

海南九春教育科技有限公司

审计报告

天职业字[2020]21630 号

目 录

审计报告	1
2019 年度财务报表	5
2019 年度财务报表附注	17

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：



中国注册会计师：



中国注册会计师：





合并资产负债表

编制单位：海南九春教育科技有限公司

2019年12月31日

金额单位：元

项 目	2019-12-31	2019-01-01	附注编号
流动资产			
货币资金	3,363,078.79	5,138,207.10	六、（一）
△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	1,611,797.49	3,424,973.68	六、（二）
应收款项融资			
预付款项	211,605.78	330,748.40	六、（三）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	3,507,201.35	109,933.62	六、（四）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	258,278.71	5,926,849.01	六、（五）
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	111,465.60	799,235.21	六、（六）
流动资产合计	9,063,427.72	15,729,947.02	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	15,695,197.08	4,113,406.36	六、（七）
固定资产	2,969,650.21	8,380,954.96	六、（八）
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	六、（九）
开发支出			六、（十）
商誉			
长期待摊费用	401,100.00	630,300.00	六、（十一）
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	

法定代表人：

李程

主管会计工作负责人：

周所

会计机构负责人：

刘静艳



合并资产负债表（续）

编制单位：海南九春教育科技有限公司

2019年12月31日

金额单位：元

项 目	2019-12-31	2019-01-01	附注编号
流动负债			
短期借款	10,000,000.00	10,000,000.00	六、（十三）
△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	1,072,102.98	2,498,033.95	六、（十四）
预收款项	1,597,253.05	1,163,898.67	六、（十五）
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	356,628.45	2,015,352.92	六、（十六）
应交税费	117,919.12	30,686.10	六、（十七）
其他应付款	461,389.23	749,375.34	六、（十八）
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			
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	六、（十二）
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			
股本	51,090,000.00	51,090,000.00	六、（十九）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,366,672.65	3,302,308.74	六、（二十）
减：库存股			
其他综合收益	5,208,399.42		六、（二十一）
专项储备			
盈余公积	617,977.22	617,977.22	六、（二十二）
△一般风险准备			
未分配利润	-45,477,924.44	-42,160,170.26	六、（二十三）
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	
负债及所有者权益合计	28,152,972.98	28,902,378.51	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：海南九春教育科技股份有限公司

2019年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	16,563,322.00	20,489,569.31	
其中：营业收入	16,563,322.00	20,489,569.31	六、（二十四）
△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	8,839,049.43	10,673,500.02	六、（二十四）
△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	125,140.39	94,430.64	六、（二十五）
销售费用	3,400,979.42	16,494,210.79	六、（二十六）
管理费用	5,185,509.07	7,835,092.30	六、（二十七）
研发费用	2,332,815.22	4,115,880.38	六、（二十八）
财务费用	480,412.50	533,614.17	六、（二十九）
其中：利息费用	454,380.15	530,669.55	六、（二十九）
利息收入	3,704.96	9,314.77	六、（二十九）
加：其他收益	44,365.76	513,000.00	六、（三十）
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）	-60,614.65		六、（三十一）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-68,622.92	-670,677.84	六、（三十二）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-43,885.88		六、（三十三）
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	185,397.50	1,270,495.62	六、（三十四）
减：营业外支出	1,197,939.72	912,409.63	六、（三十五）
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		1,049,733.95	六、（三十六）
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-3,317,754.18	-19,112,875.46	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-1,624,129.76	-993,609.33	
六、其他综合收益的税后净额	5,208,399.42		
归属母公司所有者的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			
（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			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他	5,208,399.42		六、（二十一）
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	
归属于母公司所有者的综合收益总额	1,890,645.24	-19,112,875.46	
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）	-0.06	-0.37	十七、（二）
（二）稀释每股收益（元/股）	-0.06	-0.37	十七、（二）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：海南九春教育科技有限公司

2019年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△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	217,902.46	1,870,280.98	六、（三十七）
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			
△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	7,733,242.00	16,336,733.70	六、（三十七）
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	-872,726.16	-8,550,184.01	六、（三十八）
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	-548,022.00	-1,741,196.07	六、（三十八）
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	
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、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-1,775,128.31	-6,822,049.63	六、（三十八）
加：期初现金及现金等价物的余额	5,138,207.10	11,960,256.73	六、（三十八）
六、期末现金及现金等价物余额	3,363,078.79	5,138,207.10	六、（三十八）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李华生

周所

刘艳



合并所有者权益变动表

编制单位：上海九章教育科技有限公司

金额单位：元

本期金额															
归属于母公司所有者权益															
项目	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	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	51,090,000.00				3,302,308.74				617,977.22		-43,925,745.73		11,084,540.23	-993,609.33	10,090,930.90
加：会计政策变更											1,765,575.47		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、本年初余额	51,090,000.00				3,302,308.74				617,977.22		-42,160,170.26		12,850,115.70	-993,609.33	11,856,506.37
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-1,935,636.09		5,208,399.42				-3,317,754.18		-44,990.85	411,506.33	366,515.48
（一）综合收益总额							5,208,399.42				-3,317,754.18		1,890,645.24	-1,624,129.76	266,515.48
（二）所有者投入和减少资本					-1,935,636.09								-1,935,636.09	2,035,636.09	100,000.00
1.所有者投入的普通股														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	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.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	51,090,000.00				1,366,672.65		5,208,399.42		617,977.22		-45,477,924.44		12,805,124.85	-582,103.00	12,223,021.85

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈华生

田

刘静艳

编制单位:

合并所有者权益变动表(续)

金额单位:元

	上期金额											
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他
一、上年年末余额	34,060,000.00				20,332,308.74				617,977.22		-24,812,870.27	
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、本年年初余额	34,060,000.00				20,332,308.74				617,977.22		-24,812,870.27	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	17,030,000.00				-17,030,000.00						-19,112,875.46	
(一)综合收益总额											-19,112,875.46	
(二)所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
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)专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
(六)其他												
四、本年年末余额	51,090,000.00				3,302,308.74				617,977.22		-43,925,745.73	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



资产负债表

编制单位：海南九春教育科技股份有限公司

2019年12月31日

金额单位：元

项 目	2019-12-31	2019-01-01	附注编号
流动资产			
货币资金	3,229,133.59	4,825,243.31	
△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	1,437,521.87	3,721,037.27	十六、（一）
应收款项融资			
预付款项	173,918.28	231,403.02	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	6,050,124.37	86,770.94	十六、（二）
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			
△发放贷款和垫款			
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	9,000,000.00	2,500,000.00	十六、（三）
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	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：海南九春教育科技有限公司

2019年12月31日

金额单位：元

项 目	2019-12-31	2019-01-01	附注编号
流动负债			
短期借款	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	1,071,268.71	2,374,378.77	
预收款项	1,466,767.61	1,062,374.26	
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	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			
△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	13,335,733.11	15,993,033.28	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	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	
负债及所有者权益合计	38,853,508.30	30,632,714.34	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

编制单位：海南九春教育科技有限公司

2019年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	15,219,170.29	20,505,140.02	
其中：营业收入	15,219,170.29	20,505,140.02	十六、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	14,334,771.15	37,567,649.48	
其中：营业成本	7,114,020.15	10,732,975.33	十六、（四）
△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	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（亏损以“-”号填列）	-43,337.83		
三、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	
四、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		1,049,733.95	
五、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）			
六、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			
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他	5,208,399.42		
七、综合收益总额	4,848,074.48	-17,911,835.26	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：海南九春科技股份有限公司

2019年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△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	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	
△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			
△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	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	
△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	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			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	10,000,000.00	15,600,000.00	
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	
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	-454,380.15	3,469,330.45	
四、汇率变动对现金的影响			
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的余额	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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

编制单位：海南九春教育科技有限公司

金额单位：元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	本期金额		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			综合收益	专项储备				
一、上年年末余额	51,090,000.00				3,302,308.74				617,977.22		-42,124,705.53	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、本年初余额	51,090,000.00				3,302,308.74				617,977.22		-40,959,130.06	14,051,155.90
三、本年增减变动金额（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.所有者投入的普通股												
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）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	51,090,000.00				3,302,308.74		5,208,399.42		617,977.22		-41,319,455.00	18,899,230.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

[Signature]

[Signature]

[Signature]

所有者权益变动表(续)

编制单位: 海南九学教育科技有限公司

金额单位: 元

项目	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、上年年末余额	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、本年初余额	34,060,000.00				20,332,308.74				617,977.22		-24,812,870.27	30,197,415.69
三、本年增减变动金额(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.所有者投入的普通股												
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) 专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	51,090,000.00				3,302,308.74				617,977.22		-42,724,705.53	12,285,580.43

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

海南九春教育科技有限公司

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	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于发生了变化，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。

(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
无风险组合	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。

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

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对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
海南九春教育科技股份有限公司	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
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	
将“应收票据及应收账款”拆分为应收账款与应收票据列示	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

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 0 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	

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

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
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>	

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
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	3,811,032.74	100.00	386,059.06	10.13	3,424,973.68
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	3,811,032.74	100	386,059.06		3,424,973.68

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			
合 计	2,079,345.84	467,548.35		3,811,032.74	386,059.06	

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	386,059.06	81,489.29			467,548.35

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

单位名称	与本公司	金额	账龄	占应收账款总	坏账准备
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	13,685.63	10.00	3,306.91	1.00	330.69	10.00
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>17,982.87</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

项 目	期末余额	期初余额
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
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	购置	本期增加		本期减少		期末余额
			自用房地产 或存货转入	公允价值 变动损益	处置	转为自用 房地产	
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	<u>8,895,140.60</u>	<u>255,344.00</u>	<u>1,421,171.60</u>	<u>886,820.60</u>	<u>11,458,476.80</u>
2.本期增加金额			<u>498,240.48</u>	<u>66,371.68</u>	<u>564,612.16</u>
（1）购置			498,240.48	66,371.68	<u>564,612.16</u>
3.本期减少金额	<u>6,351,483.00</u>		<u>212,045.10</u>	<u>744,280.00</u>	<u>7,307,808.10</u>
（1）处置或报废			212,045.10	744,280.00	<u>956,325.10</u>
（2）转入投资性房地产	6,351,483.00				<u>6,351,483.00</u>
4.期末余额	<u>2,543,657.60</u>	<u>255,344.00</u>	<u>1,707,366.98</u>	<u>208,912.28</u>	<u>4,715,280.86</u>
二、累计折旧					
1.期初余额	<u>1,960,006.63</u>	<u>254,577.97</u>	<u>335,651.08</u>	<u>527,286.16</u>	<u>3,077,521.84</u>
2.本期增加金额	<u>332,144.28</u>		<u>609,563.11</u>	<u>62,144.79</u>	<u>1,003,852.18</u>
（1）计提	332,144.28		609,563.11	62,144.79	<u>1,003,852.18</u>
3.本期减少金额	<u>1,714,224.84</u>		<u>151,555.18</u>	<u>469,963.35</u>	<u>2,335,743.37</u>
（1）处置或报废			151,555.18	469,963.35	<u>621,518.53</u>
（2）转入投资性房地 产	1,714,224.84				<u>1,714,224.84</u>
4.期末余额	<u>577,926.07</u>	<u>254,577.97</u>	<u>793,659.01</u>	<u>119,467.60</u>	<u>1,745,630.65</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>1,965,731.53</u>	<u>766.03</u>	<u>913,707.97</u>	<u>89,444.68</u>	<u>2,969,650.21</u>

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
2.期初账面价值	<u>6,935,133.97</u>	<u>766.03</u>	<u>1,085,520.52</u>	<u>359,534.44</u>	<u>8,380,954.96</u>

(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	

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	
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

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
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				
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

税费项目	期末余额	期初余额
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	合计
一、有限售条件股份	<u>25,074,429.00</u>				<u>-4,937,859.00</u>	<u>-4,937,859.00</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	-4,937,859.00
其中：境内法人持股	1,965,000.00				-1,965,000.00	-1,965,000.00
境内自然人持股	23,109,429.00				-2,972,859.00	-2,972,859.00
4.境外持股						

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	合计	
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	26,015,571.00				4,937,859.0	4,937,859.0	30,953,430.00
1.人民币普通股	26,015,571.00				4,937,859.0	4,937,859.0	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	51,090,000.00						51,090,000.00

（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	3,302,308.74		1,935,636.09	1,366,672.65

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	减：前期计入	减：所得税 费用	税后归属于 母公司		
			其他综合收	其他综合收				
			益当期转入 损益	益当期转入 留存收益				
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		5,208,399.421
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：其他系公司本期将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

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	<u>617,977.22</u>			<u>617,977.22</u>

(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		
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

费用性质	本期发生额	上期发生额
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	

项 目	本期发生额	上期发生额
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
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		

项 目	本期发生额	上期发生额
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	<u>7,733,242.00</u>	<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
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
增值税免免税	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	少数股东的表决	本期归属于少数股	本期向少数股东宣告	期末少数股东权
	股比例	权比例	东的损益	分派的股利	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

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
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
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

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：

2019年12月31日

金融资产项目	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	合 计
	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>

2019年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合 计
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 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合 计
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集成款项，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>

项 目	2019 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合 计
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	1,934,877.22	100.00	497,355.35	25.70	1,437,521.87
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	1,934,877.22	100	497,355.35		1,437,521.87

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	4,107,096.33	100.00	386,059.06	9.40	3,721,037.27
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	4,107,096.33	100	386,059.06		3,721,037.27

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	1,934,877.22	497,355.35		4,107,096.33	386,059.06	

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

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	
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	
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	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				总额的比例(%)	期末余额
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	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,000,000.00		9,000,000.00	2,500,000.00		2,500,000.00
合 计	<u>9,000,000.00</u>		<u>9,000,000.00</u>	<u>2,500,000.00</u>		<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		

非经常性损益明细	金额	说明
(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

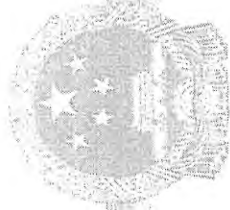
报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-29.35	-0.06	-0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-20.37	-0.05	-0.05

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

二〇二〇年四月二十三日





统一社会信用代码

911101085923425568

营业执照

(副本) (15-1)



扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 邱靖之

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件开发；计算机系统服务；数据处理（数据清洗除外）；企业设计；基础软件服务；软件开发；数据处理中的银行、中心、PUF值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至 长期

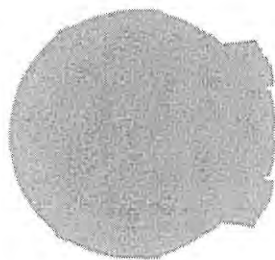
主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域



登记机关

2020年03月12日

证书序号: 0000175



说明

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

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

11010150

京财会许可[2011]0105号

2011年11月14日

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

组织形式:

执业证书编号:

批准执业文号:

批准执业日期:

发证机关:

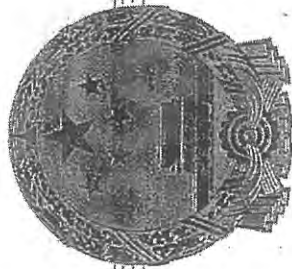
二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)



证书序号: 000406

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 邱靖之



证书号: 08

发证时间: 二〇一〇年五月二十八日

证书有效期至: 二〇一〇年五月二十八日

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)文件

天职授[2020]1号—062

授权委托书

授权人

姓名：邱靖之先生

职务：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）执行事务合伙人

授权代表

姓名：刘智清先生

职务：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）合伙人

根据公司《天职国际一体化管理制度》、《客户管理制度》、《合同管理办法》、《天职国际业务规范体系》、《关于加强公司业务约定书管理的通知》的规定以及《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》的规定，授权人邱靖之先生，现委托刘智清先生为授权代表，按照国家法律法规以及公司各项规章制度的规定，按照本委托书规定的授权范围及期间代表公司行使相关权利。

授权签署范围：

1. 担任天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)的项目负责合伙人时，负责签订该项目的合同；
 2. 担任对审计项目负最终复核责任合伙人或负责审计项目的注册会计师时，负责对该项目出具的业务报告上签名盖章；
 3. 担任天职国际分支机构项目负责合伙人时，可以代表公司行使代收服务费的权利（包括并不限于以分所名义收取服务费）；
- 本授权无转委托权，且本授权不影响本人其他形式被授权权利。

授权期间：2020年1月1日至2020年12月31日

特此委托。

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

执行事务合伙人：

邱靖



授权代表人：

刘初清

日期：2020年1月1日

证书编号:
No. of Certificate

430300020016

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

1998年08月01日
2012年07月27日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年度检验登记

Annual Renewal Registration

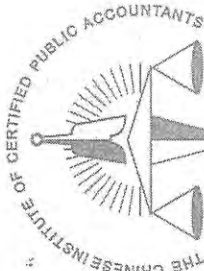
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



中国注册会计师协会



姓名: 刘智清
Full name: 刘智清
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1968-11-02
Date of birth: 1968-11-02
工作单位: 天职国际会计师事务所(普通合伙)湖南分所
Working unit: 天职国际会计师事务所(普通合伙)湖南分所
身份证号码: 430302196811020015
Identity card No. 430302196811020015

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
2012 6 25

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
2012 6 25

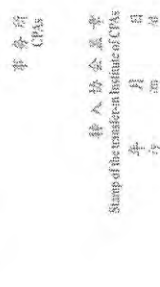
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
2012 6 25

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
2012 6 25



姓 名 高金文
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1979-08-31
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号 430111107908310030
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，有效期为一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，有效期为一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，有效期为一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110002400323
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 06 月 03 日
Date of Issuance

77



姓名	张敬敏
Sex	男
Date of birth	1987-06-23
Working unit	天职国际会计师事务所（特殊普 通合伙）湖南分所
Identity card No.	432524198706236151



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110101505299
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 11 月 01 日
Date of Issuance / /

