

证券代码：836601

证券简称：考拉超课

主办券商：华创证券



考拉超课

NEEQ : 836601

深圳市考拉超课科技股份有限公司

Kocla Smartclass Technologies(Shenzhen)Co.,Ltd



半年度报告

2020

公司半年度大事记

2020年1月，面对突如其来的疫情，公司积极应对，面向中小学，开放“影课AI分层教学系统”云课堂平台，为中小學生提供免费的网络直播课，助力学生停课不停学。

2020年2月，网络直播课正式进入全日制学校，为东莞绮丽学校等全日制学校提供全学科的网络直播课的分层教学和训练，并取得良好的效果。

2020年3月初，与海南中金鹰和平发展基金会建立战略合作关系，面向全国公立全日制学校，开展“影课AI分层教学系统”的公益捐赠活动。

2020年4月，公司正式启动“百城千校公益捐赠行动”。与海南中金鹰和平发展基金会在海南三亚面向开展公益活动，计划捐赠20所公立全日制学校。与贵州省教育发展基金会合作，面向贵州省计划捐赠100所公立全日制学校。

2020年5月，“百城千校公益捐赠行动”持续开展，面向湖南省常德市捐赠7所公立全日制学校。与当地名师工作室共同完成面向高考的“真题精讲”数学、物理化学、生物四门学科的课程开发。

2020年6月，与湖北省鄂州市教育局合作，为鄂州市15所中学捐赠“影课AI适应教学系统”。全面推广面向中高考的大规划分层训练系列产品。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和经营情况	10
第四节	重大事件	18
第五节	股份变动和融资	19
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	23
第七节	财务会计报告	26
第八节	备查文件目录	93

第一节 重要提示、目录和释义

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。

公司负责人兰红兵、主管会计工作负责人邓大成及会计机构负责人（会计主管人员）邓大成保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半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当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
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、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半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、公司规模较小、盈利能力较弱的风险	公司报告期内的主营业务为软件产品研发、销售及教育咨询、培训业务。2018年、2019年、2020年1-6月，公司营业收入分别为31,207,907.35元、29,943,255.58元；1,088,598.34元，归属于母公司所有者的净利润分别为-13,634,170.42元、-3,942,600.97元、-10,079,664.50元。尽管公司拥有较为显著的技术优势和品牌影响力，但也不可忽视公司目前盈利能力、抗风险能力较弱，如果未来政策及市场环境发生较大波动，将对公司的日常经营产生不利影响。
2、实际控制人不当的控制风险	截至报告披露之日，公司实际控制人兰红兵先生直接控制公司24.07%的股份，同时兰红兵先生担任公司董事长，在公司重大事项的决策、监督、日常经营管理上可施以重大影响，对公司的生产经营、人事、财务管理均具有控制权。因此，公司存在实际控制人利用其控制地位，通过行使表决权或其他方式对公司的经营、投资、人事、财务等进行不当控制，可能对公司及公司其他股东的利益产生不利影响，从而使得公司决策偏离中小股东最佳利益的目标的风险。
3、公司治理风险	公司于2015年11月整体变更为股份公司后，建立和健全了公司治理机制，完善了内控制度。但是，由于股份公司成立的时间较短，公司管理层在各项管理、控制制度的运用及执行中经验尚浅，相关制度也需要逐渐完善；因此，短期内公司可能出

	现内部治理不规范及协同管理不能有效执行的风险。
4、公司内部控制的的风险	公司建立了一套比较完善的内部控制制度，但由于经营规模较小、整体变更为股份公司后的规范化时间不长，内部控制制度尚未经过完整的实践检验，在执行过程中难免会遇到一些偏差。公司存在因内部控制执行不到位而给公司经营带来不利影响的风险。
5、技术人员流失的风险	公司作为知识密集型企业，对教育人才和技术人才的依赖性较高，在市场经济条件下，人才储备已经成为企业之间重要的竞争力。研发人员的流失很可能导致企业核心技术的流失、研发项目的中断以及创新能力的下降，优秀教育人才的流失可能引发公司市场份额的下降，对公司发展产生不利影响。
6、教学点管理不当风险	目前公司教学点分为线下体验店和联盟机构店两种，随着业务的持续开展、规模不断扩大，管理难度增加。如果控制不当，教育质量下降、定价混乱等情形发生将损害公司声誉、使广大受众对公司品牌失去信心。
7、知识产权被侵权风险	公司目前的产品及服务主要为知识密集型，除了传统知识产权外，还包括数据库、计算机软件、多媒体、网络域名、数字化课程资源以及电子版权等。这一系列知识产权均为公司累积、研发以及投入大量人力、财力的结果，如果知识产权被侵权，将使公司产品及服务遭受冲击，影响公司发展。
8、研发支出资本化对公司损益造成不利影响的的风险	报告期内研发支出 1,636,579.01 元，待项目研发完成后将转为无形资产，报告期内该类无形资产摊销金额 3,210,825.56 元，无形资产的摊销金额将会对公司经营业绩带来不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	否
本期重大风险因素分析：	<p>公司为应对风险，采取了如下措施：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、目前公司“考拉超课数字生态系统”基本布局完成，报告期内考拉超级课堂教育服务平台为生态圈内多家教育机构提供整体智慧教育解决方案，进一步加强教育资源梳理及产品整合，实现品牌塑造及口碑积累。移动端产品及直播课业务因其优质的内容，迅速在市场推广，得到广泛认可。公司报告期切入幼教市场及少儿科技编程市场，期以带来新的盈利增长点。 2、公司治理结构健全、公司严格按照《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》和《监事会议事规则》等规定履行公司重大生产经营决策、投资决策及重要财务决策程序。同时监事会对公司实际控制人利用管理关系损害股东利益情况进行有效监督。 3、提高公司及管理层对规范运作的意识，同时完善并制定相应的规章制度。各业务部门重视业务层面的内部控制，在工作中注意风险的识别和风险分析，从而选择合理的企业风险应对策略，来进行企业经营风险的防范。具体将通过人力资源、企业文化、资金活动、资产管理、研发过程、合同管理、教学管理、信息系统管理等多个方面共同防范风险。 4、公司将根据组织架构的设计规范，对现有治理结构和内部机

	<p>构设置进行全面梳理，确保本企业治理结构、内部机构设置和运行机制等符合现代企业制度要求并加强执行力度。建立科学的投资管理制度，通过合法有效的形式履行出资人职责、维护出资人权益，重点关注公司的发展战略、年度财务预决算、重大投融资、重大担保、大额资金使用、主要资产处置、重要人事任免、内部控制体系建设等重要事项。</p> <p>5、公司通过加强核心文化建设、完善员工激励制度、增强关键技术人员和教育人员的内部培养、制订有效的外部招聘计划，促进企业的发展。</p> <p>6、公司通过设置运营总部和区域中心，对线下体验店和联盟机构店的运营进行管理并提供业务支持，推出管理量化考核制度、制定相应的奖惩措施。另一方面，针对财务数据进行分析，及时了解教学点的经营变动情况，以此降低风险。</p> <p>7、研发合同对知识产权权属、使用范围等进行明确约定、通过合法手段申请著作权、商标、数据库的保护，运用各类技术增强公司产品和服务的保密性、提高研发投入及产品更新换代的速度，以此增加侵权难度，降低风险。</p> <p>8、公司核心业务模块研发基本已完成，未来研发支出将逐步降低。公司网上教育平台及主要 APP 产品已处于推广和用户培育期，通过扩大经营规模，增加盈利能力以降低目前资本化摊销对公司损益造成的影响。</p>
--	--

释义

释义项目	指	释义
考拉超课、股份公司、公司	指	深圳市考拉超课科技股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	股份有限公司总经理、副总经理、财务总监、教研总监
《公司章程》	指	《深圳市考拉超课科技股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
武汉软酷	指	武汉市软酷网络科技有限公司，公司的控股子公司
深圳棵棵	指	深圳市棵棵学科英语科技有限公司，原公司的控股子公司
深圳魔爪营	指	深圳市魔爪营科技教育有限公司，公司的控股子公司
广州考拉	指	广州考拉超课教育科技有限公司，公司的控股子公司
翰成教育	指	深圳市翰成教育投资有限公司，公司的参股公司
苏州海竞	指	苏州海竞信息科技有限公司，公司的股东
爱尔眼科	指	爱尔眼科医院集团股份有限公司，公司的股东
江西江特	指	江西江特实业有限公司，公司的股东
知擎科技	指	深圳市知擎科技有限公司，公司的股东
深圳盈峰	指	深圳市盈峰智慧科技有限公司，原深圳市易思博软件

		技术有限公司，公司的股东
K12	指	国外通常是指从幼儿园（kindergarten）到十二年级（grade 12, 17-18 岁），国内通常是指从小学到高中年级
元、万元	指	人民币元、人民币万元
上年同期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日
报告期	指	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日
主办券商、华创证券	指	华创证券有限责任公司

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	深圳市考拉超课科技股份有限公司
英文名称及缩写	Kocla Smartclass Technologies (Shenzhen) Co., Ltd.
	Kocla Smartclass
证券简称	考拉超课
证券代码	836601
法定代表人	兰红兵

二、 联系方式

董事会秘书	邓大成
联系地址	深圳市南山区高新技术产业园区深圳软件园 2 栋 2 楼 202B 室 518057
电话	0755-86270072
传真	0755-86270088
电子邮箱	dengdacheng@kocla.com
公司网址	www.kocla.com
办公地址	深圳市南山区高新技术产业园区深圳软件园 2 栋 2 楼 202B 室
邮政编码	518057
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2007 年 8 月 27 日
挂牌时间	2016 年 4 月 8 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-I651 软件开发-I6510 软件开发
主要业务	软件产品的研发和销售，线上、线下教育咨询与培训
主要产品与服务项目	软件产品的研发和销售，线上、线下教育咨询与培训
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	66,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	兰红兵
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（兰红兵），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	9144030066416741XW	否
注册地址	广东省深圳市南山区高新技术产业园区深圳软件园 2 栋 2 楼 202B 室	否
注册资本（元）	66,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	华创证券
主办券商办公地址	贵州省贵阳市中华北路 216 号华创大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	华创证券

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 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,088,598.34	12,722,699.25	-91.44%
毛利率%	-299.13%	51.01%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-10,079,664.50	-2,868,949.45	-251.34%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-10,091,787.58	-4,195,806.13	-140.52%
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）	-26.25%	-6.24%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	-26.28%	-9.13%	-
基本每股收益	-0.15	-0.04	-275.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	48,145,090.35	60,685,506.92	-20.66%
负债总计	16,903,475.42	18,749,154.49	-9.84%
归属于挂牌公司股东的净资产	33,364,277.06	43,443,941.56	-23.20%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.51	0.66	-23.20%
资产负债率%（母公司）	17.65%	17.72%	-
资产负债率%（合并）	35.11%	30.90%	-
流动比率	23.06%	65.36%	-
利息保障倍数	-92.92	-17.99	-

(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	-6,122,823.27	1,648,667.79	
应收账款周转率	0.25	1.98	-
存货周转率	0	0	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-20.66%	-2.22%	-
营业收入增长率%	-91.44%	-26.64%	-
净利润增长率%	-232.99%	-8.01%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

公司从事教育软件的设计、开发、销售及相关技术服务所处行业按照证监会最新发布的《上市公司行业分类指引》可分类为“I65 软件和信息技术服务业”，按照国家统计局《国民经济行业分类(GB/T4754-2011)》可分类为“I65 软件和信息技术服务业”之“I6510 软件开发”。

公司所处细分市场为 K12 教育市场。K12，全称 kindergarten through 12 grade。在中国被定义为小学 6 年、初中 3 年和高中 3 年孩子共计 12 年教育总的基础阶段，也是主要的教学辅导领域。

公司以“考拉超课数字生态系统”为核心，致力于服务 K12 教育市场，秉承“极致化教育服务”的理念，以教学系统服务老师和学生，以测评系统和管理系统汇聚机构用户，帮助传统培训机构及学校快速实现数字化升级，建立由线上“移动课堂”、“网络课堂”与线下“社区体验店”高效协同的多级混合式教学模式，并在此基础上，贴近市场需求不断打造精品课程内容产品矩阵，实现优质教育资源的社会化分享。

“考拉超课数字生态系统”作为提倡并践行精品教育资源社会化共享的教育生态系统，一方面，围绕教育培训机构的核心业务需求，完成“考拉微店 ERP 管理系统”、“备课神器教学系统”、“SMART 学习服务平台(LMS)”和“经纪人分销系统”四个核心模块的链接及闭环，解决传统教育机构所普遍面临的精品课程资源、教学质量与管理、精细化运营和招生营销中痛点问题，助力加盟教育机构快速实现数字化升级转型。在这四大核心系统之间，联盟教育机构的所有招生营销、教学教研、业务数据以及每个学生的学习和测评记录均能在各系统模块间高效流转，任何用户均能通过壹家教、备课神器、考拉微店等移动端 APP 轻松获取其权限内的精准推送数据和资源。另一方面，加盟机构可参与共建中央校区与内容工厂，聚合了包括《同步提分王》、《魔爪营科技课程》、《软酷 IT 学院》在内的一系列多垂直领域优质课程，借助精品课程 IP 与微信分销系统的持续引流，通过建立针对城市代理及 C 端经纪人的激励机制，形成自带流量的互联网销售渠道。考拉超级课堂实现了优质教育资源从生产、传播、营销及服务的全闭环，基本实现了从软件 SAAS 平台、内容分享、流量合作到销售变现的生态模式。

在细分赛道上，公司目前拥有包括考拉贝贝、考拉社区课堂、同步提分王、魔爪营科技学校、软酷优才等品牌在内的涵盖幼教、K12 教育、STEAM 教育、高等教育、职业教育等领域的多条产品线，并通过战略投资方式进入了少儿英语、智慧教育等周边领域，逐步形成服务于精品教育的数字化运营平台。

（1） 采购模式

公司对外采购总共分为 4 大部分内容：第一部分为向合作机构和老师采购课程资源；第二部分为采购技术服务；第三部分为采购网络设备和 IT 设备；第四部分为采购日常办公所需要的办公用品和办公设备等。其中：

● 课程资源采购

公司通过名师合作计划向合作机构和合作老师采购所需课程资源，包括试题、试卷、视频、课件、教案、学习单等。

● 技术采购

为了缩短研发时间，提高研发效率，在非核心产品和技术上，公司有部分产品和技术采用外购方式，采购的技术将在公司进行优化后，与公司的核心产品和技术进行对接。

● 网络设备和 IT 设备采购

作为研发和创新为导向的企业，公司通过与固定供应商建立稳定的合作关系，根据公司的发展状况和业务调整进行采购。

● 办公用品和办公设备采购

日常办公所需要的办公用品和办公设备，由需求部门提交申请，在公司整体的成本控制计划下，向固定供应商进行批量采购。

(2) 研发模式

公司采用敏捷开发，快速迭代的研发模式。重点以产品需求为导向，团队协作工作；同步开发，产品多个领域人员，在确定各自的资源和任务阶段之后，能够同步进行生产部分就开始进行作业，缩短开发项目的产品化周期；不断推出新的迭代版本，去更好地适应需求变更和市场的变化。

(3) 销售模式

以 K12 教育生态圈为基础，外延大学 MOOC 教育和企业培训市场，并逐步形成考拉超课特色的终身教育服务模式，核心业务模块包括：1) 面向 K12 中小型培训机构、老师、学生及家长提供服务的考拉超级课堂；2) 由软酷网提供面向高校的实训服务和 MOOC 平台；3) 面向政府和企业提供智慧教育平台周边产品研发服务。具体销售模式如下：

● 面向 K12 中小学教育培训机构、老师、学生及家长提供服务的考拉超级课堂

考拉超级课堂的业务模式是通过线下的“考拉社区课堂体验店”、移动端的“考拉移动课堂”、PC 端的“考拉网络课堂”进行产品和服务的销售，其中：

1) 通过“考拉移动课堂”的服务能力和资源整合，将建立起 4 个合理且能持续增长的业务营收路径：1、SAAS 云平台授权费及服务费；2、精品课程分销的交易佣金；3、资源市场和课程频道授权使用费；4、双师课堂的运营服务费。

2) “考拉网络课堂”以 IP 品牌课程产品为龙头，独立发展出 IP 营收模式，包括在线课程销售、个性化课程定制、周边产品销售、IP 授权、广告。

3) “考拉社区课堂体验店”则以发展线下示范性体验店和联盟店来扩大营收，以涵盖精品作业辅导、同步提分、中考、高考、留学辅导、创意编程等精品课程为特色，教学活动全数字化、以精品课程为基础的创新加盟模式。

● 面向 K12 全日制教育机构提供集团信息化方案以及 AI 自适应学习服务

考拉超级课堂为全日制教育机构的管理提供集团信息化总体解决方案以及其教学提供数字课堂与 AI 自适应学习方案，通过以智慧教育平台（SAAS 平台）为基础方案定制进行产品、方案和服务的销售，通过“智慧教育平台（SAAS 平台）”的功能整合，定制化开发集团信息化管理系统解决方案，构建智慧校园平台、数字课堂以及影课 AI 自适应学习系统，将建立起可持续增长的业务营收路径：1、定制化开发费；2、营销宣传服务费；3、自适应学习服务费。

● 以影课 AI 自适应学习为核心的教育生态圈合伙人及联盟销售

考拉超级课堂面向校内外教育市场，以影课 AI 自适应学习系统为核心，以魔爪营科技课程、同步提分王、专题系列课程、平安课堂、VIP 体检卡为集群产品，连通校内校外教育市场，构建教育生态圈。在全国以城市为单元招募合伙人，发展校区联盟，以校长俱乐部模式，构建区域联盟，构筑业务护城河，在区域形成良性竞争的教育市场生态，由此建立持续增长的业务营收闭环，营收费主要有：1、合伙人授权费；2、加盟费；3、自适应学习服务费。

● 由软酷网提供面向高校的 IT 实训服务和 MOOC 平台

高校业务的主要模式是为教育部示范性软件学院联盟内的 37 所高校提供软件工程类专业的实训服务，实训内容包括实践课程群、分学段的课程实践以及毕业设计，收费模式为按实际参加软酷网实训的

学生人次收取服务费，在此基础上，公司也向部分高校销售软酷网 MOOC 平台，并取得软件产品版权费以及课程制作的服务费。

● 面向政府和企业提供智慧教育平台周边产品研发服务

通过为高校、政府以及企业提供智慧平台周边产品研发服务，公司将在自有软件产品核心技术的基础上，根据每个项目所需要的定制需求来估算后续所需要投入人力成本，并收取相关软件产品的版权费、软件定制费以及项目实施服务费。

报告期内以及报告期后至本报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

（二）经营情况回顾

1、2020 年上半年经营情况回顾

报告期内，公司实现营业收入 1,088,598.34 元，较上年同期下降 91.44%；营业成本 4,344,945.93 元，较上年同期下降约 30.29%。公司净利润-10,767,675.68 元，较上年同期增加亏损 7,275,117.87 元，主要系 1)、疫情期间公司业务无法正常开展；2)、平台工具类产品和内容产品的市场启动和拓展；3)、关停盈利预期较小的线下店，减少低效网点房租等刚性成本的支付；4)、优化了营销部门人员结构，进一步强化营销部门的销售属性，达到了减员增效，市场拓展及成本管控相结合的作用。从而，优化了公司业务机构，降低了经营、管理成本，提高了运营、管理效率。报告期末，公司总资产 48,145,090.35 元，较上年期末下降 20.66%；归属于挂牌公司股东的净资产 33,364,277.06 元，较上期末下降 23.20%。报告期内公司产品类型及比重较去年未发生重大变化。

2、2020 年上半年公司重点工作进展

（1）全日制学校市场的拓展

公司抓住市场机遇和政策机遇，通过“百城千校公益捐赠行动”，快速拓展了全日制校内教育市场，为全日制学校提供影课 AI 系列分层教学系统以及面向中高考的大规划训练体系，目前已入驻 100 多所学校，学生用户数量已超过 20 万人。这一阶段的推广成果，为公司下半年的生源引流转换打下了较好的基础。

（2）线下体验店及联盟教育机构拓展

公司通过备课神器教学系统、SMART 学习服务平台、考拉微店 ERP 及测评系统汇聚并服务于机构用户，通过联盟、加盟的合作方式构建“考拉超课教育生态圈”，扩大考拉超课品牌在行业内的影响力。另一方面公司通过壹家教 APP、备课神器 APP 汇聚并服务于 C 端用户，扩大考拉超课服务人群，增强用户品牌认同感和保持用户黏度。报告期内，公司新增加盟机构及联盟机构近百余家；公司平台新增注册专职及联盟教师人数、新增注册家长人数以及考拉微店 ERP 管理系统登记学员人数均较去年同期稳定上升。

（3）产品布局及平台运营

公司作为实现精品课程数字化分销的平台型科技公司，报告期内进一步的行业资源整合，先后通过引入先进托育理念和公司内部创业孵化的方式，依托公司数字化升级服务能力，逐步切入幼教市场及少儿科技编程市场。2020 年 6 月底，考拉商城上线运营，商城上架商品包括课程、教辅工具和教育数字化产品。商城依托考拉超级课堂十年来深厚的教育资源并联合知名教授、名师，推出了一系列完善的课程体系，授课形式涵盖直播课、面授课和网络课，授课内容从幼小衔接课程到 K12 教育、大学计算机编程课程、职业教育等，满足各年龄段用户需求。

（4）影课 AI 自适应教学系统开发及影课 AI 自学习练习册研发

在智慧教育生态系统的基础上，通过人工智能升级，已完成影课 AI 自适应教学系统的开发，系统投入运行阶段。影课 AI 自学习练习册的设计和研发，已完成从小学 4 年级到高中三年级，包含语文、数学、英语、物理、化学等五个学科的，全年、暑期、寒假、期末冲刺、升学冲刺等练习册。

（5）“智能 1 对 1”教学的市场拓展。

已在深圳、广州、郴州、黄冈，开展“影课 AI 自学习练习册”经销、“影课 AI 自适应学习中心”加盟、“事业合伙人”三个业务的招商工作。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		本期期初		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	299,195.28	0.62%	2,344,823.56	3.86%	-683.71%
应收账款	1,492,545.96	3.10%	7,336,182.89	12.09%	-391.52%
长期股权投资	319,837.23	0.66%	335,550.87	0.55%	-4.91%
固定资产	5,941,552.28	12.34%	6,196,524.44	10.21%	-4.29%
无形资产	35,831,886.19	74.42%	39,042,711.75	64.34%	-8.96%
商誉			2,244,000.00	3.70%	
短期借款	4,800,000.00	9.97%	1,300,000.00	2.14%	72.92%
其他应付款	7,973,384.01	16.56%	12,587,739.60	20.74%	-57.87%
资产总计	48,145,090.35	100.00%	60,685,506.92	100.00%	-26.05%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金余额较期初大幅下降-683.71%，主要系受疫情影响，公司营业收入大幅下降所致。
- 2、应收账款较期初减少 584.36 万元，主要系易思博酷客公司的应收账款上半年回款 560 万元。
- 3、商誉较期初减少 224 万元，系公司出售处置控股子公司深圳棵棵减少了商誉。
- 4、短期借款较期初增加了 350 万元，主要系新增向工商银行申请贷款 380 万元。
- 5、其他应付款较期初下降 57.87%，主要系应付非关联公司资金往来减少。

2、 营业情况分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		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	1,088,598.34		12,722,699.25		-91.44%
营业成本	4,344,945.93	399.13%	6,232,597.3	48.99%	-30.29%
毛利率%	-299.13%		51.01%		
销售费用	724,020.34	66.51%	1,301,024.86	10.23%	-44.35%
管理费用	8,039,819.3	738.55%	8,999,493.59	70.74%	10.66%
研发费用	395,302.88	36.31%	411,604.69	3.24%	-3.96%
财务费用	129,994.64	11.94%	174,568.6	1.37%	-25.53%
信用减值损失	313,416.18	28.79%	-289,494.93	-2.28%	208.26%
其他收益	523.87	0.05%	15,042.54	0.12%	-96.52%

投资收益	1,456,411.6	133.79%	-133,812.5	-1.05%	1,188.40%
营业利润	-10,781,947.36	-990.44%	-4,821,952.24	-37.90%	-123.60%
营业外收入	34,448.34	3.16%	1,344,630.55	10.57%	-97.44%
营业外支出	20,176.66	1.85%	15,236.12	0.12%	32.43%
净利润	-10,767,675.68	-989.13%	-3,492,557.81	-27.45%	-208.30%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入较上年同期减少 1,163.41 万元，主要系受疫情期间公司业务无法正常开展。
- 2、营业成本较上年同期减少约 188.77 万元，主要系本年度人员精减，人工成本支出减少。
- 3、销售费用较上年同期减少 55.7 万元，主要系销售人员精减，职工薪酬减少。
- 4、信用减值损失较上年同期增加 60.29 万元，主要系本年度应收账款余额较上年大幅下降，冲回应收账款坏账准备 33.15 万元。
- 5、投资收益较上年同期增加 159.02 万元，主要系 3 月份出售处理子公司深圳稞稞的股权产生投资收益 147.21 万元。
- 6、营业外收入较上年同期减少约 131.02 万元，主要系本年度收到的政府补贴较上年减少。

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	-6,122,823.27	1,648,667.79	-471.38%
投资活动产生的现金流量净额	691,846.5	-298,845.69	331.51%
筹资活动产生的现金流量净额	3,385,348.49	-995,776.98	439.97%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少约 777.15 万元，主要系受疫情影响营业收入减少所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加约 99.07 万元，主要系出售子公司深圳稞稞股权收到的现金增加。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 438.11 万元，主要系本年度归还银行借款本金较上年减少 435 万元。

三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	24,380.12
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,108.44
非经常性损益合计	14,271.68
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	2,148.60
非经常性损益净额	12,123.08

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 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

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

具体详见第七节财务会计报告-财务报表附注-报表项目注释中的第四条第（二十四）项。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
武汉软酷	子公司				18,000,000.00	6,811,936.87	-1,638,330.36	476,165.04	-1,964,688.21
广州考拉	子公司				3,060,000.00	85,232.95	-4,792,185.57	51,949.76	-158,070.43
深圳魔爪营	子公司				8,000,000.00	4,759,149.66	3,708,789.47	3,883.49	-1,361,800.71
翰参	参				2,600,000.00	1,700,246.82	-1,871,119.37	253,669.67	-52,378.80

成 教 育	股 公 司							
-------------	-------------	--	--	--	--	--	--	--

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

由于教育培养行业天然具备公益性质，公司在注重自身业务发展的同时，也始终不忘承担的社会责任。

1、因 2020 年初突发的“新冠”疫情，各地学校的正常教学受到巨大冲击，公司响应教育部“停课不停学”的号召，面向全国中小学生，开放“云课堂平台”和相应的网络课程，开设网络直播课，为 20 多所学校近 5 万学生免费提供网络教学服务。

2、发起“百城千校公益捐赠行动”，目前已完成了十城百校的捐赠，在湖北省、湖南省、贵州省、广东省、海南省，捐赠学校超过 100 所，预计全年可完成 300 所学校的捐助项目。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(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、资产及其他资源的情况	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<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、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<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	四.二.(二)
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	四.二.(三)
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、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

(二) 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2月29日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年2月29日	-	挂牌	资金占用承诺	避免资金占用	正在履行中
董监高	2016年2月29日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项详细情况：

挂牌前，公司控股股东、实际控制人、公司董事、监事、高级管理人员出具了如下重要承诺：

1、 公司控股股东、实际控制人兰红兵先生出具《关于避免同业竞争的承诺函》；

- 2、 公司控股股东、实际控制人兰红兵先生出具《关于避免资金占用的承诺函》；
- 3、 公司董事、监事、高级管理人员出具《关于避免同业竞争的承诺函》；
- 履约情况：在报告期内承诺人员严格履行上述承诺，未有任何违背。

（三） 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
固定资产	房屋、建筑物	抵押	4,377,710.48	9.09%	公司以位于深圳市南山区南山街道白石路南沙河西路西深圳湾科技生态园一区5栋B座3001、深圳市南山区南山街道白石路南沙河西路西深圳湾科技生态园一区5栋B座3012的两处固定资产作为抵押向中国工商银行股份有限公司深圳高新园支行申请信用贷款，单笔授信额度不超过金额400万元，期限不超过12个月。
总计	-	-	4,377,710.48	9.09%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司资产及权利受限系为公司贷款提供担保融资行为所需，所贷款资金用于满足公司经营活动。资产权利受限不会对公司产生不利影响。

第五节 股份变动和融资

一、 普通股股本情况

（一） 报告期期末普通股股本结构

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	53,972,175	81.78%	0	53,972,175	81.78%
	其中：控股股东、实际控制人	3,971,775	6.02%	0	3,971,775	6.02%

	董事、监事、高管	37,500	0.06%	0	37,500	0.06%
	核心员工	100,000	0.15%	0	100,000	0.15%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	12,027,825	18.22%	0	12,027,825	18.22%
	其中：控股股东、实际控制人	11,915,325	18.05%	0	11,915,325	18.05%
	董事、监事、高管	112,500	0.17%	0	112,500	0.17%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
	总股本	66,000,000	-	0	66,000,000	-
普通股股东人数		22				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 报告期期末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	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	兰红兵	15,887,100	0	15,887,100	24.07%	11,915,325	3,971,775	15,887,100
2	深圳市盈峰智慧科技有限公司	11,012,460	0	11,012,460	16.69%	0	11,012,460	0
3	深圳市知擎科技有限公司	7,811,000	0	7,811,000	11.83%	0	7,811,000	7,000,000
4	王际红	5,163,220	0	5,163,220	7.82%	0	5,163,220	0
5	爱尔眼科医院集团股份有限公司	3,933,880	0	3,933,880	5.96%	0	3,933,880	0
6	苏州海竞信息科技有限公司	3,814,080	0	3,814,080	5.78%	0	3,814,080	0
7	江西江特实业有限公司	2,448,360	0	2,448,360	3.71%	0	2,448,360	0

8	夏哲	2,347,140	0	2,347,140	3.56%	0	2,347,140	2,347,140
9	曹芳麟	2,347,140	0	2,347,140	3.56%	0	2,347,140	0
10	胡志滨	1,714,860	0	1,714,860	2.60%	0	1,714,860	0
合计		56,479,240	-	56,479,240	85.58%	11,915,325	44,563,915	25,234,240

普通股前十名股东间相互关系说明：前十名股东之间不存在任何关联关系。上述数据更新至 2020 年 6 月 30 日。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

1. 兰红兵持有公司股权的情况

兰红兵先生报告期内持有公司 15,887,100.00 股股份，占公司股份总数的比例为 24.0713%，为公司第一大股东。据此，兰红兵先生控制 24.0713% 的股份，且其他股东人数较多，各自的持股比例较为分散，因此最近两年内兰红兵先生能够对公司股东大会施加重大影响。

2. 兰红兵先生对公司董事和高级管理人员的提名及任免影响

公司董事会成员共计五人，分别为兰红兵、张晋华、黄东、简浩、陈晓春，其中兰红兵、张晋华、简浩由兰红兵提名，陈晓春由苏州海竞提名，黄东由爱尔眼科和江西江特联合提名。其中兰红兵为董事长。

公司高级管理人员共计四名，经兰红兵先生提名，公司聘任兰红兵为公司总经理，聘任艾虎为副总经理，聘任邓大成为财务总监，聘任周连为教研总监。

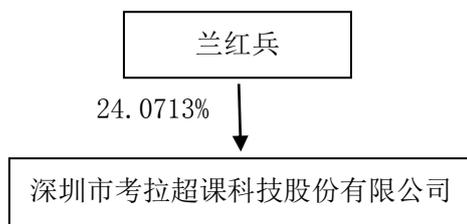
最近两年内，兰红兵先生能够控制公司董事会，且对高级管理人员的提名及任免产生重大影响。据此，认定兰红兵为公司的实际控制人的依据充分、合理。

兰红兵先生的情况如下：

兰红兵，男，1967 年出生，中国国籍，无境外居留权，博士学位，毕业于武汉华中理工大学。1991 年至 1993 年，北京清华大学经济管理学院系统研究所从事博士后研究工作；1993 年至 1995 年，筹办国家信息中心软件实验室；1996 年至 1999 年国家信息中心下属海南国信技术有限公司任总经理；2007 年至 2019 年 12 月 12 日，任深圳市盈峰智慧科技有限公司董事长；2012 年至今，任新海宜科技集团股份有限公司董事；2007 年至 2015 年 7 月 23 日，任有限公司董事长、总经理；自 2015 年 10 月 15 日起任公司第一届董事会董事长，任期三年。自 2018 年 10 月 8 日起任公司第二届董事会董事长、总经理，任期三年。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

公司与实际控制人之间的产权及控制关系如下图：



三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
兰红兵	董事长、总经理	男	1967年5月	2018年10月8日	2021年10月7日
张晋华	董事	男	1960年2月	2018年10月8日	2021年10月7日
黄东	董事	男	1979年8月	2018年10月8日	2021年10月7日
简浩	董事	男	1977年11月	2018年10月8日	2021年10月7日
陈晓春	董事	女	1964年11月	2018年10月8日	2021年10月7日
张伟锋	监事会主席	男	1976年10月	2018年10月8日	2021年10月7日
孙秀花	监事	女	1978年8月	2019年11月7日	2021年10月7日
周凤英	监事	女	1977年4月	2020年5月20日	2021年10月7日
艾虎	副总经理	男	1971年1月	2018年10月8日	2021年10月7日
邓大成	财务总监	男	1984年11月	2018年10月8日	2021年10月7日
周连	教研总监	女	1988年11月	2018年10月8日	2021年10月7日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					4

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、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	期末被授予的限制性股票数量
兰红兵	董事长、总经理	15,887,100	0	15,887,100	24.07%	0	0
张晋华	董事	50,000	0	50,000	0.08%	0	0
黄东	董事	0	0	0	0%	0	0
简浩	董事	100,000	0	100,000	0.15%	0	0
陈晓春	董事	0	0	0	0%	0	0
张伟锋	监事会主席	0	0	0	0%	0	0
孙秀花	监事	0	0	0	0%	0	0
周凤英	监事	0	0	0	0%	0	0
艾虎	副总经理	0	0	0	0%	0	0

邓大成	财务总监	0	0	0	0%	0	0
周连	教研总监	0	0	0	0%	0	0
合计	-	16,037,100	-	16,037,100	24.30%	0	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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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	期末职务	变动原因
马庆槐	监事	离任	无	个人原因
周凤英	人力资源部 经理	新任	监事、人力资源部 经理	因原监事离职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

周凤英，女，学历本科。2004年3月07日至2008年12月31日，就职于深圳市泽宝网络科技有限公司行政人事部任职部门经理；2009年1月12日至2011年6月30日就职于深圳市神威电子有限公司行政人事部任职部门经理；2011年7月25日至今就职于深圳市考拉超课科技股份有限公司任职人力资源管理部部门经理。

(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	10	0	0	10
业务/运营人员	23	0	9	14
技术人员	68	0	8	60
教研人员	54	0	16	38
后勤人员	14	0	3	11
员工总计	169	0	36	133

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1

硕士	9	4
本科	73	72
专科	79	51
专科以下	7	5
员工总计	169	133

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	1	0	0	1
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	0	0	0	0

核心员工的变动情况：

无

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2020年1月1日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	299,195.28	2,344,823.56
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（二）	1,492,545.96	7,336,182.89
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	136,729.11	866,096.26
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）	1,889,243.64	1,599,630.06
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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、（五）	79,977.47	108,498.61
流动资产合计		3,897,691.46	12,255,231.38
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、（六）	319,837.23	335,550.87
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六、（七）	253,233.52	253,233.52
投资性房地产			

固定资产	六、(八)	5,941,552.28	6,196,524.44
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、(九)	35,831,886.19	39,042,711.75
开发支出	六、(十)	1,636,579.01	
商誉	六、(十一)		2,244,000.00
长期待摊费用	六、(十二)	264,310.66	358,254.96
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		44,247,398.89	48,430,275.54
资产总计		48,145,090.35	60,685,506.92
流动负债：			
短期借款	六、(十三)	4,800,000.00	1,300,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(十四)	1,134,345.70	1,423,394.95
预收款项	六、(十五)	524,913.47	888,622.49
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)	1,984,638.44	1,892,085.79
应交税费	六、(十七)	486,193.80	657,311.66
其他应付款	六、(十八)	7,973,384.01	12,587,739.60
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		16,903,475.42	18,749,154.49
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		16,903,475.42	18,749,154.49
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、（十九）	66,000,000.00	66,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十）	70,293,516.24	70,293,516.24
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	六、（二十一）	-102,929,239.18	-92,849,574.68
归属于母公司所有者权益合计		33,364,277.06	43,443,941.56
少数股东权益		-2,122,662.13	-1,507,589.13
所有者权益合计		31,241,614.93	41,936,352.43
负债和所有者权益总计		48,145,090.35	60,685,506.92

法定代表人：兰红兵

主管会计工作负责人：邓大成

会计机构负责人：邓大成

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2020年1月1日
流动资产：			
货币资金		159,250.98	1,903,555.84
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、（一）	1,087,700.00	7,900,079.95
应收款项融资			
预付款项		136,729.11	866,096.26
其他应收款	十三、（二）	11,411,044.01	10,064,184.78
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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			28,399.63
流动资产合计		12,794,724.10	20,762,316.46
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、(三)	23,679,837.23	25,475,550.87
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		253,233.52	253,233.52
投资性房地产			
固定资产		4,484,338.44	4,691,493.45
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		26,514,033.26	28,656,853.22
开发支出		1,636,579.01	
商誉			
长期待摊费用		264,310.66	358,254.96
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		56,832,332.12	59,435,386.02
资产总计		69,627,056.22	80,197,702.48
流动负债：			
短期借款		4,800,000.00	1,300,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		50,000.00	335,507.25
预收款项		514,913.47	878,622.49
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		891,791.39	942,840.02
应交税费		474,435.32	628,979.84
其他应付款		5,557,332.08	10,123,054.74
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		12,288,472.26	14,209,004.34
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		12,288,472.26	14,209,004.34
所有者权益（或股东权益）：			
股本		66,000,000.00	66,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		66,846,912.83	66,846,912.83
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		-75,508,328.87	-66,858,214.69
所有者权益合计		57,338,583.96	65,988,698.14
负债和所有者权益总计		69,627,056.22	80,197,702.48

法定代表人：兰红兵

主管会计工作负责人：邓大成

会计机构负责人：邓大成

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入		1,088,598.34	12,722,699.25
其中：营业收入	六、(二十二)	1,088,598.34	12,722,699.25

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		13,640,897.35	17,136,386.60
其中：营业成本	六、(二十二)	4,344,945.93	6,232,597.30
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、(二十三)	6,814.26	17,097.56
销售费用	六、(二十四)	724,020.34	1,301,024.86
管理费用	六、(二十五)	8,039,819.30	8,999,493.59
研发费用	六、(二十六)	395,302.88	411,604.69
财务费用	六、(二十七)	129,994.64	174,568.60
其中：利息费用		114,651.51	145,776.98
利息收入		1,072.50	587.42
加：其他收益	六、(二十八)	523.87	15,042.54
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(二十九)	1,456,411.60	-133,812.50
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)	313,416.18	-289,494.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,781,947.36	-4,821,952.24
加：营业外收入	六、(三十一)	34,448.34	1,344,630.55
减：营业外支出	六、(三十二)	20,176.66	15,236.12
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,767,675.68	-3,492,557.81
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,767,675.68	-3,492,557.81
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）		-10,767,675.68	-3,492,557.81
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		-688,011.18	-623,608.36
2. 归属于母公司所有者的净利润		-10,079,664.50	-2,868,949.45
六、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
(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		0.00	0.00
(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) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-10,767,675.68	-3,492,557.81
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-10,079,664.50	-2,868,949.45
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-688,011.18	-623,608.36
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.15	-0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.15	-0.04

法定代表人：兰红兵

主管会计工作负责人：邓大成

会计机构负责人：邓大成

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入	十三、(四)	543,021.41	10,360,198.14
减：营业成本	十三、(四)	2,449,628.79	3,885,823.97
税金及附加		4,927.67	8,813.32
销售费用		347,380.50	844,616.57
管理费用		6,194,503.29	6,608,242.17
研发费用		395,302.88	411,604.69
财务费用		123,832.62	162,396.99

其中：利息费用		114,651.51	145,776.98
利息收入		912.20	261.88
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、(五)	-15,713.64	-133,812.50
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）		334,128.41	-362,217.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,654,139.57	-2,057,329.69
加：营业外收入		24,025.39	1,332,688.33
减：营业外支出		20,000.00	15,058.72
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,650,114.18	-739,700.08
减：所得税费用		0.00	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,650,114.18	-739,700.08
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,650,114.18	-739,700.08
（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		0.00	0.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
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		0.00	0.00
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.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-8,650,114.18	-739,700.08
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.13	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.13	-0.01

法定代表人：兰红兵

主管会计工作负责人：邓大成

会计机构负责人：邓大成

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
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		7,776,161.70	10,692,694.89
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			
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六、(三十三)	3,093,733.29	10,853,866.95
经营活动现金流入小计		10,869,894.99	21,546,561.84
购买商品、接受劳务支付的现金		1,576,013.16	2,557,743.96
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		5,247,332.12	7,385,029.18
支付的各项税费		59,555.54	413,331.31
支付其他与经营活动有关的现金	六、(三十三)	10,109,817.44	9,541,789.60
经营活动现金流出小计		16,992,718.26	19,897,894.05
经营活动产生的现金流量净额		-6,122,823.27	1,648,667.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,342,017.74	
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			1,500,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,342,017.74	1,500,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,650,171.24	1,798,845.69
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		1,650,171.24	1,798,845.69
投资活动产生的现金流量净额		691,846.50	-298,845.69
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		3,800,000.00	3,800,000.00
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		3,800,000.00	3,800,000.00
偿还债务支付的现金		300,000.00	4,650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		114,651.51	145,776.98
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		414,651.51	4,795,776.98
筹资活动产生的现金流量净额		3,385,348.49	-995,776.98
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		-2,045,628.28	354,045.12
加：期初现金及现金等价物余额		2,344,823.56	271,385.31
六、期末现金及现金等价物余额		299,195.28	625,430.43

法定代表人：兰红兵

主管会计工作负责人：邓大成

会计机构负责人：邓大成

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
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		7,347,629.45	6,745,196.89
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,604,170.81	11,734,396.28
经营活动现金流入小计		9,951,800.26	18,479,593.17
购买商品、接受劳务支付的现金		1,257,233.16	1,156,811.56
支付给职工以及为职工支付的现金		3,355,743.51	5,195,175.81
支付的各项税费		29,366.33	242,162.56

支付其他与经营活动有关的现金		10,568,939.37	10,626,930.75
经营活动现金流出小计		15,211,282.37	17,221,080.68
经营活动产生的现金流量净额		-5,259,482.11	1,258,512.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,346,000.00	
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			1,500,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,346,000.00	1,500,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,650,171.24	1,404,271.33
投资支付的现金		566,000.00	
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		2,216,171.24	1,404,271.33
投资活动产生的现金流量净额		129,828.76	95,728.67
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		3,800,000.00	3,800,000.00
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		3,800,000.00	3,800,000.00
偿还债务支付的现金		300,000.00	4,650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		114,651.51	145,776.98
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		414,651.51	4,795,776.98
筹资活动产生的现金流量净额		3,385,348.49	-995,776.98
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		-1,744,304.86	358,464.18
加：期初现金及现金等价物余额		1,903,555.84	94,816.63
六、期末现金及现金等价物余额		159,250.98	453,280.81

法定代表人：兰红兵

主管会计工作负责人：邓大成

会计机构负责人：邓大成

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 报表项目注释

深圳市考拉超课科技股份有限公司

2020年6月30日

财务报表附注

(除特别说明外，金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

深圳市考拉超课科技股份有限公司（以下简称“本公司或公司”）系在原深圳市考拉超课有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司，由深圳市知擎科技有限公司、苏州海竞信息科技集团有限公司、深圳市易思博软件技术有限公司、江西江特实业有限公司、深圳中汇城投资有限公司、爱尔眼科医院集团股份有限公司和自然人兰红兵、曹芳麟、胡毅、范圣夫、胡志滨、王际红、谭珍贵、李叶惟、夏哲、邱志伟、朱广平、涂建、李辉作为发起人共同发起设立的股份有限公司，公司的企业法人营业执照注册号：440301102813043，统一社会信用代码：9144030066416741XW。2016年2

月 26 日，经全国中小企业股份转让系统公司股转系统函[2016]1696 号《关于同意深圳市考拉超课科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。本公司股票于 2016 年 4 月 8 日起在全国股转系统挂牌公开转让。证券简称：考拉超课，证券代码：836601。

法人代表：兰红兵

注册地址：深圳市南山区高新技术产业园区深圳软件园 2 栋 202B 室

注册资本：6600 万元

实收资本：6600 万元

营业期限：永续经营

公司经营范围：信息服务业务及相关信息咨询，网络技术咨询；软件产品研发和销售；教育咨询；教育培训。

(二) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 8 月 28 日批准报出。

二、合并财务报表范围

截至 2020 年 6 月 30 日止，本期纳入合并报表范围的主体共 3 家，具体如下：

子公司名称	子公司类型	持股比例（%）	以下简称
广州考拉超课教育科技有限公司	控股子公司	70.5882	广州考拉
武汉软酷网络科技有限公司	控股子公司	77.7778	武汉软酷
深圳市魔爪营科技教育有限公司	控股子公司	90.0000	深圳魔爪营

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

四、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2020 年 1-6 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本报告期为 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日。

(三) 记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。本公司下属合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按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。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(五) 合并财务报表编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

2. 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3. 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，应当在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

4. 分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司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。

分步处置股权至丧失控制权的各项交易，在个别财务报表中，相应结转每一次处置股权相对应

的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。

在合并财务报表中，分步处置股权至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照上述“丧失子公司控制权的处理”。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：

（1）属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

(七) 外币业务

本公司发生外币业务，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

(八) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2. 金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，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，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金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。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。

（1）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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变

动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

5. 金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照

修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

7. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8. 权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

(九) 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1. 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；经判断确定几乎可以收回的代收款项、未逾期押金及保证金、备用金、公司员工个人欠款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4. 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5. 各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

本公司对于账龄在 1 年以内应收票据，判断应收票据的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认应收票据减值准备；账龄超过 1 年的应收票据，应单独进行减值测试，根据该应收票据的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额确认应收票据的预期信用损失金额，按单项计提坏账准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为账龄在 1 年以内应收票据作为信用风险特征。

（2）应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
合并范围内关联方	本组合为合并范围内关联方的应收款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征，（除单项评估信用风险及合并范围内关联方之外的应收款项）。

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，编制应收账款逾期天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。

合并范围内关联方的应收款项，不计提信用损失。

按账龄信用风险特征组合预计信用损失计提减值比例：

账龄	应收账款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00
1—2年（含2年）	10.00
2—3年（含3年）	20.00
3—4年（含4年）	40.00
4—5年（含5年）	60.00
5年以上	100.00

（3）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收股利	本组合为应收股利。
应收利息	本组合为应收利息。
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征（除应收股利、应收利息及单项评估信用风险之外的其他应收账款）。

按账龄信用风险特征组合预计信用损失计提减值比例：

账龄	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00
1—2年（含2年）	10.00

账龄	其他应收款计提比例（%）
2—3年（含3年）	20.00
3—4年（含4年）	40.00
4—5年（含5年）	60.00
5年以上	100.00

（十）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括自制的动漫产品及受托制造的动漫产品及在产品。

2. 发出存货的计价方法

本公司存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按个别计价法结转存货成本。

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

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

（十一）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司

联营企业。

2. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3. 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“四、（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“四、（五）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理

的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

2. 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
其他设备	年限平均法	5	0.00	20.00
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3	0.00	33.33

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

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

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

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

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

4. 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

5. 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十三) 在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(十五) 无形资产及研发支出

1. 无形资产分类、计价方法、使用寿命及减值测试

本公司无形资产包括软件著作权、使用权、经营管理权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
----	------	------	----

软件著作权	10年	直线法	依据使用年限
使用权	53个月	直线法	依据使用年限
经营管理权	3年	直线法	依据使用年限

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

2. 内部研究开发支出会计政策

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

(十六) 资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减

记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十七) 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

(十八) 职工薪酬

1. 职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

2. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

3. 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

1) 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

2) 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

3) 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

4. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

5. 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

（十九） 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

(二十) 收入

1. 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要

风险和报酬；⑤客户已接受该商品或服务；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 本公司收入确认具体方法

高校实训服务及 MOOC 教学实践平台收入按实训服务结束时确认收入；智慧教育周边软件产品研发按照项目进度，采用完工百分比法确认收入；中小学教育按照课程结束时确认收入。

(二十一) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的补助为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除政府补助文件明确规定用于与资产相关的补助以外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：

若政府文件未明确规定补助对象，按照政府补助资金实际用途进行划分依据。

2. 确认时点

在实际收到款项时按到账的实际金额确认和计量。

3. 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(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

(二十二) 递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

1. 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
2. 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

(二十三) 经营租赁与融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

1. 本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司按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。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

2. 本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

(二十四) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 14 号——收入》在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业，自 2020 年 1 月 1 日起施行；执行企业会计准则的非上市企业，自 2020 年 1 月 1 日起施行。公司自 2020 年 1 月 1 日起开始执行。会计政策的变更对公司财务状况和经营成果无影响。

2. 重要会计估计变更

本公司报告期内未发生重要会计估计变更。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	本期税率
增值税①	按税法规定计算的应税货物收入为基础计征	13.00%
增值税	按税法规定计算的应税劳务收入为基础计征	6.00%
增值税①	按税法规定计算的应税劳务收入为基础计征简易征收	3.00%

税种	计税依据	本期税率
城市维护建设税	按实际缴纳流转税税额计征	7.00%
教育费附加	按实际缴纳流转税税额计征	3.00%
教育附加	按实际缴纳流转税税额计征	2.00%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%

说明：

①公司提供的中小学教育和实训类业务按 3%的增值税税率计征。

(二) 税收优惠及批文

1. 增值税

《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【2017】36 号附件 3 第一条第（二十六）款。SXA03190024R 技术、转让技术开发免征增值税优惠。

《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税【2011】100 号规定：软件产品增值税政策：增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17%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。

2. 企业所得税

根据深圳市国家税务局深国税南减免备案[2009]283 号文，本公司自获利年度起，享受企业所得税“两免三减半”税收优惠政策。

《财政部国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2012〕27 号）的规定，我国境内新办的符合条件的软件企业，经认定后，在 2018 年 12 月 31 日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。

六、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	108.00	108.00
银行存款	299,087.28	2,344,715.56
其他货币资金		
合计	299,195.28	2,344,823.56

截至 2020 年 6 月 30 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

(二) 应收账款**1. 应收账款按种类披露**

种类	期末余额				
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备比例 (%)	净值
单项金额重大并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	1,940,329.40	98.48	447,783.44	23.08	1,492,545.96
其中：账龄组合	1,940,329.40	98.48	447,783.44	23.08	1,492,545.96
组合小计	1,940,329.40	98.48	447,783.44	23.08	1,492,545.96
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	30,000.00	1.52	30,000.00	100.00	
合计	1,970,329.40	100.00	477,783.44	24.25	1,492,545.96

应收账款按种类披露（续）

种类	期初余额				
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备比例 (%)	净值
单项金额重大并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	8,115,496.70	99.63	779,313.81	9.60	7,336,182.89
其中：账龄组合	8,115,496.70	99.63	779,313.81	9.60	7,336,182.89
组合小计	8,115,496.70	99.63	779,313.81	9.60	7,336,182.89
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	30,000.00	0.37	30,000.00	100.00	
合计	8,145,496.70	100.00	809,313.81	9.94	7,336,182.89

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内（含1年）	569,550.00	29.35	28,477.50	5.00	541,072.50
1至2年（含2年）	948,499.40	48.88	94,849.94	10.00	853,649.46
2至3年（含3年）	122,280.00	6.30	24,456.00	20.00	97,824.00
3年以上	300,000.00	15.46	300,000.00	100.00	
合计	1,940,329.40	100.00	447,783.44	23.08	1,492,545.96

2. 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海交通大学	30,000.00	30,000.00	100.00	无偿还能力
合计	30,000.00	30,000.00	100.00	

3. 计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 331,530.37 元。

4. 本期无核销的应收账款

5. 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	账面余额	占应收账款期末账面总余额比例（%）	已计提坏账准备
神州天立教育投资有限责任公司	800,000.00	40.60	80,000.00
深圳市易思博酷客科技有限公司	300,000.00	15.23	17,500.00
深圳市勘察测绘院有限公司	300,000.00	15.23	300,000.00
天津市大学软件学院	188,799.40	9.58	16,864.94
襄阳职业技术学院	147,800.00	7.50	7,390.00
合计	1,736,599.40	88.14	421,754.94

6. 期末应收账款无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

7. 期末应收账款中应收关联方欠款见附注九、（二）。

（三）预付款项

1. 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内（含1年）	25,079.11	18.34	84,546.26	9.76
1至2年（含2年）				
2至3年（含3年）	111,650.00	81.66	781,550.00	90.24
3年以上				
合计	136,729.11	100.00	866,096.26	100.00

2. 按预付对象归集的预付款项期末余额前三名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	预付款时间	未结算原因
深圳鑫天海文化传播有限公司	非关联方	111,650.00	3至4年	未到结算期
阿里云计算有限公司	非关联方	23,579.11	1年以内	未到结算期
黄冈市晨晨广告有限公司	非关联方	1,500.00	1年以内	未到结算期
合计		136,729.11		

3. 本报告期末，账龄超过一年的重要预付款

单位名称	期末余额	
	账面余额	未收回或结转原因
深圳鑫天海文化传播有限公司	111,650.00	未到结算期
合计	111,650.00	

4. 本报告期预付款项中无持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位。

(四) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,889,243.64	1,599,630.06
合计	1,889,243.64	1,599,630.06

1. 其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	期末余额				
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备比例 (%)	净值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合不计提坏账准备的其他应收款	1,345,799.00	69.96			1,345,799.00
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	577,746.82	30.04	34,302.18	5.94	543,444.64
组合小计	1,923,545.82	100.00	34,302.18	1.78	1,889,243.64
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,923,545.82	100.00	34,302.18	1.78	1,889,243.64

(续)

种类	期初余额				
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备比例 (%)	净值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合不计提坏账准备的其他应收款	1,339,074.00	82.87			1,339,074.00
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	276,744.05	17.13	16,187.99	5.85	260,556.06
组合小计	1,615,818.05	100.00	16,187.99	1.00	1,599,630.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,615,818.05	100.00	16,187.99	1.00	1,599,630.06

①账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额				
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	坏账准备比例 (%)	净值
1年以内 (含1年)	500,099.97	86.56	25,005.00	5.00	475,094.97
1至2年 (含2年)	62,321.93	10.79	6,232.19	10.00	56,089.74
2至3年 (含3年)	15,324.92	2.65	3,064.99	20.00	12,259.93
3年以上					
合计	577,746.82	100.00	34,302.18	5.94	543,444.64

(2) 计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 18,114.19 元。

(3) 本期无核销的应收账款

(4) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	与本公司关系
深圳鑫天海文化传播有限公司	押金	669,900.00	3至4年	34.83	非关联方
深圳市天明医药科技开发有限公司	押金	274,164.00	2至3年	14.25	非关联方
深圳职业技术学院	质保金	78,000.00	1年以内	4.06	非关联方
王艳华	押金	72,000.00	3年以上	3.74	非关联方
武汉康达盛投资有限公司	押金	70,000.00	3年以上	3.64	非关联方
合计		1,164,064.00		60.52	

(5) 期末其他应收款中无持本公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位欠款。

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	79,977.47	108,498.61
合计	79,977.47	108,498.61

(六) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
深圳市翰成教育投资有限公司	335,550.87			-15,713.64	
合计	335,550.87			-15,713.64	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
深圳市翰成教育投资有限公司					319,837.23	
合计					319,837.23	

(七) 其他非流动金融资产

1. 其他非流动金融资产情况：

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
可供出售权益工具：	1,000,000.00	746,766.48	253,233.52	1,000,000.00	746,766.48	253,233.52
按成本计量的	1,000,000.00	746,766.48	253,233.52	1,000,000.00	746,766.48	253,233.52
合计	1,000,000.00	746,766.48	253,233.52	1,000,000.00	746,766.48	253,233.52

2. 期末按成本计量的其他非流动金融资产资产：

被投资单位	期末余额	在被投资单位	本期现金红利
-------	------	--------	--------

	账面余额	减值准备	账面价值	持股比例%
成都逗乐猫科技有限公司	1,000,000.00	746,766.48	253,233.52	12.29
合计	1,000,000.00	746,766.48	253,233.52	12.29

(八) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	10,735,605.54		41,266.66	10,694,338.88
房屋、建筑物	6,849,954.66			6,849,954.66
电子设备	2,795,682.90		41,266.66	2,754,416.24
运输工具	290,078.22			290,078.22
其他设备	799,889.76			799,889.76
办公设备				
二、累计折旧合计：	4,539,081.10	254,972.16	41,266.66	4,752,786.60
房屋、建筑物	869,018.89	171,843.66		1,040,862.55
电子设备	2,710,765.24	19,462.40	41,266.66	2,688,960.98
运输工具	246,827.19	28,747.12		275,574.31
其他设备	712,469.78	34,918.98		747,388.76
办公设备				
三、固定资产账面净值合计：	6,196,524.44			5,941,552.28
房屋、建筑物	5,980,935.77			5,809,092.11
电子设备	84,917.66			65,455.26
运输工具	43,251.03			14,503.91
其他设备	87,419.98			52,501.00
办公设备				
四、减值准备合计：				
房屋、建筑物				
电子设备				
运输工具				
其他设备				
办公设备				

五、固定资产账面价值合计：	6,196,524.44			5,941,552.28
房屋、建筑物	5,980,935.77			5,809,092.11
电子设备	84,917.66			65,455.26
运输工具	43,251.03			14,503.91
其他设备	87,419.98			52,501.00
办公设备				

2. 2020年1-6月计提折旧的金额为254,972.16元

3. 报告期末无暂时闲置的固定资产情况。

4. 报告期末无通过经营租赁租出的固定资产。

5. 报告期末无持有待售的固定资产情况。

6. 未办妥产权证书的固定资产情况：子公司武汉软酷2017年12月份与湖北华科投资有限公司签订购房合同，购买长投光谷企业天地2#8层804号房，于2019年1月支付购房尾款并完成验收。截止2020年6月30日尚未办妥产权证书。

7. 报告期公司以位于深圳市南山区南山街道白石路南沙河西路西深圳湾科技生态园一区5栋B座3001、深圳市南山区南山街道白石路南沙河西路西深圳湾科技生态园一区5栋B座3012的两处固定资产作为抵押向中国工商银行股份有限公司深圳高新园支行申请贷款，受限固定资产账面价值4,377,710.48元。

(九) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	71,099,040.60		200,000.00	70,899,040.60
软件著作权①	63,012,601.82		200,000.00	63,012,601.82
经营管理权	6,338,865.96			6,138,865.96
使用权	1,747,572.82			1,747,572.82
二、累计摊销额	32,056,328.85	3,210,825.56	200,000.00	35,067,154.41
软件著作权	23,969,890.07	3,210,825.56	200,000.00	27,180,715.63
经营管理权	6,338,865.96			6,138,865.96
使用权	1,747,572.82			1,747,572.82

三、无形资产减值准备合计				
软件著作权				
经营管理权				
使用权				
四、无形资产账面价值合计	39,042,711.75			35,831,886.19
软件著作权	39,042,711.75			35,831,886.19
经营管理权				
使用权				

说明：①无形资产-软件著作权包含公司自行研发的软件和外购的软件。

- 2020年1-6月计提无形资产摊销的金额为3,210,825.56元。
- 期末无用于抵押或担保的无形资产。
- 期末无形资产未发现可收回金额低于账面价值的情形，因此未计提减值准备。

(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	转入当期损益	其他	
影课 AI 高考真题精讲系列课程作品		533,711.49					533,711.49
影课 AI 自适应教学系统		1,102,867.52					954,925.65
合计		1,636,579.01					1,636,579.01

(十一) 商誉

1. 商誉的账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
深圳市稞稞学科英语科技有限公司	2,244,000.00		2,244,000.00	
合计	2,244,000.00		2,244,000.00	

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----------------	------	------	------	------

深圳市稞稞学科英语科技有限公司				
合计				

说明：报告期公司以 234.6 万元转让持有深圳市稞稞学科英语科技有限公司 51% 的股权。

(十二) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	358,254.96	13,592.23	107,536.53		264,310.66
合计	358,254.96	13,592.23	107,536.53		264,310.66

(十三) 短期借款

1. 短期借款分类列示如下：

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	3,800,000.00	
保证借款	1,000,000.00	1,300,000.00
合计	4,800,000.00	1,300,000.00

2. 短期借款明细列示如下：

贷款银行/贷款方	借款期限		期末余额		担保方式	借款用途
	借款日	还款日	利率	本金		
华夏银行股份有限公司 ①	2019-08-05	2020-08-05	6.09%	1,000,000.00	保证担保	薪资发放、支付租金、支付研发费用及补充流动资金
中国工商银行股份有限公司 ②	2020-01-02	2021-01-01	4.35%	3,800,000.00	抵押担保	日常资金周转
合计				4,800,000.00		

说明：①系本公司向华夏银行股份有限公司借款 130 万元，由深圳市中小企业融资担保有限公司提供保证担保。

②系本公司以位于深圳市南山区南山街道白石路南沙河西路西深圳湾科技生态园一区 5 栋 B 座 3001、深圳市南山区南山街道白石路南沙河西路西深圳湾科技生态园一区 5 栋 B 座 3012 的两处固定资产作为抵押向中国工商银行股份有限公司深圳高新园支行借款 380 万元。

(十四) 应付账款

1. 应付账款账龄情况

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	116,010.00	1,234,795.55
1至2年(含2年)	1,018,335.70	188,599.40
2至3年(含3年)		
3年以上		
合计	1,134,345.70	1,423,394.95

2. 期末余额无账龄超过1年的重要应付账款。

3. 期末数中无欠持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

(十五) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	524,913.47	888,622.49
1-2年(含2年)		
合计	524,913.47	888,622.49

2. 无账龄超过一年的重要预收账款。

3. 期末款项中无预收持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

(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	1,889,361.68	7,105,069.68	7,009,792.92	1,984,638.44
二、离职后福利-设定提存计划	2,724.11	56,299.21	59,023.32	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,892,085.79	7,161,368.89	7,068,816.24	1,984,638.44

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
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,883,252.15	6,922,063.31	6,834,631.02	1,970,684.44
(2) 职工福利费	3,370.00	6,988.00	4,398.00	5,960.00
(3) 社会保险费	1,788.38	91,575.46	93,363.84	
其中：医疗保险费	1,537.80	79,423.14	80,960.94	
工伤保险费	12.93	388.43	401.36	
生育保险费	237.65	11,763.89	12,001.54	
(4) 住房公积金	830.00	84,031.00	76,867.00	7,994.00
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 其他	121.15	411.91	533.06	
合计	1,889,361.68	7,105,069.68	7,009,792.92	1,984,638.44

3. 设定提存计划列示列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险费	2,662.10	54,148.96	56,811.06	
2. 失业保险费	62.01	2,150.25	2,212.26	
合计	2,724.11	56,299.21	59,023.32	

(十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	451,276.74	619,698.02
城建税	452.67	1,775.09
教育费附加	174.98	796.08
个人所得税	34,183.20	34,617.81
其他税费	106.21	424.66
合计	486,193.80	657,311.66

(十八) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,973,384.01	12,587,739.60

项目	期末余额	年初余额
合计	7,973,384.01	12,587,739.60

1. 按账龄列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	6,624,901.59	11,222,528.96
1-2年(含2年)	702,349.42	783,957.27
2-3年(含3年)	641,603.00	556,923.37
3年以上	4,530.00	24,330.00
合计	7,973,384.01	12,587,739.60

2. 按款项性质列示的其他应付款情况

项目	期末余额	期初余额
资金往来	6,321,790.60	10,688,018.29
押金或保证金	217,500.00	167,000.00
报销款	658,402.42	1,075,955.83
其他	775,690.99	656,765.48
合计	7,973,384.01	12,587,739.60

3. 无账龄超过一年的重要其他应付款。

4. 期末其他应付款项中无持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

(十九) 股本

项目	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	金额	比例(%)			金额	比例(%)
(1) 自然人持股						
兰红兵	15,887,100.00	24.0713			15,887,100.00	24.0713
曹芳麟	2,347,140.00	3.5563			2,347,140.00	3.5563
胡毅	1,173,540.00	1.7781			1,173,540.00	1.7781
范圣夫	733,500.00	1.1114			733,500.00	1.1114
胡志滨	1,714,860.00	2.5983			1,714,860.00	2.5983
王际红	5,163,220.00	7.8231			5,163,220.00	7.8231
谭珍贵	1,714,860.00	2.5983			1,714,860.00	2.5983
李叶惟	1,714,860.00	2.5983			1,714,860.00	2.5983

夏哲	2,347,140.00	3.5563		2,347,140.00	3.5563
邱志伟	733,500.00	1.1114		733,500.00	1.1114
朱广平	733,500.00	1.1114		733,500.00	1.1114
涂建	733,500.00	1.1114		733,500.00	1.1114
李辉	733,500.00	1.1114		733,500.00	1.1114
陈桂芝	1,000,000.00	1.5152		1,000,000.00	1.5152
许丁声	100,000.00	0.1515		100,000.00	0.1515
简浩	100,000.00	0.1515		100,000.00	0.1515
张晋华	50,000.00	0.0757		50,000.00	0.0757
(2) 法人持股	-			-	
深圳市知擎科技有限公司	7,811,000.00	11.8348		7,811,000.00	11.8348
苏州海竞信息科技有限公司	3,814,080.00	5.7789		3,814,080.00	5.7789
深圳市易思博软件技术有限公司	11,012,460.00	16.6855		11,012,460.00	16.6855
江西江特实业有限公司	2,448,360.00	3.7096		2,448,360.00	3.7096
爱尔眼科医院集团股份有限公司	3,933,880.00	5.9604		3,933,880.00	5.9604
合计	66,000,000.00	100.00		66,000,000.00	100.00

(二十) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本公积	70,293,516.24			70,293,516.24
合计	70,293,516.24			70,293,516.24

(二十一) 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
上年年末余额	-92,849,574.68	-88,906,973.71
加：年初数调整		
本期年初余额	-92,849,574.68	-88,906,973.71
加：本期归属于母公司的净利润	-10,079,664.50	-3,942,600.97
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
加：股改转入		

项目	期末余额	期初余额
加：盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	-102,929,239.18	-92,849,574.68

(二十二) 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,088,598.34	4,344,945.93	12,652,945.12	6,162,843.17
其他业务			69,754.13	69,754.13
合计	1,088,598.34	4,344,945.93	12,722,699.25	6,232,597.30

(二十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,210.65	8,539.59
教育费附加	815.41	3,442.67
其他税费用	3,788.20	5,115.30
合计	6,814.26	17,097.56

(二十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	635,265.61	1,229,830.71
交通差旅费	49,683.00	36,962.08
办公费	18,820.35	5,412.00
通讯费	14,519.38	8,699.71
宣传费	3,632.00	9,776.67
招待费	1,800.00	200
其它	300.00	10,143.69
合计	724,020.34	1,301,024.86

(二十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	3,011,524.76	3,623,480.07
职工薪酬	1,990,984.13	1,929,389.41
房租水电物业费	1,874,427.05	2,061,917.43
服务费	352,787.71	164,017.25
中介机构服务费	272,237.73	356,945.19
折旧费	254,972.16	319,030.05
办公费	96,634.49	90,051.56
装修费分摊	80,966.70	80,966.70
通讯费	40,652.37	72,926.07
交通差旅费	19,081.60	120,082.63
招待费	10,665.10	100,893.51
其他	34,885.50	79,793.72
合计	8,039,819.30	8,999,493.59

(二十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	341,302.88	259,971.02
其它	54,000.00	151,633.67
合计	395,302.88	411,604.69

(二十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	114,651.51	145,776.98
减：利息收入	1,072.50	587.42
银行手续费	6,481.64	16,800.74
减：汇兑收益		-
其他	9,933.99	12,578.30
合计	129,994.64	174,568.60

(二十八) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
增值税减免	523.87	15,042.54
合 计	523.87	15,042.54

(二十九) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-15,713.64	-133,812.50
处置长期股权投资产生的投资收益	1,472,125.24	
合 计	1,456,411.60	-133,812.50

(三十) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	331,530.37	-280,324.13
其他应收款坏账损失	-18,114.19	-9,170.80
合 计	313,416.18	-289,494.93

(三十一) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计		400,402.33
其中：固定资产处置利得		
无形资产处置利得		400,402.33
政府补贴收入	24,380.12	942,300.00
其他	10,068.22	1,928.22
合 计	34,448.34	1,344,630.55

(三十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
罚款及滞纳金	176.66	10,836.12
其他	20,000.00	4,400.00
合计	20,176.66	15,236.12

(三十三) 现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,072.50	587.42
往来款	3,058,212.45	9,909,651.31
营业外收入	34,448.34	943,628.22
合计	3,093,733.29	10,853,866.95

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费及其他财务费用	16,415.63	29,379.04
付现管理费用、销售费用	2,162,274.41	4,404,498.18
支付往来款	7,931,127.40	5,107,912.38
合计	10,109,817.44	9,541,789.60

(三十四) 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
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-10,767,675.68	-3,492,557.81
加：资产减值准备	-313,416.18	289,494.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	254,972.16	324,336.11
无形资产摊销	3,210,825.56	3,806,926.97
长期待摊费用摊销	107,536.53	108,261.72

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)		-400,402.33
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	114,651.51	145,776.98
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,456,411.60	133,812.50
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	6,388,919.99	-2,183,070.87
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-3,662,225.56	2,916,089.59
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,122,823.27	1,648,667.79
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	299,195.28	625,430.43
减:现金的年初余额	2,344,823.56	271,385.31
加:现金等价物的期末余额		
减:现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,045,628.28	354,045.12

2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	299,195.28	625,430.43
其中:库存现金	108.00	108.00
可随时用于支付的银行存款	299,087.28	625,322.43
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中:三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	299,195.28	625,430.43

七、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

报告期内未发生非同一控制下企业合并。

2. 同一控制下企业合并

报告期内未发生同一控制下企业合并。

3. 处置子公司

报告期公司以 234.6 万元转让持有深圳市稞稞学科英语科技有限公司 51%的股权。

4. 其他原因的合并范围变动

无。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团构成

子公司名称	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
武汉软酷	武汉	教育培训	77.7778		投资设立
深圳魔爪营	深圳	教育培训	90.0000		投资设立
广州考拉	广州	教育培训	70.5882		投资设立

2. 非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
广州考拉	29.4118	-46,491.36		-1,409,468.04
深圳魔爪营	10.0000	-136,180.07		-349,121.05
深圳稞稞①	49.0000	-68,742.81	-72,938.18	
武汉软酷	22.2222	-436,596.94		-364,073.04

说明：①2020年3月12日公司已转让持有深圳稞稞 51%的股权。

3. 非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州考拉	63,023.91	22,209.04	85,232.95	4,877,418.52		4,877,418.52
深圳魔爪营	127,911.28	4,631,238.38	4,759,149.66	1,050,360.19		1,050,360.19
武汉软酷	675,074.95	6,136,861.92	6,811,936.87	8,450,267.23		8,450,267.23

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州考拉	184,746.59	30,725.77	215,472.36	4,849,587.50		4,849,587.50
深圳魔爪营	114,282.69	4,999,908.32	5,114,191.01	609,600.83		609,600.83
武汉软酷	741,527.24	6,876,900.06	7,618,427.30	7,292,069.45		7,292,069.45

子公司名称	本年金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州考拉	51,949.76	-158,070.43	-158,070.43	-77,442.72
深圳魔爪营	3,883.49	-1,361,800.71	-1,361,800.71	-568,423.07
武汉软酷	476,165.04	-1,964,688.21	-1,964,688.21	-217,139.32

(续)

子公司名称	上年金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州考拉	623,996.9	-715,919.18	-715,919.18	8,030.70
深圳魔爪营	367,008.73	-521,812.12	-521,812.12	365,106.11
武汉软酷	895,222.99	-1,452,607.15	-1,452,607.15	64,084.03

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
深圳市翰成教育投资有限公司	深圳	深圳	教育培训	30.00		权益法

2. 联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期金额	期初余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	319,837.23	335,550.87
下列各项按持股比例计算的合计数	-15,713.64	-133,812.50
—净利润	-15,713.64	-133,812.50
—其他综合收益		
—综合收益总额		

九、本企业的关联方情况

(一) 关联方关系

1. 存在控制关系的关联方

股东名称	关联关系	类型	对本公司持股比例	对本公司表决权比例
兰红兵	股东、实际控制人	自然人	24.0713%	24.0713%

2. 本公司的子公司情况

详见附注(八)、在其他主体中的权益。

3. 本公司的合营企业和联营企业情况

详见附注(八)、在其他主体中的权益。

4. 持有公司 5%以上股份的关联方

股东名称	关联关系	备注
深圳市知擎科技有限公司	法人股东	
苏州海竞信息科技集团有限公司	法人股东	
深圳市盈峰智慧科技有限公司	法人股东	
爱尔眼科医院集团股份有限公司	法人股东	
王际红	自然人	
兰红兵	自然人	

5. 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	备注
深圳市易思博电子商务技术有限公司	原为公司股东的关联有限公司	①
苏州工业园区银事达投资担保有限公司	原为公司股东的关联有限公司	②
上海海竞投资管理有限公司	原为公司股东的关联有限公司	③
苏州工业园区海宏精密科技有限公司	原为公司股东的关联有限公司	④
苏州海风物业管理有限公司	原为公司股东的关联有限公司	⑤
深圳市面包树网络科技有限公司	原为公司股东的关联有限公司	⑥
深圳市易思博酷客科技有限公司	原为公司股东的关联有限公司	⑦

说明：

- ①为公司股东深圳市盈峰智慧科技有限公司的子公司
- ②③④⑤为公司股东苏州海竞信息科技集团有限公司的子公司
- ⑥为公司股东深圳市知擎科技有限公司的子公司
- ⑦为公司股东深圳市盈峰智慧科技有限公司、简浩参股的公司

(二) 关联方交易

1. 关联交易

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

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

报告期内无关联交易发生。

3. 关联方应收应付款项

科目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
应收账款	深圳市易思博酷客科技有限公司	350,000.00	6,024,000.00

十、或有事项

截至 2020 年 6 月 30 日止，公司不存在需要披露的重大或有事项。

十一、承诺事项

截至 2020 年 6 月 30 日止，公司不存在需要披露的重大承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2020 年 6 月 30 日止，公司无应披露而未披露的其他重大资产负债表日后事项。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 应收账款

1. 应收账款按种类披露

种类	期末余额				
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备比例(%)	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	1,494,000.00	100.00	406,300.00	27.20	1,087,700.00
其中:合并范围内关联方					
账龄组合	1,494,000.00	100.00	406,300.00	27.20	1,087,700.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,494,000.00	100.00	406,300.00	27.20	1,087,700.00

(续)

种类	期初余额				
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备比例(%)	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	8,652,458.92	100.00	752,378.97	8.70	7,900,079.95
其中:合并范围内关联方	848,879.62	9.81		-	848,879.62
账龄组合	7,803,579.30	90.19	752,378.97	9.64	7,051,200.33
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	8,652,458.92	100.00	752,378.97	8.70	7,900,079.95

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

种 类	期末余额				
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备比例(%)	净额
1年以内(含1年)	350,000.00	23.43	17,500.00	5.00	332,500.00
1至2年(含2年)	800,000.00	53.55	80,000.00	10.00	720,000.00
2至3年(含3年)	44,000.00	2.95	8,800.00	20.00	35,200.00
3年以上	300,000.00	20.08	300,000.00	100.00	
合 计	1,494,000.00	100.00	406,300.00	27.20	1,087,700.00

2. 按欠款方归集的期末余额前 4 名的应收账款情况：

单位名称	账面余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
神州天立教育投资有限责任公司	800,000.00	53.55	80,000.00
深圳市易思博酷客科技有限公司	350,000.00	23.43	17,500.00
深圳市勘察测绘院有限公司	300,000.00	20.08	300,000.00
平安课堂校区	44,000.00	2.95	8,800.00
合 计	1,494,000.00	100.00	406,300.00

3. 本期转回坏账准备 346,078.97 元；

4. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

5. 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	11,411,044.01	9,802,959.42
合计	11,411,044.01	9,802,959.42

1. 其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	期末余额				
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备比例(%)	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合不计提坏账准备的其他应收款	11,004,106.78	96.23			11,004,106.78
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	430,511.46	3.77	23,614.23	5.48	406,937.23
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	11,434,658.24	100.00	23,614.23	0.21	11,411,044.01

(续)

种类	期初余额				
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备比例(%)	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合不计提坏账准备的其他应收款	9,873,357.13	97.99			9,873,357.13
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	202,491.32	2.01	11,663.67	5.76	190,827.65
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	10,075,848.45	100.00	11,663.67	0.12	10,064,184.78

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

种类	期末余额				
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备比例(%)	净额
1年以内(含1年)	388,818.26	3.40	19,440.91	5.00	369,377.35
1至2年(含2年)	41,733.20	0.36	4,173.32	10.00	37,559.88
2至3年(含3年)					
3年以上					
合计	430,511.46	3.77	23,614.23	5.48	406,937.23

2. 本期计提坏账准备金额 11,950.56 元；

3. 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	期末账面余额	占其他应收款期末余额的比例(%)	与本公司的关系
广州考拉	单位往来	4,473,010.66	39.12	子公司
武汉软酷	单位往来	4,394,346.23	38.43	子公司
深圳魔爪营	单位往来	895,685.89	7.83	子公司

单位名称	款项性质	期末账面余额	占其他应收款期末余额的比例 (%)	与本公司的关系
深圳鑫天海文化传播有限公司	押金	669,900.00	5.86	非关联方
深圳市天明医药科技开发有限公司	押金	274,164.00	2.40	非关联方
合 计		10,707,106.78	93.64	

(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	23,360,000.00		23,360,000.00	25,140,000.00		25,140,000.00
对联营、合营企业投资	319,837.23		319,837.23	335,550.87		335,550.87
合计	23,679,837.23		23,679,837.23	25,475,550.87		25,475,550.87

1. 对子公司投资

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
武汉软酷	14,000,000.00			14,000,000.00
广州考拉	2,160,000.00			2,160,000.00
深圳稞稞	2,346,000.00		2,346,000.00	
深圳魔爪营	6,634,000.00	566,000.00		7,200,000.00
合计	25,140,000.00	566,000.00	2,346,000.00	23,360,000.00

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
深圳市翰成教育投资有限公司	335,550.87			-15,713.64					319,837.23		
合计	335,550.87			-15,713.64					319,837.23		

(四) 营业收入及营业成本

1. 营业收入按明细列示：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	543,021.41	2,449,628.79	10,360,198.14	3,885,823.97
其他业务				
合计	543,021.41	2,449,628.79	10,360,198.14	3,885,823.97

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-15,713.64	-133,812.50
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他		
合计	-15,713.64	-133,812.50

十四、 补充资料

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

1. 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益		400,402.33
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	24,380.12	942,300.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		

项 目	本期发生额	上期发生额
的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,108.44	-13,307.90
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	14,271.68	1,329,394.43
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	2,148.60	2,537.75
合计	12,123.08	1,326,856.68

2. 净资产收益率及每股收益

（1）报告期加权平均净资产收益率及每股收益

会计期间	指标计算基础	加权平均净资产收益率	每股收益（元/股）	
			基本	稀释
2020年1-6月	归属于公司普通股股东的净利润	-26.25%	-0.15	-0.15
	扣除非经常性损益后归属于公司普通	-26.28%	-0.15	-0.15

		股股东的净利润		
2019年1-6月	归属于公司普通股股东的净利润	-6.24%	-0.04	-0.04
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-9.13%	-0.06	-0.06
2018年1-6月	归属于公司普通股股东的净利润	-4.46%	-0.04	-0.04
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.84%	-0.04	-0.04

(2) 加权平均净资产收益率计算过程如下：

项目	序号	本期发生额	上期发生额
归属于公司普通股股东的净利润	1(PO、NP)	-10,079,664.50	-2,868,949.45
非经常性损益	2	12,123.08	1,326,856.68
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3(PO)=1-2	-10,091,787.58	-4,195,806.13
期初净资产	4(E0)	43,443,941.56	47,386,542.53
发行新股或债转股等新增的净资产	5(Ei)		
新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数	6(Mi)		
回购或现金分红等减少的净资产	7(Ej)		
减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数	8(Mj)		
因其他交易或有事项引起的净资产增减变动	9(Ek)		
其他净资产增减变动下一月份起至报告期期末的月份数	10(Mk)		
报告期月份数	11(MO)	6	6
净资产加权平均数	$12 = E0 + NP \div 2 + Ei \times Mi \div MO - Ej \times Mj \div MO \pm Ek \times Mk \div MO$	38,404,109.31	45,952,067.81
扣除非经常性损益前加权平均净资产收益率(I)	13=1÷12	-26.25%	-6.24%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率(II)	14=3÷12	-26.28%	-9.13%

(3) 每股收益计算如下：

项目	序号	本期发生额	上期发生额
归属于公司普通股股东的净利润	1(NP)	-10,079,664.50	-2,868,949.45
非经常性损益	2	12,123.08	1,326,856.68
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3(PO)=1-2	-10,091,787.58	-4,195,806.13
期初股份总数	4(S0)	66,000,000.00	66,000,000.00

项目	序号	本期发生额	上期发生额
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数（I）	5 (SI)		
发行新股或债转股增加股份数（II）	6 (Si)		
增加股份（II）下一月份起至报告期期末月份数	7 (Mi)		
报告期因回购或缩股等减少股份数	8 (Sj)		
减少股份下一月份起至报告期末月份数	9 (Mj)		
报告期月份数	10 (MO)	6	6
发行在外的普通股加权平均数	$11 = SO + SI + Si \times Mi \div MO - Sj \times Mj \div MO$	66,000,000.00	66,000,000.00
扣除非经常性损益前基本每股收益（I）	12 = 1 ÷ 11	-0.15	-0.04
扣除非经常性损益后基本每股收益（II）	13 = 3 ÷ 11	-0.15	-0.06
已确认为费用的稀释性潜在普通股利息	14		
转换费用	15		
所得税率	16		
认股权证、期权行权增加股份数	17		
扣除非经常性损益前稀释每股收益（I）	$18 = [1 + (14 + 15) \times (1 - 16)] \div (11 + 17)$	-0.15	-0.04
扣除非经常性损益后稀释每股收益（I）	$19 = [3 + (14 - 15) \times (1 - 16)] \div (11 + 17)$	-0.15	-0.06

深圳市考拉超课科技股份有限公司

2020年8月28日

第八节 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（如有）。
- （三）报告期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：

公司董事会办公室