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		-153,208.61	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-64,435.42	-670,677.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-43,337.83	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		652,217.28	-17,220,187.30
加：营业外收入		185,397.50	1,270,495.62
减：营业外支出		1,197,939.72	912,409.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-360,324.94	-16,862,101.31
减：所得税费用		0	1,049,733.95
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-360,324.94	-17,911,835.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-360,324.94	-17,911,835.26
（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		5,208,399.42	
（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		5,208,399.42	
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		5,208,399.42	
六、综合收益总额		4,848,074.48	-17,911,835.26
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.06	-0.37
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.06	-0.37

法定代表人：李华生

主管会计工作负责人：周巧

会计机构负责人：刘重艳

(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		19,851,043.77	30,968,437.91
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			140,051.45
收到其他与经营活动有关的现金	六、(三十七)	217,902.46	1,870,280.98
经营活动现金流入小计		20,068,946.23	32,978,770.34
购买商品、接受劳务支付的现金		5,838,327.58	8,708,747.08
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		6,964,982.86	16,468,232.68
支付的各项税费		405,119.95	15,240.89
支付其他与经营活动有关的现金	六、(三十七)	7,733,242.00	16,336,733.70
经营活动现金流出小计		20,941,672.39	41,528,954.35
经营活动产生的现金流量净额	六、(三十八)	-872,726.16	-8,550,184.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,590.16	1,905.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		16,590.16	1,905.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		564,612.16	1,743,101.07
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		564,612.16	1,743,101.07
投资活动产生的现金流量净额	六、(三十八)	-548,022.00	-1,741,196.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		100,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		100,000.00	
取得借款收到的现金		10,000,000.00	15,600,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,100,000.00	15,600,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	11,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		454,380.15	530,669.55
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		10,454,380.15	12,130,669.55
筹资活动产生的现金流量净额		-354,380.15	3,469,330.45

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	六、(三十八)	-1,775,128.31	-6,822,049.63
加：期初现金及现金等价物余额	六、(三十八)	5,138,207.10	11,960,256.73
六、期末现金及现金等价物余额	六、(三十八)	3,363,078.79	5,138,207.10

法定代表人：李华生

主管会计工作负责人：周巧

会计机构负责人：刘重艳

(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		18,853,583.98	30,747,736.65
收到的税费返还			140,051.45
收到其他与经营活动有关的现金		217,526.17	1,893,165.96
经营活动现金流入小计		19,071,110.15	32,780,954.06
购买商品、接受劳务支付的现金		4,113,124.75	8,503,630.39
支付给职工以及为职工支付的现金		4,305,766.00	15,682,049.30
支付的各项税费		404,208.25	15,240.89
支付其他与经营活动有关的现金		8,964,544.25	14,976,465.49
经营活动现金流出小计		17,787,643.25	39,177,386.07
经营活动产生的现金流量净额		1,283,466.90	-6,396,432.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,160.16	1,905.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		16,160.16	1,905.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		235,243.14	1,709,816.86
投资支付的现金		2,206,113.49	2,500,000.00
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			
投资活动现金流出小计		2,441,356.63	4,209,816.86
投资活动产生的现金流量净额		-2,425,196.47	-4,207,911.86
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		10,000,000.00	15,600,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	15,600,000.00

偿还债务支付的现金		10,000,000.00	11,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		454,380.15	530,669.55
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,454,380.15	12,130,669.55
筹资活动产生的现金流量净额		-454,380.15	3,469,330.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,596,109.72	-7,135,013.42
加：期初现金及现金等价物余额		4,825,243.31	11,960,256.73
六、期末现金及现金等价物余额		3,229,133.59	4,825,243.31

法定代表人：李华生

主管会计工作负责人：周巧

会计机构负责人：刘重艳

(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	51,090,000.00				3,302,308.74				617,977.22		-43,925,745.73	-993,609.33	10,090,930.90
加：会计政策变更											1,765,575.47		1,765,575.47
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	510,900,000.00				3,302,308.74				617,977.22		-42,160,170.26	-993,609.33	11,856,506.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-1,935,636.09		5,208,399.42				-3,317,754.18	411,506.33	366,515.48
（一）综合收益总额							5,208,399.42				-3,317,754.18	-1,624,129.76	266,515.48
（二）所有者投入和减少资本					-1,935,636.09							2,035,636.09	100,000.00
1. 股东投入的普通股												100,000.00	100,000.00
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				-1,935,636.09							1,935,636.09	
(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	51,090,000.00			1,366,672.65	5,208,399.42	617,977.22	-45,477,924.44	-582,103.00	12,223,021.85			

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	34,060,000.00				20,332,308.74				617,977.22		-24,812,870.27		30,197,415.69
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	34,060,000.00				20,332,308.74				617,977.22		-24,812,870.27		30,197,415.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	17,030,000.00				-17,030,000.00						-19,112,875.46	-993,609.33	-20,106,484.79
（一）综合收益总额											-19,112,875.46	-993,609.33	-20,106,484.79
（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	17,030,000.00				-17,030,000.00								
1. 资本公积转增资本（或股本）	17,030,000.00				-17,030,000.00								
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	51,090,000.00				3,302,308.74				617,977.22	-43,925,745.73	-993,609.33	10,090,930.90	

法定代表人：李华生

主管会计工作负责人：周巧

会计机构负责人：刘重艳

（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	51,090,000.00				3,302,308.74				617,977.22		-42,724,705.53	12,285,580.43
加：会计政策变更											1,765,575.47	1,765,575.47
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	51,090,000.00				3,302,308.74				617,977.22		-40,959,130.06	14,051,155.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							5,208,399.42				-360,324.94	4,848,074.48
（一）综合收益总额							5,208,399.42				-360,324.94	4,848,074.48
（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	51,090,000.00				3,302,308.74		5,208,399.42		617,977.22		-41,319,455.00	18,899,230.38

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	34,060,000.00				20,332,308.74				617,977.22		-24,812,870.27	30,197,415.69
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	34,060,000.00				20,332,308.74				617,977.22		-24,812,870.27	30,197,415.69

三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	17,030,000.00				-17,030,000.00						-17,911,835.26	-17,911,835.26
（一）综合收益总额											-17,911,835.26	-17,911,835.26
（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	17,030,000.00				-17,030,000.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	17,030,000.00				-17,030,000.00							
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、本期末余额	51,090,000.00				3,302,308.74				617,977.22		-42,724,705.53	12,285,580.43

法定代表人：李华生

主管会计工作负责人：周巧

会计机构负责人：刘重艳

海南九春教育科技股份有限公司

2019 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

（一）公司概况

海南九春教育科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是由海南九春科教传媒有限公司整体变更而成立的股份有限公司，本公司于 2012 年 7 月 16 日成立，取得海南省澄迈县工商行政管理局颁发的注册号为 91469027594945588N 营业执照，公司法定代表人李华生，注册地址：海南省老城高新技术示范区海南生态软件园。

2016 年 11 月 4 日，九春教育（NEEQ：839505）股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

经营范围：教育信息咨询服务、商务咨询、文化艺术策划、交流，计算机软、硬件开发，办公用品、文化用品、图书、百货用品的销售，软件制作开发、评估、策划，第二类增值电信业务中的信息服务业务（不含互联网信息服务）。

（二）公司历史沿革

公司设立时注册资本 500 万元，实收资本 500 万元，由海南九春教育产业股份有限公司出资设立，本次出资经海南华宇会计师事务所有限公司于 2012 年 7 月 4 日“华宇验字[2012]第 34 号”验资报告验证。

2015 年 7 月 12 日，经公司股东会决议，新增加股东投资 214 万元，全部由自然人瞿光辉认缴，其中 85.60 万元增加到注册资本，余下 128.40 万元作为公司的资本溢价，本次增加的注册资本（实收资本）经北京安瑞普会计师事务所有限公司“安瑞普验字（2015）第 2030 号”验资报告验证，本次增资后，公司累计注册资本 585.60 万元，实收资本 585.60 万元，其中海南九春教育产业股份有限公司出资人民币 500 万元，占注册资本的 85.38%；瞿光辉出资人民币 85.60 万元，占注册资本的 14.62%。

2015 年 11 月 17 日，经公司股东会决议，同意海南九春教育产业股份有限公司持有本公司 60.62%的股权（共计 355 万元出资）以 887.50 万元的价格转让给李华生，同意海南九春教育产业股份有限公司持有本公司 12.80%的股权（共计 75 万元出资）以 187.50 万元的价格转让给瞿光辉，同意海南九春教育产业股份有限公司持有本公司 5.12%的股权（共计 30 万元出资）以 75 万元价格转让给欧兵华，同意海南九春教育产业股份有限公司持有本公司 4.27%的股权（共计 25 万元出资）以 62.50 万元的价格转让给谭秀芳，同意海南九春教育产业股份有限公司持有本公司 1.71%的股权（共计 10 万元出资）以 25 万元的价格转让给熊志国，同意海南九春教育产业股份有限公司持有本公司 0.86%的股权（共计 5 万元出资）以 12.50

万元的价格转让给林文斌。本次变更后，公司各股东出资额及占注册资本比例如下：李华生出资人民币 355 万元，占注册资本的 60.62%；瞿光辉出资人民币 160.60 万元，占注册资本的 27.42%；欧兵华出资人民币 30 万元，占注册资本的 5.12%；谭秀芳出资人民币 25 万元，占注册资本的 4.27%；熊志国出资人民币 10 万元，占注册资本的 1.71%；林文斌出资人民币 5 万元，占注册资本的 0.86%。

2015 年 12 月 15 日，经公司股东会决议，新增股东投资 327 万元，其中 109 万元增加到注册资本，余下 218 万元作为公司的资本溢价，由公司原股东瞿光辉、熊志国及新股东周恋波、徐玉堂、唐学文、刘亮、罗灿、李太平、周巧、邓洁、苏贤甲、郭玲、高宇 13 位自然人以现金方式认缴，本次增资业经北京安瑞普会计师事务所有限公司“安瑞普验字(2015)第 2036 号”验资报告验证明。

本次增资后公司股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴注册资本(万元)	实缴出资(万元)	出资比例(%)
1	李华生	355.00	355.00	51.10
2	瞿光辉	190.60	190.60	27.44
3	欧兵华	30.00	30.00	4.32
4	谭秀芳	25.00	25.00	3.60
5	熊志国	15.00	15.00	2.16
6	林文斌	5.00	5.00	0.72
7	周恋波	30.00	30.00	4.32
8	徐玉堂	6.00	6.00	0.86
9	唐学文	4.00	4.00	0.58
10	刘亮	4.00	4.00	0.58
11	罗灿	4.00	4.00	0.58
12	李太平	4.00	4.00	0.58
13	周巧	5.00	5.00	0.72
14	邓洁	4.00	4.00	0.58
15	苏贤甲	5.00	5.00	0.72
16	郭玲	4.00	4.00	0.57
17	高宇	4.00	4.00	0.57
合计		<u>694.60</u>	<u>694.60</u>	<u>100</u>

2016 年 3 月 17 日，经公司股东会决议，公司整体变更为股份有限公司，变更后的注册资本为 2,300 万元，由全体发起人以公司截至 2015 年 12 月 31 日止经审计的所有者权益（净资产）人民币 23,893,368.19 元，按照 1:0.9626 的比例折合股份总额 2,300 万股，每股面值 1 元，共计股本人民币 2,300 万元投入，由公司原股东按原持股比例分别持有，大于股本部分 893,368.19 元计入资本公积，以上出资已经由立信会计师事务所（特殊普通合伙）信会师报

字[2016]第 711699 号验资报告验证。

本次变更后，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	持股数量（股）	持股比例（%）
1	李华生	11,754,967.00	51.10
2	瞿光辉	6,311,258.00	27.44
3	欧兵华	993,378.00	4.32
4	谭秀芳	827,815.00	3.60
5	熊志国	496,689.00	2.16
6	林文斌	165,563.00	0.72
7	周恋波	993,378.00	4.32
8	徐玉堂	198,676.00	0.86
9	唐学文	132,450.00	0.58
10	刘亮	132,450.00	0.58
11	罗灿	132,450.00	0.58
12	李太平	132,450.00	0.58
13	周巧	165,563.00	0.72
14	邓洁	132,450.00	0.58
15	苏贤甲	165,563.00	0.72
16	郭玲	132,450.00	0.57
17	高宇	132,450.00	0.57
	合 计	<u>23,000,000.00</u>	<u>100</u>

2016 年 5 月 11 日，经公司股东大会决议，新增股东投资 14,000,000.00 元，其中 7,000,000.00 元增加到注册资本，余下 7,000,000.00 元作为公司的资本公积，由李华生等 22 位自然人以现金方式认缴，本次增资经北京安瑞普会计师事务所有限公司“安瑞普验字（2016）第 2016 号”验资报告验证。

本次增资后，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	持股数量（股）	持股比例（%）
1	李华生	15,234,967.00	50.78
2	瞿光辉	6,311,258.00	21.04
3	其他自然人股东	8,453,775.00	28.18
	合 计	<u>30,000,000.00</u>	<u>100</u>

2017 年 1 月 6 日，经公司股东大会决议，新增股东投资 11,000,000.00 元，其中 2,750,000.00 元增加到注册资本，余下 8,250,000.00 元作为公司的资本公积，由刘三五等 20 位自然人以

现金方式认缴，本次增资经立信会计师事务所(特殊普通合伙)“信字师报字[2017]第 ZG10011 号”验资报告验证。

本次增资后，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	持股数量（股）	持股比例（%）
1	李华生	15,483,967.00	47.28
2	瞿光辉	6,311,258.00	19.27
3	其他自然人股东	10,954,775.00	33.45
	合 计	<u>32,750,000.00</u>	<u>100</u>

2017年6月4日，经公司股东大会决议，新增股东投资 5,502,000.00 元，其中 1,310,000.00 元增加到注册资本，余下 4,192,000.00 元作为公司的资本公积，由人民东方出版传媒有限公司以现金方式认缴，本次增资经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）“中喜验字（2017）第 0131 号”验资报告验证。

本次增资后，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	持股数量（股）	持股比例（%）
1	李华生	15,483,967.00	45.46
2	瞿光辉	6,311,258.00	18.53
3	人民东方出版传媒有限公司公司	1,310,000.00	3.85
4	其他自然人股东	10,954,775.00	32.16
	合 计	<u>34,060,000.00</u>	<u>100</u>

2018年8月30日，根据公司2018年第四次临时股东大会决议以截至2018年6月30日总股 34,060,000 股为基数，进行资本公积转增股本，向全体股东以每 10 股转增 5 股，共计转增股本 17,030,000 股，本次转增后公司资本公积余额为 3,302,185.16 元，股本总额增加至 51,090,000 股，股东持股比例不变。

本次增资后，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	持股数量（股）	持股比例（%）
1	李华生	23,225,950.00	45.46
2	瞿光辉	9,466,887.00	18.53
3	人民东方出版传媒有限公司公司	1,965,000.00	3.85
4	其他自然人股东	16,432,163.00	32.16
	合 计	<u>51,090,000.00</u>	<u>100</u>

截止2019年12月31日，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	持股数量（股）	持股比例（%）
----	------	---------	---------

1	李华生	23,225,950.00	45.46
2	瞿光辉	9,466,887.00	18.53
3	人民东方出版传媒有限公司公司	1,965,000.00	3.85
4	其他自然人股东	16,432,163.00	32.16
	合 计	<u>51,090,000.00</u>	<u>100</u>

（三）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司 2019 年度财务报表经公司董事会批准于 2020 年 4 月 23 日报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司自期末至少 12 个月内具有持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本期投资性房地产计量属性发生了变化，原采用成本模式进行后续计量，本期变更为公允价值模式进行后续计量。

（五）企业合并

1.同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2.非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，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，经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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，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。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率/交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2.金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：以摊余成本计量的金融资产、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。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司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；该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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和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外的金融资产，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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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。

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。

3.金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定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公司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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。

4.金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

5.金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计

量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对上述应收款项预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。计提方法如下：1) 期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，根据其预计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；2) 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为风险组合的应收款项，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预测，编制应收账款逾期期数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司将计提或转回的应收款项损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

6.金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）应收款项

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的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。

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

1.信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

（1）按组合计量预期信用损失的应收账款

项 目	确定组合的依 据	计量预期信用损失的方法
应收账款—信用 风险特征组合	账龄组合	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。

（2）公司账龄组合与整个存续期间预期信用损失率对照表如下：

账 龄	应收账款计提比例（%）
0-6 个月（含 6 个月）	0
6-12 个月（含 12 个月）	5
1 年至 2 年（含 2 年）	10
2 年至 3 年（含 3 年）	30
3 年至 4 年（含 4 年）	50
4 年以上	100

2.有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末金额为 200 万元以上（含 200 万元）应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

（2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额重大的应收款项以外回收风险较大的应收款项
--------------------	--------------------------

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。

（十二）其他应收款

详见本附注“三、重要会计政策及会计估计、（十）、金融工具 5.金融资产减值”处理。

1.确定组合的依据及预期信用损失的计提方法

确定组合的依据

账龄信用组合 公司业务领域产生的其他应收款项、已单独计提减值准备的外，根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况采用账龄分析法确定预期信用损失计提的比例。

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄信用组合 账龄分析法
年末对于不适用按类似信用风险特征组合的其他应收款进行单项减值测试。如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。如经减值测试未发现减值的，则不计提坏账准备。

无风险组合

2.公司账龄信用组合与整个存续期间预期信用损失率对照表如下：

账 龄	其他应收款计提比例（%）
0-6 个月（含 6 个月）	0
6-12 个月（含 12 个月）	5
1 年至 2 年（含 2 年）	10
2 年至 3 年（含 3 年）	30
3 年至 4 年（含 4 年）	50
4 年以上	100

3.如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

（十三）预付账款

1.确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据

账龄信用组合 公司业务领域产生的预付款项、已单独计提减值准备的外，根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况采用账龄分析法确定坏账准备计提的比例。

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄信用组合 账龄分析法

年末对于不适用按类似信用风险特征组合的预付账款进行单项减值测试。如有客观证据无风险组合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。如经减值测试未发现减值的，则不计提坏账准备。

2.公司按照账龄分析法计提坏账，账龄组合对照表如下：

账 龄	预付款项计提比例（%）
0-6 个月（含 6 个月）	0
6-12 个月（含 12 个月）	5
1 年至 2 年（含 2 年）	10
2 年至 3 年（含 3 年）	30
3 年至 4 年（含 4 年）	50
4 年以上	100

（十四）存货

1.存货的分类

公司的存货分为原材料、低值易耗品、包装物、在途物资、库存商品和发出商品等。

2.发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

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

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。具体政策为“非常畅销过季同步教辅类图书，按照扣除图书总定价 3%后全额计提存货跌价准备；社科类图书 1 年内不计提存货跌价准备，1-2 年计提 10%，2 年以上计提 20%。”

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4.存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5.低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物领用时采用一次转销法核算。

（十五）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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，应当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，以前减记的金额应当予以恢复，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得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，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。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用《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，按比例增加其账面价值。

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十六）长期股权投资

1.投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并

对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2.后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,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,按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,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,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,归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

采用权益法时,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的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及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,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

3.确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；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。

4.长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5.减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十七) 投资性房地产

1.投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。本期对已出租的建筑物采用公允价值模式进行后续计量。

2.本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，会计政策选择的依据为：

(1) 投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。

(2) 本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入所有者权益。

(十八) 固定资产

1.固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会

计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法。

2. 各类固定资产的折旧方法

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	25	0.3	3.99
运输设备	年限平均法	5	0.3	19.94
电子设备	年限平均法	3	0.3	33.23
办公家具及其他	年限平均法	5	0.3	19.94

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十九）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十）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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（二十一）无形资产

1.无形资产包括办公软件，按成本进行初始计量。

2.使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
办公软件	5

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4.内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

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。

（二十二）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计

的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将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。

（二十三）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十四）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除股份支付以外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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1.短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：（1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支

付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 辞退福利

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提出给予补偿，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。

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除了社会基本养老保险外，职工参加由本公司设立的退休福利供款计划。职工按照一定基数的一定比例向年金计划供款。本公司按固定的金额向年金计划供款，供款在发生时计入当期损益。

4. 设定受益计划

（1）内退福利

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福利，确认为负债，计入当期损益。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。

（2）其他补充退休福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用（包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失）和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

（二十五）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本

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，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2.本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十六）收入

本公司主要从事图书策划、发行、推广，教育互联网产品研发应用与销售，营业收入主要包括销售商品、系统集成收入，提供劳务收入和让渡资产使用权收入，其收入确认原则如下：

1.销售商品和系统集成的收入，在下列条件均能满足时予以确认

- （1）企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出商品实施有效控制；
- （3）收入的金额能够可靠地计量；
- （4）相关的经济利益很可能流入企业；
- （5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

销售商品和系统集成收入按本公司与购货方签订的合同或协议金额或双方接受的金额确定。现金折扣于发生时确认为当期损益；销售折让于实际发生时冲减当期收入。

2. 提供劳务

提供劳务项目在劳务已经提供、项目已经完成，收到价款或取得收取价款的凭据时确认收入。

3. 让渡资产使用权

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

（二十七）政府补助

1.政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2.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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3.政府补助采用总额法

（1）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。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收

益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 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。

5. 本公司将与本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；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 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，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，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十九) 租赁

1. 经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租

赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

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

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	16%、13%、6%、3%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加及地方教育附加	应缴流转税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%，10%

注 1：本期图书销售收入免征增值税；根据财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号《关于深化增值税改革有关政策的公告》，自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为，原适用 16% 的，税率调整为 13%。

注 2：不同纳税主体企业所得税税率情况：

纳税主体名称	所得税税率
海南九春教育科技有限公司	25
湖南九春信息科技有限公司	10
湖南乐享缤纷教育科技有限公司	10

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 企业所得税

（1）子公司湖南九春信息科技有限公司和湖南乐享缤纷教育科技有限公司享受小微企业企业所得税税率 10% 的税收优惠。

（2）根据财政部、国家税务总局、科技部财税[2018]99号《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》，公司开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入

当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在2018年1月1日至2020年12月31日期间，再按照实际发生额的75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的175%在税前摊销。本公司及其子公司湖南九春信息科技有限公司适用上述条款，在计算应纳税所得额时按照对实际发生的研发费用在据实扣除的基础上，再按照实际发生额的75%予以加计扣除。

2. 增值税

根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）的规定：一、软件产品增值税政策（一）增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按13%的税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。《财政部税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》（财税【2018】53号），根据该文件，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。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

1. 财务报表格式修订的影响

经公司董事会会议批准，自2019年1月1日采用财政部《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）相关规定。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将“应收票据及应收账款”拆分为应收账款与应收票据列示	合并资产负债表：应收票据期初期末列示金额均为0元；应收账款期末列示金额1,611,797.49元，期初列示金额3,424,973.68元 母公司资产负债表：应收票据期初期末列示金额均为0元；应收账款期末列示金额1,437,521.87元，期初列示金额3,721,037.27元
将“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”与“应付账款”列示	合并资产负债表：应付票据期初期末列示金额均为0元；应付账款期末列示金额1,072,102.98元，期初列示金额2,498,033.95元 母公司资产负债表：应付票据期初期末列示金额均为0元；应付账款期末列示金额1,071,268.71元，期初列示金额2,374,378.77元
将合并利润表及利润表中“减：资产减值损失”调整为“加：资产减值损失（损失以“-”号填列）”	合并利润表：资产减值损失本期列示金额-68,622.92元，上期列示金额-670,677.84元。 母公司利润表：资产减值损失本期列示金额-64,435.42元，上期列示金额-670,677.84元。

本次会计政策变更，除上述项目变更有影响外，其他项目的变更对本公司本期及上期合并及母公司财务报表无影响。

2. 执行新金融工具准则对公司影响

经公司董事会会议批准，自2019年1月1日采用《企业会计准则第22号——金融工具

确认和计量》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计》（财会〔2017〕9号）以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》（财会〔2017〕14号）（以下简称“新金融工具准则”）相关规定，根据累积影响数，调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响见本附注“五、（四）、首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况”。

3.经公司董事会会议批准，自2019年6月10日采用《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》（财会〔2019〕8号）相关规定，企业对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据准则规定进行调整。企业对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不需要进行追溯调整。该政策变更对本期及上期财务报表无影响。

4.经公司董事会会议批准，自2019年6月17日采用《企业会计准则第12号——债务重组》（财会〔2019〕9号）相关规定，企业对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据准则规定进行调整。企业对2019年1月1日之前发生的债务重组，不需要进行追溯调整。政策变更对本期及上期财务报表无影响。

5.经公司董事会会议批准，2019年12月20日公司董事会决议，自2019年11月30日起将按成本模式计量的投资性房地产，变更为采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不计提折旧或进行摊，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额调整期初留存收益。会计政策变更导致影响如下：

合并报表

项目	2018年12月31日调整前金额	调整金额	2019年1月1日调整后金额
投资性房地产	1,759,305.73	2,354,100.63	4,113,406.36
递延所得税负债		588,525.16	588,525.16
未分配利润	-43,925,745.73	1,765,575.47	-42,160,170.26

母公司报表

项目	2018年12月31日调整前金额	调整金额	2019年1月1日调整后金额
投资性房地产	1,759,305.73	2,354,100.63	4,113,406.36
递延所得税负债		588,525.16	588,525.16
未分配利润	-42,724,705.53	1,765,575.47	-40,959,130.06

（二）会计估计的变更

本公司报告期内无会计估计变更事项。

（三）前期会计差错更正

本公司报告期内无前期会计差错更正事项。

（四）首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	5,138,207.10	5,138,207.10	
应收账款	3,424,973.68	3,424,973.68	
预付款项	330,748.40	330,748.40	
其他应收款	109,933.62	109,933.62	
其中：应收利息			
应付股利			
存货	5,926,849.01	5,926,849.01	
其他流动资产	799,235.21	799,235.21	
流动资产合计	<u>15,729,947.02</u>	<u>15,729,947.02</u>	
非流动资产			
投资性房地产	4,113,406.36	4,113,406.36	
固定资产	8,380,954.96	8,380,954.96	
无形资产	47,770.17	47,770.17	
长期待摊费用	630,300.00	630,300.00	
非流动资产合计	<u>13,172,431.49</u>	<u>13,172,431.49</u>	
资产总计	<u>28,902,378.51</u>	<u>28,902,378.51</u>	
流动负债			
短期借款	10,000,000.00	10,000,000.00	
应付账款	2,498,033.95	2,498,033.95	
预收款项	1,163,898.67	1,163,898.67	
应付职工薪酬	2,015,352.92	2,015,352.92	
应交税费	30,686.10	30,686.10	
其他应付款	749,375.34	749,375.34	
其中：应付利息			
应付股利			
流动负债合计	<u>16,457,346.98</u>	<u>16,457,346.98</u>	
非流动负债			
递延所得税负债	588,525.16	588,525.16	
非流动负债合计	<u>588,525.16</u>	<u>588,525.16</u>	
负 债 合 计	<u>17,045,872.14</u>	<u>17,045,872.14</u>	
所有者权益			

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
股本	51,090,000.00	51,090,000.00	
资本公积	3,302,308.74	3,302,308.74	
盈余公积	617,977.22	617,977.22	
未分配利润	-42,160,170.26	-42,160,170.26	
归属于母公司所有者权益合计	<u>12,850,115.70</u>	<u>12,850,115.70</u>	
少数股东权益	-993,609.33	-993,609.33	
所有者权益合计	<u>11,856,506.37</u>	<u>11,856,506.37</u>	
负债及所有者权益合计	<u>28,902,378.51</u>	<u>28,902,378.51</u>	

母公司资产负债表

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	4,825,243.31	4,825,243.31	
应收账款	3,721,037.27	3,721,037.27	
预付款项	231,403.02	231,403.02	
其他应收款	86,770.94	86,770.94	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	5,701,900.73	5,701,900.73	
其他流动资产	577,636.45	577,636.45	
流动资产合计	<u>15,143,991.72</u>	<u>15,143,991.72</u>	
非流动资产			
长期股权投资	2,500,000.00	2,500,000.00	
投资性房地产	4,113,406.36	4,113,406.36	
固定资产	8,197,246.09	8,197,246.09	
无形资产	47,770.17	47,770.17	
长期待摊费用	630,300.00	630,300.00	
非流动资产合计	<u>15,488,722.62</u>	<u>15,488,722.62</u>	
资产总计	<u>30,632,714.34</u>	<u>30,632,714.34</u>	
流动负债			
短期借款	10,000,000.00	10,000,000.00	
应付账款	2,374,378.77	2,374,378.77	
预收款项	1,062,374.26	1,062,374.26	
应付职工薪酬	1,423,571.81	1,423,571.81	

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
应交税费	30,686.10	30,686.10	
其他应付款	1,102,022.34	1,102,022.34	
其中：应付利息			
应付股利			
流动负债合计	<u>15,993,033.28</u>	<u>15,993,033.28</u>	
非流动负债			
递延所得税负债	588,525.16	588,525.16	
非流动负债合计	<u>588,525.16</u>	<u>588,525.16</u>	
负 债 合 计	<u>16,581,558.44</u>	<u>16,581,558.44</u>	
所有者权益			
股本	51,090,000.00	51,090,000.00	
资本公积	3,302,308.74	3,302,308.74	
盈余公积	617,977.22	617,977.22	
未分配利润	-40,959,130.06	-40,959,130.06	
所有者权益合计	<u>14,051,155.90</u>	<u>14,051,155.90</u>	
负债及所有者权益合计	<u>30,632,714.34</u>	<u>30,632,714.34</u>	

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指 2019 年 1 月 1 日，期末指 2019 年 12 月 31 日，上期指 2018 年度，本期指 2019 年度。

（一）货币资金

1.分类列示

项 目	期末余额	期初余额
现金	63,145.82	56,582.26
银行存款	3,299,932.97	5,081,624.84
合 计	<u>3,363,078.79</u>	<u>5,138,207.10</u>

2.期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

3.期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（二）应收账款

1.按账龄披露

账 龄	期末余额
-----	------

账 龄	期末余额
0-6 个月（含 6 个月）	532,645.00
6-12 个月（含 12 个月）	
1 年至 2 年（含 2 年）	13,529.52
2 年至 3 年（含 3 年）	1,501,951.32
3 年至 4 年（含 4 年）	31,220.00
合 计	<u>2,079,345.84</u>

2.按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额	占总额 比例(%)	期末余额		账面价值
			坏账准备 金额	坏账准备 计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	<u>2,079,345.84</u>	<u>100.00</u>	<u>467,548.35</u>	<u>22.49</u>	<u>1,611,797.49</u>
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,079,345.84	100.00	467,548.35	22.49	1,611,797.49
合 计	<u>2,079,345.84</u>	<u>100</u>	<u>467,548.35</u>		<u>1,611,797.49</u>

接上表：

类 别	账面余额	占总额 比例 (%)	期初余额		账面价值
			坏账准备 金额	坏账准备计提比 例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	<u>3,811,032.74</u>	<u>100.00</u>	<u>386,059.06</u>	<u>10.13</u>	<u>3,424,973.68</u>
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,811,032.74	100.00	386,059.06	10.13	3,424,973.68
合 计	<u>3,811,032.74</u>	<u>100</u>	<u>386,059.06</u>		<u>3,424,973.68</u>

3.按组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	坏账准备 计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	坏账准备 计提比例 (%)
0-6 个月（含 6 个月）	532,645.00			5,672.92		
7-12 个月（含 12 个月）				14,418.50	720.93	5.00
1 年至 2 年（含 2 年）	13,529.52	1,352.95	10.00	3,759,721.32	375,972.13	10.00
2 年至 3 年（含 3 年）	1,501,951.32	450,585.40	30.00	31,220.00	9,366.00	30.00
3 年至 4 年（含 4 年）	31,220.00	15,610.00	50.00			

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	坏账准备 计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	坏账准备 计提比例 (%)
合 计	<u>2,079,345.84</u>	<u>467,548.35</u>		<u>3,811,032.74</u>	<u>386,059.06</u>	

4.坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提	386,059.06	81,489.29			467,548.35
合 计	<u>386,059.06</u>	<u>81,489.29</u>			<u>467,548.35</u>

5.本期无实际核销的应收账款。

6.按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司 关系	金额	账龄	占应收账款总 额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
成都新新文化发展有限公司	非关联方	846,560.52	2年至3年(含3年)	40.71	253,968.16
四川阳光地带科技有限公司	非关联方	655,390.80	2年至3年(含3年)	31.52	196,617.24
长沙县松雅湖第二小学	非关联方	96,500.00	0-6个月(含6个月)	4.64	
冷水江市仪器电教站	非关联方	88,100.00	0-6个月(含6个月)	4.24	
长沙县松雅湖小学	非关联方	69,600.00	0-6个月(含6个月)	3.35	
合 计		<u>1,756,151.32</u>		<u>84.46</u>	<u>450,585.40</u>

7.本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

8.期末公司无因应收账款转移而继续涉入形成的资产、负债。

(三) 预付款项

1.预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额				期初余额			
	账面金额	比例 (%)	坏账准 备	坏账准备 计提比例 (%)	账面金额	比例 (%)	坏账准备	坏账准 备计提 比例 (%)
0-6个月(含6个月)	8,322.02	3.62			313,457.58	94.46		
6-12个月(含12个月)	84,103.45	36.63	4,205.17	5.00	15,068.00	4.54	753.4	5.00
1-2年(含2年)	136,856.27	59.62	13,685.6	10.00	3,306.91	1.00	330.69	10.00

账 龄	期末余额				期初余额			
	账面金额	比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)	账面金额	比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
				3				
2-3年(含3年)	306.91	0.13	92.07	30.00				
3-4年(含4年)								
合 计	<u>229,588.65</u>	<u>100</u>	<u>17,982.8</u>	<u>7</u>	<u>331,832.49</u>	<u>100</u>	<u>1,084.09</u>	

2.按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账 龄	未结算原因	占期末余额比例 (%)
湖南双舞文化发展有限公司	非关联方	94,981.27	1-2年(含2年)	未开票结算	41.37
深圳市集力成科技有限公司	非关联方	84,103.45	1年以内(含1年)	未开票结算	36.63
北京飞博教育科技股份有限公司	非关联方	41,875.00	1-2年(含2年)	未开票结算	18.24
阿里云计算有限公司	非关联方	8,252.23	0-6个月(含6个月)	未开票结算	3.59
合 计		<u>229,211.95</u>			<u>99.83</u>

(四) 其他应收款

1.总表情况

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,515,096.35	138,703.26
合 计	<u>3,515,096.35</u>	<u>138,703.26</u>

2.其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
0-6个月(含6个月)	3,357,696.35
6-12个月(含12个月)	156,900.00
1-2年(含2年)	500.00
合 计	<u>3,515,096.35</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	3,263,669.08	
押金及其他	250,346.07	138,703.26
备用金	1,081.20	
合 计	<u>3,515,096.35</u>	<u>138,703.26</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	28,769.64			<u>28,769.64</u>
2019 年 1 月 1 日余额在本 期：				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-20,924.64	50.00		<u>-20,874.64</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	<u>7,845.00</u>	<u>50.00</u>		<u>7,895.00</u>

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或 转回	转销或核销 其他	
组合计提	28,769.64	-20,874.64			7,895.00
合 计	<u>28,769.64</u>	<u>-20,874.64</u>			<u>7,895.00</u>

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
------	------	------	----	---------------------	----------

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备期末余额
海南博浪科技有限公司	往来款	3,263,669.08	0-6个月(含6个月)	92.85	
中国移动通信集团湖南有限公司长沙分公司	保证金	100,000.00	7-12各月(含12个月)	2.84	500.00
李洋	往来款	74,040.00	0-6个月(含6个月)、7-12各月(含12个月)	2.11	2,845.00
长沙中电软件园有限公司	房租押金	35,212.00	0-6个月(含6个月)	1.00	
社会保险一个人	社保费	13,306.99	0-6个月(含6个月)	0.38	
合计		<u>3,486,228.07</u>		<u>99.18</u>	<u>3,345.00</u>

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 期末无因其他应收款转移而继续涉入形成的资产、负债。

(8) 期末无应收政府补助款。

(五) 存货

1. 分类列示

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	310,002.85	51,724.14	258,278.71	754,468.86		754,468.86
在途物资				161,994.88		161,994.88
发出商品				5,010,385.27		5,010,385.27
合计	<u>310,002.85</u>	<u>51,724.14</u>	<u>258,278.71</u>	<u>5,926,849.01</u>		<u>5,926,849.01</u>

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		51,724.14				51,724.14
合计		<u>51,724.14</u>				<u>51,724.14</u>

3. 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转销存货跌价准备的原因
库存商品	存货可变现净值低于账面价值	

(六) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	111,465.60	449,807.05
待摊销租金		349,428.16
合 计	<u>111,465.60</u>	<u>799,235.21</u>

（七）投资性房地产

1.公允价值计量的投资性房地产

项 目	期初 余额	本期增加		本期减少		期末 余额
		购置	自用房地产 或存货转入	公允价值 变动损益	处置	
1.成本合计	<u>1,811,786.62</u>		<u>4,637,258.16</u>			<u>6,449,044.78</u>
（1）房屋、建筑物	1,811,786.62		4,637,258.16			6,449,044.78
2.公允价值变动合计	<u>2,301,619.74</u>		<u>6,944,532.56</u>			<u>9,246,152.30</u>
（1）房屋、建筑物	2,301,619.74		6,944,532.56			9,246,152.30
3.投资性房地产账面 价值合计	<u>4,113,406.36</u>		<u>11,581,790.72</u>			<u>15,695,197.08</u>
（1）房屋、建筑物	4,113,406.36		11,581,790.72			15,695,197.08

注：（1）以2019年11月30日作为评估基准日，根据沃克森（北京）国际房地产土地评估有限公司出具的（京）沃克森[2019]（房估）字第110号评估报告所确认海南九春教育科技股份有限公司所拥有的位于澄迈县老城经济开发区海南生态软件园B地块B-23号楼（房屋总建筑面积为1976.90平方米）的公允价值为2,033.32万元；其中作为投资性房地产核算的面积部分为1,526.06平方米，公允价值为1,569.52万元；基于评估基准日与资产负债表日接近，房价波动较小，按评估基准日的公允价值确定期末公允价值；（2）根据管理层及董事会决议，本期房地产计量模式由以成本模式计量转变为以公允价值计量模式能够更准确地反映公司财务状况和经营成果，并且不存在损害公司及中小股东利益的情况。本期计量模式的变更对期初余额进行了追溯调整，对报表科目的影响见附注五、（一）5。

2.期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

（八）固定资产

1.总表情况

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	2,969,650.21	8,380,954.96
固定资产清理		
合 计	<u>2,969,650.21</u>	<u>8,380,954.96</u>

2.固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公家具及其他	合 计
一、账面原值					
1.期初余额	8,895,140.60	255,344.00	1,421,171.60	886,820.60	11,458,476.80
2.本期增加金额			498,240.48	66,371.68	564,612.16
(1) 购置			498,240.48	66,371.68	564,612.16
3.本期减少金额	6,351,483.00		212,045.10	744,280.00	7,307,808.10
(1) 处置或报废			212,045.10	744,280.00	956,325.10
(2) 转入投资性房地产	6,351,483.00				6,351,483.00
4.期末余额	2,543,657.60	255,344.00	1,707,366.98	208,912.28	4,715,280.86
二、累计折旧					
1.期初余额	1,960,006.63	254,577.97	335,651.08	527,286.16	3,077,521.84
2.本期增加金额	332,144.28		609,563.11	62,144.79	1,003,852.18
(1) 计提	332,144.28		609,563.11	62,144.79	1,003,852.18
3.本期减少金额	1,714,224.84		151,555.18	469,963.35	2,335,743.37
(1) 处置或报废			151,555.18	469,963.35	621,518.53
(2) 转入投资性房地产	1,714,224.84				1,714,224.84
4.期末余额	577,926.07	254,577.97	793,659.01	119,467.60	1,745,630.65
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	1,965,731.53	766.03	913,707.97	89,444.68	2,969,650.21
2.期初账面价值	6,935,133.97	766.03	1,085,520.52	359,534.44	8,380,954.96

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 期末无通过融资租入的固定资产。

(4) 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

(九) 无形资产

项 目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	<u>161,111.12</u>	<u>161,111.12</u>
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	<u>161,111.12</u>	<u>161,111.12</u>
二、累计摊销		
1.期初余额	<u>113,340.95</u>	<u>113,340.95</u>
2.本期增加金额	<u>24,172.20</u>	<u>24,172.20</u>
(1) 计提	24,172.20	<u>24,172.20</u>
3.本期减少金额		
4.期末余额	<u>137,513.15</u>	<u>137,513.15</u>
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	<u>23,597.97</u>	<u>23,597.97</u>
2.期初账面价值	<u>47,770.17</u>	<u>47,770.17</u>

(十) 开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
课后三点半		1,779,596.59			1,779,596.59	
智慧班牌系统		497,038.96			497,038.96	
入学平台		41,977.43			41,977.43	
微智校园平台		14,202.24			14,202.24	
合 计		<u>2,332,815.22</u>			<u>2,332,815.22</u>	

(十一) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金 额	本期摊销金 额	其他减少额	期末余额
房屋装修费用	630,300.00		229,200.00		401,100.00
合 计	<u>630,300.00</u>		<u>229,200.00</u>		<u>401,100.00</u>

(十二) 递延所得税资产及递延所得税负债

1.未抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产公允价值变动	9,298,633.19	2,324,658.30	2,354,100.63	588,525.16
合 计	<u>9,298,633.19</u>	<u>2,324,658.30</u>	<u>2,354,100.63</u>	<u>588,525.16</u>

2.未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	545,150.36	415,912.79
可抵扣亏损	54,718,332.87	50,555,831.95
合 计	<u>55,263,483.23</u>	<u>50,971,744.74</u>

3.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2022	29,987,122.75	30,593,335.13	
2023	19,962,496.82	19,962,496.82	
2024	4,768,713.30		
合 计	<u>54,718,332.87</u>	<u>50,555,831.95</u>	

(十三) 短期借款

1.短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合 计	<u>10,000,000.00</u>	<u>10,000,000.00</u>

注：2017年02月05日，本公司召开临时股东大会，审议通过了《关于向中国农业银行股份有限公司海南省分行申请1,000万元流动资金贷款的议案》。本公司于2017年3月1日与中国农业银行股份有限公司海口金贸支行签订循环流动资金借款合同，合同约定：借款总额度1,000.00万元人民币，额度有效期为2017年3月1日至2020年2月29日，所借款项用于经营性资金周转。本次借款由公司法定代表人李华生提供保证，且以本公司的房产做抵押，房屋产权证号为琼（2017）澄迈县不动产权第0002073号，分别签订了保证合同和抵押合同。

截至2019年12月31日，实际借款金额为人民币10,000,000.00元。

2.期末无已到期未偿还的短期借款。

(十四) 应付账款

1.应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
货 款	1,072,102.98	2,498,033.95
合 计	<u>1,072,102.98</u>	<u>2,498,033.95</u>

注：期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(十五) 预收款项

1.分类列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,597,253.05	1,163,898.67
合 计	<u>1,597,253.05</u>	<u>1,163,898.67</u>

2.期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

(十六) 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	2,015,352.92	4,992,767.34	6,651,491.81	356,628.45
二、离职后福利中-设定提存计划负债		310,651.52	310,651.52	
三、辞退福利		6,000.00	6,000.00	
合 计	<u>2,015,352.92</u>	<u>5,309,418.86</u>	<u>6,968,143.33</u>	<u>356,628.45</u>

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,015,352.92	4,747,505.08	6,406,229.55	356,628.45
二、职工福利费		23,283.02	23,283.02	
三、社会保险费		<u>158,807.24</u>	<u>158,807.24</u>	
其中：医疗保险费		142,735.33	142,735.33	
工伤保险费		5,722.26	5,722.26	
生育保险费		10,349.65	10,349.65	
四、住房公积金		63,172.00	63,172.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
八、其他短期薪酬				
合 计	<u>2,015,352.92</u>	<u>4,992,767.34</u>	<u>6,651,491.81</u>	<u>356,628.45</u>

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		299,465.27	299,465.27	
2.失业保险费		11,186.25	11,186.25	
合 计		<u>310,651.52</u>	<u>310,651.52</u>	

4. 辞退福利

项 目	本期缴费金额	期末应付未付金额
离职补偿	6,000.00	
合 计	<u>6,000.00</u>	

(十七) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1.增值税	82,136.10	
2.房产税	20,757.45	20,757.45
3.代扣代缴个人所得税	10,501.41	7,340.94
4.土地使用税	2,587.71	2,587.71
5.城市维护建设税	1,011.16	
6.教育费附加及地方教育附加	925.29	
合 计	<u>117,919.12</u>	<u>30,686.10</u>

(十八) 其他应付款

1. 总表情况

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	461,389.23	749,375.34
合 计	<u>461,389.23</u>	<u>749,375.34</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
推广费	50,000.00	335,295.00
押金及其他	261,389.23	264,080.34
年报审计费用	150,000.00	150,000.00
合计	<u>461,389.23</u>	<u>749,375.34</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(十九) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
一、有限售条件股份	<u>25,074,429.00</u>				<u>-4,937,859.00</u>	<u>20,136,570.00</u>
1.国家持股						
2.国有法人持股						
3.其他内资持股	25,074,429.00				-4,937,859.00	20,136,570.00
其中：境内法人持股	1,965,000.00				-1,965,000.00	
境内自然人持股	23,109,429.00				-2,972,859.00	20,136,570.00
4.境外持股						
其中：境外法人持股						
境外自然人持股						
二、无限售条件流通股份	<u>26,015,571.00</u>				<u>4,937,859.00</u>	<u>30,953,430.00</u>
1.人民币普通股	26,015,571.00				4,937,859.00	30,953,430.00
2.境内上市外资股						
3.境外上市外资股						
4.其他						
股份合计	<u>51,090,000.00</u>					<u>51,090,000.00</u>

(二十) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（或股本溢价）	3,302,308.74		1,935,636.09	1,366,672.65
合计	<u>3,302,308.74</u>		<u>1,935,636.09</u>	<u>1,366,672.65</u>

注：本期资本公积减少，系本期收购子公司湖南九春信息科技有限公司的少数股东股权，减少资本公积 1,935,636.09 元。

（二十一）其他综合收益

项 目	期 初 余 额	本期发生金额				税后归 属于少 数股东	期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所得税 费用		
一、不能重分类进损益 的其他综合收益							
二、将重分类进损益的 其他综合收益		6,944,532.56			1,736,133.14	5,208,399.42	5,208,399.42
其他		6,944,532.56			1,736,133.14	5,208,399.42	5,208,399.42
合 计		6,944,532.56			1,736,133.14	5,208,399.42	5,208,399.42

注：其他系 2019 年 11 月 30 日，公司出租的固定资产变更为公允价值模式计量的投资性房地产核算，变更当日投资性房地产公允价值高于原固定资产账面价值的部分计入其他综合收益；

（二十二）盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	617,977.22			617,977.22
合 计	617,977.22			617,977.22

（二十三）未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	-43,925,745.73	-24,812,870.27
调整期初未分配利润调整计数（调增+，调减-）	1,765,575.47	
调整后期初未分配利润	-42,160,170.26	-24,812,870.27
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,317,754.18	-19,112,875.46
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		

项 目	本期金额	上期金额
期末未分配利润	<u>-45,477,924.44</u>	<u>-43,925,745.73</u>

注：因投资性房地产会计政策变更，调整期初未分配利润 1,765,575.47 元，具体见本附注五（一）5。

（二十四）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	16,178,765.52	8,839,049.43	20,423,569.31	10,621,019.13
其他业务	384,556.48		66,000.00	52,480.89
合 计	<u>16,563,322.00</u>	<u>8,839,049.43</u>	<u>20,489,569.31</u>	<u>10,673,500.02</u>

（二十五）税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城市维护建设税	15,106.96	165.00	5%
教育费附加及地方教育附加	15,021.09	165.00	5%
房产税	83,029.80	83,029.80	
土地使用税	10,350.84	10,350.84	
车船使用税	720.00	720.00	
印花税	911.70		
合 计	<u>125,140.39</u>	<u>94,430.64</u>	

（二十六）销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
人工费用	1,683,488.32	7,327,113.11
交通费	38,242.77	91,552.74
服务费	596,585.25	1,100,199.52
样书费		31,775.25
市场推广费	271,778.07	5,840,763.15
业务招待费	87,739.83	416,187.61
差旅费	37,254.65	1,212,844.56
折旧费	310,390.99	116,067.48
其他	375,499.54	357,707.37
合 计	<u>3,400,979.42</u>	<u>16,494,210.79</u>

(二十七) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
人工费用	2,350,848.18	3,597,364.90
办公费	154,710.34	278,062.86
差旅费	174,591.98	227,822.94
折旧摊销	639,532.00	800,654.22
服务费	445,783.18	1,054,996.92
水电租赁费	607,949.39	1,162,078.72
业务招待费	461,058.80	347,492.12
培训费		20,000.00
其他	351,035.20	346,619.62
合计	<u>5,185,509.07</u>	<u>7,835,092.30</u>

(二十八) 研发费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
人工费用	1,275,082.36	3,176,490.63
办公费		2,472.50
差旅费	26,427.00	5,165.90
折旧摊销	34,042.67	138,063.34
服务费	16,149.70	701,263.39
设计费	981,113.49	69,434.95
其他		22,989.67
合计	<u>2,332,815.22</u>	<u>4,115,880.38</u>

(二十九) 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息费用	454,380.15	530,669.55
减：利息收入	3,704.96	9,314.77
手续费	29,737.31	12,259.39
合计	<u>480,412.50</u>	<u>533,614.17</u>

(三十) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
海南生态园税收奖励		513,000.00
公租房补贴	28,800.00	

增值税减免	15,565.76	
合 计	<u>44,365.76</u>	<u>513,000.00</u>

(三十一) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失（损失以“-”号填列）	-81,489.29	
其他应收款坏账损失（损失以“-”号填列）	20,874.64	
合 计	<u>-60,614.65</u>	

(三十二) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-16,898.78	-670,677.84
存货跌价准备	-51,724.14	
合 计	<u>-68,622.92</u>	<u>-670,677.84</u>

(三十三) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售资产的处置收益	<u>-43,885.88</u>	
其中：固定资产处置利得或损失	-43,885.88	
合 计	<u>-43,885.88</u>	

(三十四) 营业外收入

1. 分类列示

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
非流动资产毁损报废利得合计：		<u>213.72</u>	
其中：固定资产毁损报废利得		213.72	
政府补助	185,397.50	1,188,306.62	185,397.50
其他		81,975.28	
合 计	<u>185,397.50</u>	<u>1,270,495.62</u>	<u>185,397.50</u>

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
海南省互联网产业发展专项资金奖励	185,397.50	1,173,368.00	收益
个税扣缴奖励		14,938.62	收益

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
合计	<u>185,397.50</u>	<u>1,188,306.62</u>	-

(三十五) 营业外支出

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
非流动资产毁损报废损失合计：	<u>274,330.53</u>	<u>22,163.25</u>	<u>277,873.62</u>
其中：固定资产毁损报废损失	274,330.53	22,163.25	277,873.62
滞纳金		420.00	
其他	923,609.19	889,826.38	920,066.10
合计	<u>1,197,939.72</u>	<u>912,409.63</u>	<u>1,197,939.72</u>

注：“营业外支出”中“其他”项目主要为库存图书无市场需求，经审批后报废，记入营业外支出——其他项目中，金额为 742,082.14 元。

(三十六) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
所得税费用		<u>1,049,733.95</u>
其中：当期所得税费用		
递延所得税费用		1,049,733.95

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-4,941,883.94	-19,056,750.84
按法定税率计算的所得税费用	-1,235,470.99	-4,764,187.72
子公司适用不同税率的影响	-14,812.18	329,197.43
调整以前期间所得税的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	374,875.74	144,438.36
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-151,553.10	
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	1,224,487.72	5,919,092.52
研发费用加计扣除	-197,527.19	-578,806.64
所得税费用合计		<u>1,049,733.95</u>

(三十七) 现金流量表项目注释

1.收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款		77,684.31
政府补助	214,197.50	1,701,306.62
保证金及其他	3,704.96	91,290.05
合 计	<u>217,902.46</u>	<u>1,870,280.98</u>

2.支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
销售费用	1,407,100.11	9,054,427.28
管理费用	2,981,022.00	4,362,007.15
备用金及其他	3,057,133.78	2,920,299.27
往来款	287,986.11	
合 计	7,733,242.00	<u>16,336,733.70</u>

(三十八) 现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-4,941,883.94	-20,106,484.79
加：资产减值准备	129,237.57	670,677.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,003,852.18	964,588.83
无形资产摊销	24,172.20	28,716.98
长期待摊费用摊销	229,200.00	57,300.00
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）	43,885.88	21,949.53
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	274,330.53	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	454,380.15	530,669.55
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		1,049,733.95
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）	5,616,846.16	172,301.91
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,193,034.19	10,021,289.22

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,513,712.70	-1,960,927.03
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-872,726.16</u>	<u>-8,550,184.01</u>
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	<u>3,363,078.79</u>	<u>5,138,207.10</u>
减：现金的期初余额	<u>5,138,207.10</u>	<u>11,960,256.73</u>
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	<u>-1,775,128.31</u>	<u>-6,822,049.63</u>

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	<u>3,363,078.79</u>	<u>5,138,207.10</u>
其中：库存现金	63,145.82	56,582.26
可随时用于支付的银行存款	3,299,932.97	5,081,624.84
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	<u>3,363,078.79</u>	<u>5,138,207.10</u>

（三十九）所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产-房屋建筑物	1,965,731.53	借款抵押
投资性房地产-房屋建筑物	15,695,197.08	借款抵押
合 计	<u>17,660,928.61</u>	

（四十）政府补助

1. 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
海南省互联网产业发展专项资金奖励	185,397.50	营业外收入	185,397.50
公租房补贴	28,800.00	其他收益	28,800.00

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
增值税免税	15,565.76	其他收益	15,565.76
合 计	<u>229,763.26</u>		<u>229,763.26</u>

2.本报告期无政府补助退回。

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

(三) 反向购买

本期未发生反向购买。

(四) 处置子公司

本期未处置子公司。

(五) 其他原因的合并范围变动

本期未发生其他原因导致的合并范围变动。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1.本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
湖南乐享缤纷教育科技有限公司	长沙	长沙	教育	80.00		80.00	新设
湖南九春信息科技有限公司	长沙	长沙	信息传输、软件和信息技术服务	100.00		100.00	新设

2.重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例	少数股东的表决权比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
湖南乐享缤纷教育科技有限公司	20%	20%	-545,198.05		-582,103.00

3.重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额
	湖南乐享缤纷教育科技有限公司
流动资产	606,918.34
非流动资产	5,789.62
资产合计	612,707.96
流动负债	1,314,295.43
非流动负债	
负债合计	1,314,295.43
营业收入	1,008,460.94
净利润（净亏损）	-2,759,197.43
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）	-2,725,990.27
少数股东损益（净亏损以“－”号填列）	-33,207.16
综合收益总额	-2,759,197.43
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额	-2,725,990.27
归属于少数股东的综合收益总额	-33,207.16
经营活动现金流量	-1,520,633.57

接上表：

项目	期初余额或上期发生额
	湖南乐享缤纷教育科技有限公司
流动资产	721,857.29
非流动资产	10,834.37
资产合计	732,691.66
流动负债	111,195.19
非流动负债	
负债合计	111,195.19
营业收入	
净利润（净亏损）	-378,503.53
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）	-343,507.18
少数股东损益（净亏损以“－”号填列）	-34,996.35
综合收益总额	-378,503.53
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额	-343,507.18
归属于少数股东的综合收益总额	-34,996.35

项目	期初余额或上期发生额
	湖南乐享缤纷教育科技有限公司
经营活动现金流量	-777,201.19

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

a. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况

2019年10月，公司与罗灿、林文斌、王正华签订股权转让协议，并经湖南九春信息科技有限公司股东会决议通过，公司受让罗灿持有的湖南九春信息科技有限公司未实缴的20%股权，公司受让林文斌持有的湖南九春信息科技有限公司未实缴的17%股权，公司受让王正华持有的湖南九春信息科技有限公司未实缴的12%股权，转让后，公司对南九春信息科技有限公司的持股比例增加至100%。

b. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	湖南九春信息科技有限公司
购买成本/处置对价	
其中：现金	
购买成本/处置对价合计	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-1,935,636.09
差额	1,935,636.09
其中：调整资本公积	1,935,636.09

九、与金融工具相关的风险

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

(一) 金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

金融资产项目	2019年12月31日			合 计
	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动	以公允价值计量且其变动	
	金融资产	计入其他综合收益的金融资产	计入当期损益的金融资产	
货币资金	3,363,078.79			<u>3,363,078.79</u>
应收账款	1,611,797.49			<u>1,611,797.49</u>
其他应收款	3,507,201.35			<u>3,507,201.35</u>
合 计	<u>8,482,077.63</u>			<u>8,482,077.63</u>

接上表：

2018年12月31日					
金融资产 项目	以公允价值计量且其变动	持有至到期投资	贷款和应收款项	可供出售金融资产	合计
	计入当期损益的金融资产				
货币资金			5,138,207.10		<u>5,138,207.10</u>
应收账款			3,424,973.68		<u>3,424,973.68</u>
其他应收款			109,933.62		<u>109,933.62</u>
合计			<u>8,673,114.4</u>		<u>8,673,114.4</u>

2.资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

2019年12月31日			
金融负债项目	以公允价值计量且其变动	其他金融负债	合计
	计入当期损益的金融负债		
短期借款		10,000,000.00	<u>10,000,000.00</u>
应付账款		1,072,102.98	<u>1,072,102.98</u>
其他应付款		461,389.23	<u>461,389.23</u>
合计		<u>11,533,492.21</u>	<u>11,533,492.21</u>

接上表：

2018年12月31日			
金融负债 项目	以公允价值计量且其变动	其他金融负债	合计
	计入当期损益的金融负债		
短期借款		10,000,000.00	<u>10,000,000.00</u>
应付账款		2,498,033.95	<u>2,498,033.95</u>
其他应付款		749,375.34	<u>749,375.34</u>
合计		<u>13,247,409.29</u>	<u>13,247,409.29</u>

（二）信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款及某些衍生工具，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。本公司应收账款主要为销售图

书及电子班牌款项，公司对所有合作客户均进行了背景调查，获取其相关证件资质证明、工商信息以及对市场口碑情况进行了解，并建立了客户档案，对客户的信用状况进行了评价。公司大部分客户已与公司合作多年，付款及时，财务实力较强，且应收账款结算周期短，能及时掌控客户的信用风险，应收账款不存在重大信用风险。公司其他应收款主要为保证金以及周转备用金不存在信用风险。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

1.信用风险显著增加判断标准：

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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：（1）定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；（2）定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

2.已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：（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。

3.预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。

4.前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

（三）流动风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2019年12月31日				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款	10,000,000.00				<u>10,000,000.00</u>
应付账款	30,834.27	1,041,268.71			<u>1,072,102.98</u>
其他应付款	353,124.66	58,087.40	30,200.00	19,977.17	<u>461,389.23</u>
合计	<u>10,383,958.93</u>	<u>1,099,356.11</u>	<u>30,200.00</u>	<u>19,977.17</u>	<u>11,533,492.21</u>

接上表：

金融负债项目	2018年12月31日				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款	10,000,000.00				<u>10,000,000.00</u>
应付账款	2,192,502.36	9,991.59		295,540.00	<u>2,498,033.95</u>
其他应付款	332,000.15	302,398.02	114,977.17		<u>749,375.34</u>
合计	<u>12,524,502.51</u>	<u>312,389.61</u>	<u>114,977.17</u>	<u>295,540.00</u>	<u>13,247,409.29</u>

（四）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

1.利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。利率波动对公司期末1,000.00万元短期借款融资成本影响较小。

2.汇率风险

无

3.权益工具投资价格风险

无。

（五）资本管理

公司资本管理的主要目标是确保公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持

业务发展并使股东价值最大化。

公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。公司不受外部强制性资本要求约束。2019年度和2018年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。净负债包括金融负债减去货币资金。资本包括所有者权益减去其他综合收益，公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

项 目	期末余额或期末比率	期初余额或期初比率
金融负债	11,533,492.21	13,247,409.29
减：货币资金	3,363,078.79	5,138,207.10
净负债小计	<u>8,170,413.42</u>	<u>8,109,202.19</u>
资本	<u>7,014,622.43</u>	<u>11,856,506.37</u>
净负债和资本合计	<u>15,185,035.85</u>	<u>19,965,708.56</u>
杠杆比率	53.81%	40.62%

十、公允价值的披露

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于2019年12月31日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(一) 以公允价值计量的资产期末公允价值

项 目	期末余额			合 计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次公 允价值计量	
持续的公允价值计量				
(五) 投资性房地产		<u>15,695,197.08</u>		<u>15,695,197.08</u>
1.出租的建筑物		15,695,197.08		<u>15,695,197.08</u>
持续以公允价值计量的资产总额		<u>15,695,197.08</u>		<u>15,695,197.08</u>

(二)持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司本期持续和非持续第二层次公允价值计量项目为以公允价值计量的投资性房地产，采用市场比较法估值作为期末公允价值的确认依据。

十一、关联方关系及其交易

(一)关联方的认定标准：

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二)本公司的母公司有关信息

本公司为自然人控股，实际控制人为李华生，持股比例 45.46%。

(三)本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、(一)。

(四)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
人民东方出版传媒有限公司	本公司股东
李华生	本公司股东、实际控制人
熊志国	本公司股东
周巧	本公司股东
杨柳	本公司股东
瞿光辉	本公司股东
欧兵华	本公司股东
徐玉堂	本公司股东
林文斌	本公司股东
杨柳	本公司股东
郭世尧	公司监事
陈跃	公司监事

(五)关联方交易

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2.关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3.关联租赁情况

无。

4.关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李华生	1,000.00	2017-03-01	2020-02-29	否

2017年02月05日，本公司召开临时股东大会，审议通过了《关于向中国农业银行股份有限公司海南省分行申请1,000万元流动资金贷款的议案》，本公司于2017年03月01日与中国农业银行股份有限公司海口金贸支行签订了《流动资金借款合同》，借款额度为人民币壹仟万元整，额度有效期自2017年03月01日至2020年02月29日，同日，本公司与中国农业银行股份有限公司海口金贸支行签订了《抵押合同》，以本公司不动产权设定上述抵押，本公司实际控制人李华生对上述《流动资金借款合同》项下的债权提供保证担保，并于2017年03月01日本公司实际控制人李华生与中国农业银行股份有限公司海口金贸支行签订了《保证合同》，截至2019年12月31日，该担保下的借款金额为人民币1,000.00万元。

5.关联方资金拆借

本公司报告期无关联方资金拆借。

6.关联方资产转让、债务重组情况

本公司报告期无资产转让、债务重组。

7.关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬（万元）	118.96	172.72

8.其他关联交易

无。

（六）关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应付款	李华生	50,000.00	
其他应付款	熊志国	33,836.20	
其他应付款	杨柳	2,139.98	
其他应付款	周巧	6,230.18	
其他应付款合计		<u>92,206.36</u>	

（七）关联方承诺事项

无。

（八）其他

无。

十二、股份支付

无。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

十四、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的其他或有事项。

十五、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1.按账龄披露

账 龄	期末余额
0-6 个月（含 6 个月）	88,100.00
7-12 个月（含 12 个月）	4,012.79
1 年至 2 年（含 2 年）	309,593.11
2 年至 3 年（含 3 年）	1,501,951.32
3 年至 4 年（含 4 年）	31,220.00
合 计	<u>1,934,877.22</u>

2.按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额	占总额 比例(%)	期末余额		账面价值
			坏账准备 金额	坏账准备 计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	<u>1,934,877.22</u>	<u>100.00</u>	<u>497,355.35</u>	<u>25.70</u>	<u>1,437,521.87</u>

类 别	账面余额	占总额 比例(%)	期末余额		账面价值
			坏账准备 金额	坏账准备 计提比例(%)	
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,934,877.22	100.00	497,355.35	25.70	1,437,521.87
合 计	<u>1,934,877.22</u>	<u>100</u>	<u>497,355.35</u>		<u>1,437,521.87</u>

接上表：

类 别	账面余额	占总额 比例 (%)	期初余额		账面价值
			坏账准备 金额	坏账准备计提比 例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	<u>4,107,096.33</u>	<u>100.00</u>	<u>386,059.06</u>	<u>9.40</u>	<u>3,721,037.27</u>
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,107,096.33	100.00	386,059.06	9.40	3,721,037.27
合 计	<u>4,107,096.33</u>	<u>100</u>	<u>386,059.06</u>		<u>3,721,037.27</u>

3.按组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	坏账准备 计提比例(%)	账面余额	坏账准备	坏账准备 计提比例(%)
0-6个月(含6个月)	88,100.00			301,736.51		
7-12个月(含12个月)	4,012.79	200.64	5.00	14,418.50	720.93	5.00
1年至2年(含2年)	309,593.11	30,959.31	10.00	3,759,721.32	375,972.13	10.00
2年至3年(含3年)	1,501,951.32	450,585.40	30.00	31,220.00	9,366.00	30.00
3年至4年(含4年)	31,220.00	15,610.00	50.00			
合 计	<u>1,934,877.22</u>	<u>497,355.35</u>		<u>4,107,096.33</u>	<u>386,059.06</u>	

4.坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提	386,059.06	111,296.29			497,355.35
合 计	<u>386,059.06</u>	<u>111,296.29</u>			<u>497,355.35</u>

5.本期无实际核销的应收账款。

6.按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司 关系	金额	账龄	占应收账款 总额的 比例（%）	坏账准备 期末余额
成都新新文化发展有限公司	非关联方	846,560.52	2年至3年（含3年）	43.75	253,968.16
四川阳光地带科技有限公司	非关联方	655,390.80	2年至3年（含3年）	33.87	196,617.24
冷水江市仪器电教站	非关联方	88,100.00	0-6个月（含6个月）	4.55	
宁乡县玉潭中学	非关联方	20,000.00	3-4年（含4年）	1.03	10,000.00
长沙市芙蓉区教育局	非关联方	13,500.00	1-2年（含2年）	0.70	1,122.00
合计		<u>1,623,551.32</u>		<u>83.9</u>	<u>461,707.40</u>

7.本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

8.期末公司无因应收账款转移而继续涉入形成的资产、负债。

（二）其他应收款

1.总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,050,124.37	86,770.94
合计	<u>6,050,124.37</u>	<u>86,770.94</u>

2.其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额
0-6个月（含6个月）	4,709,265.93
7-12个月（含12个月）	1,409,441.56
1年以内小计	<u>6,118,707.49</u>
1-2年（含2年）	2,098.84
合计	<u>6,120,806.33</u>

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	5,928,340.79	
押金及其他	191,384.34	115,540.58
备用金	1,081.20	
合计	<u>6,120,806.33</u>	<u>115,540.58</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	28,609.76	159.88		<u>28,769.64</u>
2019 年 1 月 1 日余额在本 期：				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	41,862.32	50.00		<u>41,912.32</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	70,472.08	209.88		<u>70,681.96</u>

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或 转回	转销或核销 其他	
组合计提	28,769.64	41,912.32			70,681.96
合 计	<u>28,769.64</u>	<u>41,912.32</u>			<u>70,681.96</u>

(5) 按欠款方归集的期末其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
海南博浪科技有限公司	外部往来款	3,263,669.08	0-6 个月 (含 6 个月)	53.32	
湖南九春信息科技有限公司	往来款	1,692,541.56	0-6 个月 (含 6 个月)、 7-12 个月 (含 12 个月)	27.65	62,627.08
湖南乐享缤纷教育科技有限公 司	往来款	972,130.15	0-6 个月 (含 6 个月)	15.88	
合 计		<u>5,928,340.79</u>		<u>96.85</u>	<u>62,627.08</u>

- (6) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。
- (7) 期末无因其他应收款转移而继续涉入形成的资产、负债。
- (8) 期末无应收政府补助款。

(三) 长期股权投资

项 目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面价值
对子公司投资	9,000,000.00		9,000,000.00	2,500,000.00
合 计	<u>9,000,000.00</u>		<u>9,000,000.00</u>	<u>2,500,000.00</u>

注：对子公司投资

被投资单位	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
湖南乐享缤纷教育科技有限公司	1,000,000.00	3,000,000.00		4,000,000.00		
湖南九春信息科技有限公司	1,500,000.00	3,500,000.00		5,000,000.00		
合 计	<u>2,500,000.00</u>	<u>6,500,000.00</u>		<u>9,000,000.00</u>		

注：1.公司之子公司湖南九春信息科技有限公司注册资本为 500.00 万元，公司认缴注册资本 500.00 万元，截至 2019 年 12 月 31 日已实缴 237.00 万元，根据湖南九春信息科技有限公司章程约定剩余注册资本公司承诺将于 2066 年 1 月 1 日前缴足，公司对未出资部分确认长期股权投资和其他非流动负债。

2.公司之子公司湖南乐享缤纷教育科技有限公司注册资本为 500.00 万元，公司认缴注册资本 400.00 万元，截至 2019 年 12 月 31 日已实缴 233.61 万元，根据湖南乐享缤纷教育科技有限公司章程约定剩余注册资本公司承诺将于 2068 年 7 月 18 日前缴足，公司对未出资部分确认长期股权投资和其他非流动负债。

(四) 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	14,834,613.81	7,114,020.15	20,439,140.02	10,680,494.44
其他业务	384,556.48		66,000.00	52,480.89
合 计	<u>15,219,170.29</u>	<u>7,114,020.15</u>	<u>20,505,140.02</u>	<u>10,732,975.33</u>

十七、补充资料

(一)按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》

的要求，报告期非经常性损益情况

报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益	-43,885.88	
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
(3) 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）	229,763.26	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益		
(8) 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		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 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		
(12) 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		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 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		
(18) 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		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,197,939.72	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	<u>-1,012,062.34</u>	
减：所得税影响金额		
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>-1,012,062.34</u>	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	-1,015,142.48	
归属于少数股东的非经常性损益	3,080.14	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率（%）	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	-29.35	-0.06	-0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-20.37	-0.05	-0.05

注:基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算,稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的母公司发行在外普通股的加权平均数计算。报告期本公司无稀释性的潜在普通股,因此稀释每股收益与基本每股收益相同。

海南九春教育科技有限公司

二〇二〇年四月二十七日

附：

备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室