

深圳市考拉超课科技股份有限公司

关于对深圳市考拉超课科技股份有限公司的年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵司下发的《关于对深圳市考拉超课科技股份有限公司的年报问询函》（以下简称“问询函”）已收悉。现就问询函的问题回复如下：

1、关于可持续经营能力

年报显示，你公司 2018 年、2019 年和 2020 年归属于挂牌公司股东的净利润分别为-13,634,170.42 元、-3,942,600.97 元和 19,876,316.34 元，未分配利润分别为-88,906,973.71 元、92,849,574.68 元和-112,452,556.10 元。近三年你公司审计意见均为标准无保留意见。

请你公司结合目前行业状况、行业地位、公司的产品核心竞争力以及拟采取的改善经营业绩的具体措施等，进一步说明公司的可持续经营能力，公司财务报表仍以持续经营为假设进行编制的合理性。

请年审会计师说明公司是否有持续经营能力，出具标准无保留意见的原因及合理性。

【公司回复】

公司多年来持续投入基于人工智能和大数据的智慧教育平台的研发，目前已经形成了 K12 和大学职业教育两条业务线。针对政府的“双减”政策，在 K12 教育领域，公司将加大面向 B 端的校内业务，为中小学提供校内分层作业、精准学情分析、个性化因材施教等软件

工具和 SaaS 服务，而在大学职业教育市场，公司已在 1+X 领域与超过 100 多所职业院校合作，为大学提供以 WEB 前端开发证书、软件资格等级考试证书为主的培训、SaaS 教学平台以及专业共建等服务，未来的市场将覆盖 3000 多所职业院校，市场发展有很大的空间。因此公司具有可持续经营能力，公司财务报表仍以持续经营为假设进行编制具有合理性。

【年审会计师回复】

考拉超课从事教育软件的设计、开发、销售及相关技术服务，收入主要来源为 K12 教育、高校 IT 实训服务和 MOOC 平台。前期考拉超课为了抢占市场，在深圳、广州等一线城市设立了 13 家实体门店，且前期投入较大资源开发培训课程，企业在会计政策上选择将前期投入进行分摊至受益年限，所以导致企业 2018 年、2019 年和 2020 年归属于挂牌公司股东的净利润分别为 -13,634,170.42 元、-3,942,600.97 元和 -19,876,316.34 元。但扣除前期固定投入的影响后，考拉超课 2018 年、2019 年和 2020 年经营活动产生的现金流量净额为 -1,074,220.89 元、11,367,004.81 元、-2,164,207.58 元。2020 年经营活动产生的现金流量净额为负数主要是由于疫情影响。

在疫情发生后考拉超课及时调整经营战略，开展网络直播课、为高校提供全学科的网络直播课的分层教学和训练、针对亏损业务减少实体门店等方式增加收入，减少固定成本支出。2021 年对高校投入已得到明显好转，2021 年第一季度高校业务收入 856,486.15 元，成本 620,330.38 元，毛利 236,155.77 元。

综上所述，年审会计师认为考拉超课具有持续经营能力，对财务报表按照持续经营假设进行编制合理，不存在导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

2、关于研发支出资本化

年报显示，你公司报告期末无形资产-软件著作权账面原值66,979,179.81元，其中本年由研究开发转入3,977,534.98元。

请你公司：

(1) 补充说明你公司累计研发支出资本化金额及项目进展；请结合具体研发项目的研发计划、研发投入、研发进展，等说明公司研发支出资本化的会计处理是否符合《企业会计准则》的规定；

(2) 说明无形资产-软件著作权是否存在减值迹象，减值准备计提是否充分。

【公司回复】

(1) 公司历年累计研发支出资本化金额76,716,124.96元，研发支出资本化项目均实现了预定的功能，并取得软件著作权。

公司研发计划、研发投入及研发进展具体如下：

研发项目名称	研发计划时间	研发投入	研发完成时间	研发进展
软酷网 IT 社区平台软件 V0.0.2.0	2008年 1-12月	1,661,811.92	2008年 12月	项目完结，取得软件著作权
软酷卓越实验室项目管理平台系统 V2.2	2009年 1-12月	1,346,934.36	2019年 12月	项目完结，取得软件著作权
软酷就业驾驶舱软件系统 V1.0	2009年 1-12月	772,328.53	2019年 12月	项目完结，取得软件著作权
酷软件工程实践平台软件 V1.0	2010年 1-12月	642,061.36	2010年 12月	项目完结，取得软件著作权
软酷优计划在线学习及实践平台系统 V1.0	2010年 1-12月	1,098,312.53	2010年 12月	项目完结，取得软件著作权

软酷团队软件 V1.0	2011年 1-12月	1,223,675.51	2011年 12月	项目完结,取得软 件著作权
软酷在线答疑系统软件 V1.2	2011年 1-12月	1,009,767.03	2011年 12月	项目完结,取得软 件著作权
软酷校园相册软件 V1.0	2011年 1-12月	609,732.09	2011年 12月	项目完结,取得软 件著作权
软酷警用超级搜软件 V1.0	2012年 1-12月	1,048,293.65	2012年 12月	项目完结,取得软 件著作权
软酷第9农场手机游戏软 件 V1.0	2012年 1-12月	268,054.47	2012年 12月	项目完结,取得软 件著作权
软酷玉米飞车手机游戏软 件 V1.0	2012年 1-12月	178,702.98	2012年 12月	项目完结,取得软 件著作权
软酷知识引擎软件 V1.0	2012年 1-12月	1,006,125.58	2012年 12月	项目完结,取得软 件著作权
软酷智能教育平台软件 V1.0	2012年 1-12月	1,520,815.49	2012年 12月	项目完结,取得软 件著作权
软酷电子书软件 V1.0	2012年 1-12月	304,163.10	2012年 12月	项目完结,取得软 件著作权
软酷职通车软件 V1.0	2012年 1-12月	202,775.39	2012年 12月	项目完结,取得软 件著作权
软酷斗地主软件 V3.0	2013年 1-12月	504,851.67	2013年 12月	项目完结,取得软 件著作权
软酷第9农场 V2.2	2013年 1-12月	252,425.84	2013年 12月	项目完结,取得软 件著作权
软酷五道杠.状元篇软件 V2.0	2013年 1-12月	619,590.69	2013年 12月	项目完结,取得软 件著作权
软酷玉米飞车软件 V3.0	2013年 1-12月	275,373.64	2013年 12月	项目完结,取得软 件著作权
软酷蔬菜大亨软件 V1.2	2013年 1-12月	642,538.50	2013年 12月	项目完结,取得软 件著作权
考拉电子书软件 V2.2	2013年 1-12月	843,846.64	2013年 12月	项目完结,取得软 件著作权
软酷应用大厅软件 V2.0.0	2013年 1-12月	979,250.85	2013年 12月	项目完结,取得软 件著作权
软酷酷读软件 V2.2	2013年 1-12月	554,509.48	2013年 12月	项目完结,取得软 件著作权
考拉作业本软件 V2.0	2013年 1-12月	791,743.20	2013年 12月	项目完结,取得软 件著作权
考拉开放平台软件 V1.0	2013年 1-12月	696,937.34	2013年 12月	项目完结,取得软 件著作权
软酷云课程软件 V1.0	2014年 1-12月	1,531,268.86	2014年 12月	项目完结,取得软 件著作权
考拉作业邦平台软件 V1.0	2014年 1-12月	1,953,248.09	2014年 12月	项目完结,取得软 件著作权

考拉魔爪营软件 V1.0	2014年 1-12月	1,376,572.93	2014年 12月	项目完结,取得软 件著作权
豆丫天天挖坑软件 V1.0	2014年 1-12月	284,398.81	2014年 12月	项目完结,取得软 件著作权
豆丫菜菜爱消除软件 V1.0	2014年 1-12月	225,433.08	2014年 12月	项目完结,取得软 件著作权
豆丫斗地主软件 V1.1.2	2014年 1-12月	255,030.73	2014年 12月	项目完结,取得软 件著作权
考拉网络课堂个性化教学 软件 V1.0	2015年 1-12月	1,753,234.29	2015年 12月	项目完结,取得软 件著作权
考拉 OK 课堂美术作品	2015年 1-12月	169,667.84	2015年 12月	项目完结,取得软 件著作权
“暴走英语”视频创作作 品	2015年 1-12月	904,895.12	2015年 12月	项目完结,取得作 品登记证书
考拉微店 ERP 管理系统软 件 V1.0	2015年 1-12月	1,108,470.36	2015年 12月	项目完结,取得软 件著作权
壹家教拼课服务平台软件 V1.0	2015年 1-12月	1,172,878.20	2015年 12月	项目完结,取得软 件著作权
备课神器课程资源共享平 台软件 V1.0	2015年 1-12月	3,407,877.48	2015年 12月	项目完结,取得软 件著作权
考拉微店移动营销系统软 件 V1.0	2015年 1-12月	1,873,958.07	2015年 12月	项目完结,取得软 件著作权
考拉微店安全卫士系统软 件 V1.0	2015年 1-12月	323,500.00	2015年 12月	项目完结,取得软 件著作权
考拉智慧教育平台软件 V1.0	2015年 1-12月	3,500,000.00	2015年 12月	项目完结,取得软 件著作权
考拉微店营销管理系统 (Web) V1.0	2015年 1-12月	2,000,000.00	2015年 12月	项目完结,取得软 件著作权
脑洞挖掘机	2015年 1-12月	521,287.64	2015年 12月	项目完结,取得作 品登记证书
软酷酷客 APP 应用软件 V1.1	2015年 1-12月	1,225,751.26	2015年 12月	项目完结,取得软 件著作权
数据结构实践教学体系	2015年 1-12月	346,216.45	2015年 12月	项目完结,取得软 件著作权
数据库系统实践教学体系	2015年 1-12月	519,324.67	2015年 12月	项目完结,取得软 件著作权
考拉网络课堂个性化教学 软件 V2.0	2016年 1-12月	2,808,032.23	2016年 12月	项目完结,取得软 件著作权
考拉聪明学习服务平台软 件 V1.0	2016年 1-12月	3,402,716.82	2016年 12月	项目完结,取得软 件著作权
考拉微店 ERP 拼课订单管 理系统 V1.5	2016年 1-12月	1,372,900.10	2016年 12月	项目完结,取得软 件著作权
壹周壹卷”聪明学习游戏 系统 V1.0	2016年 1-12月	1,032,844.13	2016年 12月	项目完结,取得软 件著作权

软酷 MOOC 平台软件 V1.0	2016 年 1-12 月	1,965,421.24	2016 年 12 月	项目完结,取得软 件著作权
软酷软考宝典 APP 软件 (安卓)版 V1.0	2016 年 1-12 月	1,201,374.22	2016 年 12 月	项目完结,取得软 件著作权
同步提分王系列课程作品	2017 年 1-12 月	1,417,076.95	2017 年 12 月	项目完结,取得作 品登记证书
备课神器直播平台软件 V1.0	2017 年 1-12 月	2,753,710.07	2017 年 12 月	项目完结,取得软 件著作权
考拉贝贝家幼互动平台软 件 V1.0	2017 年 1-12 月	1,281,084.57	2017 年 12 月	项目完结,取得软 件著作权
考拉微店 ERP 管理系统软 件 V3.7.6	2017 年 1-12 月	1,935,683.80	2017 年 12 月	项目完结,取得软 件著作权
考拉商城系统 V1.0	2017 年 1-12 月	472,708.36	2017 年 12 月	项目完结,取得软 件著作权
魔爪营科技平台 V1.0	2017 年 1-12 月	709,062.53	2017 年 12 月	项目完结,取得软 件著作权
软酷优才计划系统 V1.0	2017 年 1-12 月	98,283.16	2017 年 12 月	项目完结,取得软 件著作权
同步提分王系列课程作品 (二)	2018 年 1-12 月	1,397,805.95	2018 年 12 月	项目完结,取得作 品登记证书
备课神器组卷软件 V3.0	2018 年 1-12 月	2,128,232.58	2018 年 12 月	项目完结,取得软 件著作权
魔爪营创意编程	2018 年 1-12 月	858,991.50	2018 年 12 月	项目完结,取得作 品登记证书
同步提分王系列课程作品 (三)	2019 年 1-12 月	1,171,133.77	2019 年 12 月	项目完结,取得软 件著作权
影课 AI 分层教学系统 V1.0	2019 年 1-12 月	2,306,104.88	2019 年 12 月	项目完结,取得软 件著作权
魔爪营科学探索	2019 年 1-12 月	458,893.70	2019 年 12 月	项目完结,取得作 品登记证书
魔爪营少儿积木系列	2019 年 1-12 月	458,893.70	2019 年 12 月	项目完结,取得作 品登记证书
影课 AI 高考真题精讲系 列课程作品	2020 年 1-12 月	1,487,473.14	2020 年 12 月	项目完结,取得作 品登记证书
备课神器课程资源共享平 台软件 V2.0	2020 年 1-12 月	415,010.30	2020 年 12 月	项目完结,取得软 件著作权
备课神器组卷软件 V4.0	2020 年 1-12 月	415,010.30	2020 年 12 月	项目完结,取得软 件著作权
考拉微店 ERP 管理系统软 件 V4.0	2020 年 1-12 月	415,010.31	2020 年 12 月	项目完结,取得软 件著作权
影课 AI 分层教学系统 V2.0	2020 年 1-12 月	415,010.31	2020 年 12 月	项目完结,取得软 件著作权
影课 AI 网络阅卷系统 V1.0	2020 年 1-12 月	415,010.31	2020 年 12 月	项目完结,取得软 件著作权

影课系统 V1.0	2020 年 1-12 月	415,010.31	2020 年 12 月	项目完结，取得软 件著作权
-----------	------------------	------------	----------------	------------------

公司自行开发的无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量；研究开发的项目均实现了预定的功能，并取得软件著作权；且产品存在市场，研发支出资本化的会计处理符合《企业会计准则第 6 号——无形资产》的规定。

(2) 截止 2020 年 12 月 31 日，公司无形资产-软件著作权账面价值为 36,575,903.07 元。资产负债表日，公司管理层采用根据未来 5 年销售收益的预测，采用收益法对无形资产-软件著作权进行减值测试，测试结果为无形资产-软件著作权没有减值迹象。

3、关于偿债能力

年报显示，你公司报告期末货币资金余额为 805,511.04 元，短期借款余额为 3,800,000.00 元。

请你公司结合公司的现金流情况，说明公司的短期偿债能力、相关借款本金及利息的偿付安排，公司是否存在偿债风险。

【公司回复】

2020 年，公司经营活动产生的现金流量净额-216.42 万元；投资活动产生的现金流量净额-166.91 万元；筹资活动产生的现金流量净额 229.40 万元。公司具有融资能力，具备短期偿债能力。工商银行短期借款本金 3,800,000.00 元及利息已于 2021 年 1 月 13 日结清，公司暂不存在偿债风险。

深圳市考拉超课科技股份有限公司

2021 年 8 月 10 日



**关于对深圳市考拉超课科技股份有限公司
的年报问询函回函**

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵公司在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

关于可持续经营能力

年报显示，你公司 2018 年、2019 年和 2020 年归属于挂牌公司股东的净利润分别为-13,634,170.42 元、-3,942,600.97 元和-19,876,316.34 元，未分配利润分别为-88,906,973.71 元、-92,849,574.68 元和-112,452,556.10 元。近三年你公司审计意见均为标准无保留意见。

请年审会计师说明公司是否有持续经营能力，出具标准无保留意见的原因及合理性。

年审会计师说明：

考拉超课从事教育软件的设计、开发、销售及相关技术服务，收入主要来源为 K12 教育、高校 IT 实训服务和 MOOC 平台。前期考拉超课为了抢占市场，在深圳、广州等一线城市设立了 13 家实体门店，且前期投入较大资源开发培训课程，企业在会计政策上选择将前期投入进行分摊至受益年限，所以导致企业 2018 年、2019 年和 2020 年归属于挂牌公司股东的净利润分别为-13,634,170.42 元、-3,942,600.97 元和-19,876,316.34 元。但扣除前期固定投入的影响后，考拉超课 2018 年、2019 年和 2020 年经营活动产生的现金流量



净额为-1,074,220.89 元、11,367,004.81 元、-2,164,207.58 元。

2020 年经营活动产生的现金流量净额为负数主要是由于疫情影响。

在疫情发生后考拉超课及时调整经营战略，开展网络直播课、为高校提供全学科的网络直播课的分层教学和训练、针对亏损业务减少实体门店等方式增加收入，减少固定成本支出。2021 年对高校投入已得到明显好转，2021 年第一季度高校业务收入 856,486.15 元，成本 620,330.38 元，毛利 236,155.77 元。

综上所述，年审会计师认为考拉超课具有持续经营能力，对财务报表按照持续经营假设进行编制合理，不存在导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

2021 年 8 月 10 日

