

苏州科斯伍德油墨股份有限公司
审阅报告及备考财务报表
2018 年度

苏州科斯伍德油墨股份有限公司

审阅报告及备考财务报表

(2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日止)

	目 录	页 次
一、	审阅报告	
二、	备考财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考财务报表附注	1-75

审阅报告

信会师报字[2019]第 ZA14992 号

苏州科斯伍德油墨股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的苏州科斯伍德油墨股份有限公司(以下简称科斯伍德)按照备考财务报表附注二所述的备考财务报表的编制基础及方法编制的备考财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日备考合并资产负债表，2018 年度备考合并利润表。这些备考合并财务报表的编制是科斯伍德管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照备考财务报表附注二所述的编制基础和方法编制，未能在所有重大方面公允反映科斯伍德 2018 年 12 月 31 日备考合并财务财务状况，以及 2018 年度备考合并经营成果。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇一九年六月二十四日

备考合并资产负债表

编制单位：苏州科斯伍德油墨股份有限公司 金额单位：人民币元

资产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	(一)	275,574,489.53	361,569,828.32
结算备付金			
拆出资金			
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			
应收票据及应收账款	(二)	181,251,563.43	205,656,811.32
预付款项	(三)	11,512,785.88	9,899,165.59
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(四)	6,138,885.49	11,169,214.60
买入返售金融资产			
存货	(五)	64,209,434.29	88,303,590.68
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六)	98,000,000.00	432,802.30
流动资产合计		636,687,158.62	677,031,412.81
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	(七)	8,500,000.00	11,500,000.00
持有至到期投资			
长期应收款	(八)	4,618,695.47	
长期股权投资	(九)	26,021,409.61	27,223,768.56
投资性房地产			
固定资产	(十)	237,456,792.59	286,472,536.16
在建工程	(十一)	4,118,419.26	1,711,301.43
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十二)	38,834,977.70	41,870,210.57
开发支出			
商誉	(十三)	596,334,227.21	596,437,114.40
长期待摊费用	(十四)	47,232,905.64	49,880,280.35
递延所得税资产	(十五)	16,172,307.87	3,511,084.90
其他非流动资产	(十六)	7,822,031.95	6,689,217.96
非流动资产合计		987,111,767.30	1,025,295,514.33
资产总计		1,623,798,925.92	1,702,326,927.14

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

备考合并资产负债表(续)

编制单位：苏州科斯伍德油墨股份有限公司 金额单位：人民币元

负债和所有者权益	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	(十七)	95,000,000.00	190,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
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			
应付票据及应付账款	(十八)	102,743,498.91	84,171,896.78
预收款项	(十九)	108,251,143.66	86,635,313.30
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	(二十)	22,005,384.34	19,887,285.60
应交税费	(二十一)	18,070,220.78	17,251,280.69
其他应付款	(二十二)	225,688,814.03	224,502,124.94
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十三)	70,000,000.00	70,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		641,759,061.72	692,447,901.31
非流动负债：			
长期借款	(二十四)	308,000,000.00	378,000,000.00
应付债券	(二十六)	278,836,171.01	259,169,303.91
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(二十五)	450,000.00	540,000.00
递延所得税负债		3,174,574.34	6,124,604.41
其他非流动负债			
非流动负债合计		590,460,745.35	643,833,908.32
负债合计		1,232,219,807.07	1,336,281,809.63
所有者权益：			
股本	(二十七)	274,801,193.00	274,801,193.00
其他权益工具	(二十八)	37,656,121.75	34,706,091.68
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十九)		-4,719.81
减：库存股			
其他综合收益	(三十)		-2,075,205.52
专项储备			
盈余公积	(三十一)	14,773,077.56	14,773,077.56
一般风险准备			
未分配利润	(三十二)	135,130,984.93	58,094,427.40
归属于母公司所有者权益合计		459,411,347.17	380,294,864.31
少数股东权益		-67,832,228.32	-14,249,746.80
所有者权益合计		391,579,118.85	366,045,117.51
负债和所有者权益总计		1,623,798,925.92	1,702,326,927.14

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：苏州科斯伍德油墨股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	附注五	本期发生额
一、营业总收入		959,480,638.65
其中：营业收入	(三十三)	959,480,638.65
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		918,057,238.29
其中：营业成本	(三十三)	601,139,723.63
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	(三十四)	7,881,415.17
销售费用	(三十五)	86,343,807.69
管理费用	(三十六)	72,724,972.34
研发费用	(三十七)	18,778,704.16
财务费用	(三十八)	46,119,007.84
其中：利息费用		48,554,247.94
利息收入		4,022,061.77
资产减值损失	(三十九)	85,069,607.46
加：其他收益	(四十)	8,737,049.09
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十一)	33,558,065.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,202,358.95
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十二)	-89,658.25
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		83,628,856.55
加：营业外收入	(四十三)	2,489,496.88
减：营业外支出	(四十四)	542,006.48
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		85,576,346.95
减：所得税费用	(四十五)	12,905,694.20
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		72,670,652.75
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		109,090,988.31
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-36,420,335.56
（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）		77,036,557.53
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-4,365,904.78
六、其他综合收益的税后净额		2,075,205.52
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,075,205.52
（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		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		2,075,205.52
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4. 现金流量套期损益的有效部分		
5. 外币财务报表折算差额		2,075,205.52
6. 其他		
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		74,745,858.27
归属于母公司所有者的综合收益总额		79,111,763.05
归属于少数股东的综合收益总额		-4,365,904.78
八、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		0.28
（二）稀释每股收益（元/股）		0.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

备考财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

1、公司的历史沿革

苏州科斯伍德油墨股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身系苏州大东洋油墨有限公司,成立于2003年1月14日。

2007年12月18日,根据发起人协议和修改后章程的规定,本公司以截至2007年10月31日经审计的净资产折股,整体变更为股份有限公司,于2008年3月11日取得江苏省苏州工商行政管理局核发的注册号为320507000013743的《企业法人营业执照》。公司设立时的股本为人民币5,000万元。

2009年12月公司增资500万元,由苏州国嘉创业投资有限公司和苏州市相城高新创业投资有限责任公司以现金投入。增资后,公司注册资本变更为5,500万元。

根据公司2010年度股东大会决议,并经中国证券监督管理委员会以证监许可[2011]313号《关于核准苏州科斯伍德油墨股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》核准,向社会公开发行人民币普通股(A股)18,500,000股。每股发行价为人民币22.82元,共募集资金422,170,000.00元。2011年3月17日公司在深圳证券交易所上市,股票简称“科斯伍德”,股票代码“300192”。发行后公司总股本为7,350万元。

2012年4月30日公司2011年度股东大会审议通过了公司2011年度权益分派方案:以公司现有总股本7,350万股为基数,以资本公积向全体股东每10股转增5股,共计转增3,675万股,公司总股本增至11,025万股。

2014年9月10日公司2014年度第一次临时股东大会审议通过了公司2014年半年度利润分配方案:以公司现有股本11,025万股为基数,以资本公积向全体股东每10股转增12股,共计转增13,230万股,公司总股本增至24,255万股。

2016年7月18日,根据《工商总局、中央编办、国家发展改革委、税务总局、质检总局和国务院法制办关于贯彻落实<国务院办公厅关于加快推进“三证合一”登记制度改革的意见>的通知》,公司取得由江苏省苏州工商行政管理局核发的统一社会信用代码为91320500745569066M的营业执照。

根据备考财务报表编制基础的假设,2017年12月31日,公司拟以发行股份、发行可转换公司债券及支付现金方式购买陕西龙门教育科技有限公司50.17%股权的交易实施完成,公司根据交易各方签署的《发行股份、可转换公司债券及支付现金购买资产暨利润补偿协议》,拟以非公开发行股份的方式,向自然人马良铭、董兵、

马良彩、方锐铭、徐颖按 9 元/股的定价发行共计 32,251,193 股，以支付相应对价，因此，公司备考财务报表的股本增加至 27,480.12 万股。

2、公司的注册地、法定代表人和实际控制人

注册地址：江苏省苏州市相城区黄埭镇春申路 989 号。

法定代表人：吴贤良。

本公司的实际控制人为吴贤良。

3、公司的业务性质和主要经营活动

本公司主要经营活动包括油墨化工业务和教育培训业务。

本公司的主要经营范围为：

- (1) 油墨化工业务：生产、销售：油墨；销售：纸张、印刷机械及配件、PS 版、橡皮布、印刷材料；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。
- (2) 教育培训业务：教育项目的研究和开发及交流；教育科技产品的研究、开发与销售；文化教育信息咨询；非学历短期培训（不含学前教育、自学考试助学及国家认可的一般经营项目执业证书培训）；文化教育项目网络交流服务、文化艺术咨询；网络技术服务。

(二) 发行股份、可转换公司债券及支付现金购买资产的情况

1、发行股份、可转换公司债券及支付现金购买资产的基本情况

根据董事会决议，本公司拟以发行股份、发行可转换公司债券及支付现金的方式，购买上海翊占信息科技中心（普通合伙）等 2 家合伙企业、财富证券有限责任公司等 4 名法人及马良铭等 9 名自然人持有的陕西龙门教育科技有限公司 50.17% 的股权，交易的对价以北京中企华资产评估有限责任公司对龙门教育的评估结果为基础，双方协商确定为人民币 812,899,252.00 元，具体情况如下：

转让方名称	转让股数	转让比例	转让对价
马良铭	35,438,000	27.3327%	445,260,747.00
明旻	10,500,000	8.0985%	131,927,250.00
董兵	7,875,000	6.0739%	98,945,438.00
马良彩	3,066,000	2.3648%	38,522,754.00
方锐铭	1,400,000	1.0798%	17,590,294.00
徐颖	1,552,000	1.1970%	18,486,647.00

转让方名称	转让股数	转让比例	转让对价
北京益优科技有限公司	1,065,000	0.8214%	12,685,748.00
财富证券有限责任公司	1,051,000	0.8106%	12,518,987.00
红塔证券股份有限公司	1,050,000	0.8098%	12,507,075.00
国都证券股份有限公司	980,000	0.7559%	11,673,270.00
上海翊占信息科技中心（普通合伙）	945,000	0.7289%	11,256,368.00
田珊珊	105,000	0.0810%	1,250,708.00
齐勇	17,000	0.0131%	202,496.00
新余智百扬投资管理中心（有限合伙）	5,000	0.0039%	59,558.00
孙少文	1,000	0.0008%	11,912.00
合计	65,050,000	50.17%	812,899,252.00

根据交易各方签署的《发行股份、可转换公司债券及支付现金购买资产暨利润补偿协议》，本公司拟以非公开发行股份的方式，向自然人马良铭、董兵、马良彩、方锐铭、徐颖按 9 元/股的定价发行共计 32,251,193 股，支付本次交易对价 290,260,737.00 元；拟以发行定向可转换公司债券的方式，向自然人马良铭发行面值 300,000,000.00 元可转换公司债券，支付本次交易对价 300,000,000.00 元；拟以支付现金的方式支付其余交易对价共计 222,638,515.00 元。

2、 龙门教育基本情况

龙门教育前身系陕西龙门教育科技有限公司，是由马良铭、明旻、董兵三名自然人共同出资设立的有限责任公司。公司于 2006 年 6 月 14 日成立，设立时注册资本人民币 500 万元，取得陕西省工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》（注册号：6100002080951）。

2016 年 1 月 16 日，根据公司发起人协议、创立大会决议和《公司章程》的规定，本公司以截至 2015 年 11 月 30 日经审计的净资产折股，整体变更为股份有限公司，注册资本为人民币 500 万元。2016 年 2 月 3 日公司完成工商变更登记手续，并取得陕西省工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 916100007869936802 的《企业法人营业执照》。

2016 年 2 月 4 日，公司 2016 年度第一次临时股东大会审议通过了增资扩股的议案，同意将公司的注册资本增加至人民币 560 万元，新增注册资本由上海德睦投资中心（有限合伙）认缴人民币 20 万元；由汇君资产管理（北京）股份有限公司认缴人民币 10 万元；由汇君资产新三板成长 1 号基金认缴人民币 10 万元；由原股东徐颖认缴人民币 5 万元；由原股东丁文波认缴人民币 15 万元。

2016 年 7 月 27 日，全国中小企业股份转让系统有限公司以下发《关于同意陕西龙门教育科技有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2016]5743 号）批准了本公司的挂牌申请，并于 2016 年 8 月 22 日正式挂牌，挂牌代码：838830。

2016 年 9 月 9 日，根据公司 2016 年度第三次临时股东大会决议，公司向自然人孙淑凡和其他 8 名法人投资者发行共计 57.4 万股。本次股权变更后，公司注册资本增加至人民币 617.40 万元。

2016 年 12 月 7 日，根据公司 2016 年度第六次临时股东大会审议通过的《陕西龙门教育科技有限公司资本公积转增股本的预案》，公司以截至 2016 年 11 月 11 日的注册资本 6,174,000.00 元为基数，每 10 股转增 200 股，共计转增股本 123,480,000 股。本次股权变更完成后，公司股本增至 129,654,000 股。

2017 年 7 月，苏州科斯伍德油墨股份有限公司以支付现金的方式收购马良铭、明旻、董兵、方锐铭、马良彩、丁文波、徐颖、田珊珊、上海翊占信息科技中心（普通合伙）（以下简称“翊占信息”）、孙淑凡、上海德睦投资中心（有限合伙）、新余智百扬投资管理中心（有限合伙）、厦门国都申瑞汇赢股权投资合伙企业（有限合伙）、广西慕远投资有限公司、谢闻九、汇君资产管理（北京）股份有限公司（包括其作为基金管理人管理的汇君资产新三板成长 1 号基金、汇君资产汇盈 5 号股权投资基金、汇君资产稳赢 6 号股权投资私募基金）、陕西省新材料高技术创业投资基金（有限合伙）、西安丰皓企业管理有限公司、国都证券股份有限公司持有的本公司共计 49.76%的股权，并同时获得了方锐铭、丁文波、翊占信息持有的本公司 2.629%股份对应的表决权，故本次股权变更后，苏州科斯伍德油墨股份有限公司共计持有本公司 52.389%的表决权。

龙门教育属于教育培训服务业，主要经营范围：教育项目的研究和开发及交流；教育科技产品的研究、开发与销售；文化教育信息咨询；非学历短期培训（不含学前教育、自学考试助学及国家认可的一般经营项目执业证书培训）；文化教育项目网络交流服务、文化艺术咨询；网络技术服务。

注册地址：西安市高新区高新路 51 号尚中心办公楼 1 幢 1 单位 15 层 11528-11532 号。

（三）备考合并财务报表范围

级次	子公司名称
二级	江苏科斯伍德化学科技有限公司
二级	苏州科斯伍德投资管理有限公司
三级	印客无忧网络科技（苏州）有限公司

级次	子公司名称
三级	苏州金智合印刷耗材销售中心（有限合伙）
二级	陕西龙门教育科技股份有限公司
三级	跃龙门育才科技（深圳）有限公司
三级	西安龙门补习培训中心
三级	西安碑林新龙门补习培训中心
三级	西安市灞桥区龙门补习培训中心有限公司
三级	北京见龙云课科技有限公司
三级	北京龙们点石者教育科技有限公司
三级	武汉龙门天下教育科技有限公司
三级	北京龙们教育科技有限公司
四级	北京龙们尚学教育科技有限公司
四级	武汉龙门尚学教育科技有限公司
四级	长沙龙百门尚纳学教育科技有限公司
四级	郑州龙跃门尚学教育科技有限公司
四级	南昌龙百门尚纳学教育咨询有限公司
四级	株洲新龙百们尚千学教育科技有限公司
四级	苏州龙学门教育科技有限公司
四级	太原市龙门尚学教育科技有限公司
四级	合肥龙学门教育科技有限公司
四级	成都龙跃门尚学教育咨询有限公司
四级	天津龙门尚学教育信息咨询有限公司
四级	重庆龙们教育信息咨询服务有限公司

备考合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、备考财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司备考财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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。

本备考合并财务报表是假设：“附注一、（二）”所述以发行股份、发行可转换公司债券及支付现金方式购买龙门教育 50.17%股权的交易于 2017 年 12 月 31 日实施完成，自此公司累计持有龙门教育 99.93%股权，并按照该股权比例享有龙门教育相关权益。由于本次交易实施前，本公司已购买龙门教育 49.76%股权并对龙门教育实施控制，因此本次交易对价与按本次交易新增的 50.17%股权比例计算本公司应享有龙门教育自购买日开始持续计算至 2017 年 12 月 31 日的净资产份额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本备考合并财务报表范围内西安龙门补习培训中心和西安碑林新龙门补习培训中心系非营利性民办学校。根据本公司与上海翊占信息科技中心（普通合伙）（以下简称“翊占信息”）等 5 家合伙企业、汇君资产管理（北京）股份有限公司等 3 名法人及马良铭等 10 名自然人签订的《支付现金购买资产暨利润补偿协议》的相关约定：马良铭、马良彩、董兵、方锐铭、徐颖、丁文波、明旻、田珊珊和翊占信息为利润补偿责任人，于本公司按上述协议约定取得陕西龙门教育科技有限公司（以下简称“龙门教育”）49.22%的股权后，在国家政策允许的条件下 90 日内，将龙门教育下属的非营利性民办学校全部改制为营利性民办学校，且因改制行为发生的费用由利润补偿责任人承担。因此，本报告中，西安龙门补习培训中心和西安碑林新龙门补习培训中心采用营利性民办学校的财务报表编制基础。

（二）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，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

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注三、（二十二）收入。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子

公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的,按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认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）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十一）应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独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：

油墨化工业务的应收款项余额前五名或占该应收款项余额 10% 以上的款项；
教育培训业务的应收款项金额 100 万元以上（含）或占该应收款项余额 10% 以上的款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

对于期末单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其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。如无客观证据表明其发生了减值的，则并入正常信用风险组合采用账龄分析法计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法			
油墨化工业务	组合一	应收票据、预付款项和长期应收款。	个别认定法
	组合二	除对单项金额重大并已单项计提或单项金额虽不重大但已单项计提坏账准备的应收款项和应收票据、预付款项之外的应收款项，公司根据以前年度与之相同或类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合。	账龄分析法
教育培训业务	组合三	除无风险组合和单项金额重大并已单项计提坏账准备的应收款项及单项； 金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项之外，其余应收款项按账龄划分组合，采用账龄分析法计提坏账准备。	账龄分析法
	组合四	公司合并范围内的关联方往来、股东借款、职工社保确认不存在回收风险。	不计提坏账准备

组合二，油墨化工业务采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	20.00
3—4 年	40.00	40.00
4 年以上	100.00	100.00

组合三，教育培训业务采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1—2年	10.00	10.00
2—3年	30.00	30.00
3—4年	50.00	50.00
4—5年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：

预计该应收款项未来现金流量现值低于其账面价值。

坏账准备的计提方法：

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。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、发出商品、周转材料。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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。

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。

本期期末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

采用永续盘存制。

5、 周转材料的摊销方法

周转材料采用一次转销法。

(十三) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （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，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十四) 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。

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“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）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。

(十五) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	4-15	5	6.33-23.75
运输工具	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
电子设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
办公家具及其他设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

(十六) 在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	土地使用权证载明
专有技术	10	预计经济年限
软件著作权	10	预计经济年限
软件	3-10	预计经济年限

每年度终了，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。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用主要系装修费和自动供墨系统。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

装修费按 5 年摊销；自动供墨系统按合同约定的收益期摊销。

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司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。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的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，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十二) 收入

1、 销售商品收入确认的一般原则

（1）本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

（2）本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；

- (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本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 销售商品收入确认的具体原则

(1) 油墨产品销售收入确认原则

①国内销售收入确认方法

按购货方要求将产品交付购货方，同时经与购货方对产品数量与质量无异议进行确认；销售收入金额已确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。

②出口销售收入确认方法

根据与购货方达成出口销售合同规定的要求生产产品，经检验合格后通过海关报关出口，取得出口报关单；销售收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。

(2) 教学辅助软件销售收入确认原则

教学辅助软件销售收入是指拥有自主知识产权、无差异化、可批量复制的软件产品，无需根据用户需求进行定制。本公司销售的自行开发软件产品实质上就是销售转让商品的所有权，公司以软件产品交付购买方并收取对价时确认收入。

3、 提供劳务收入确认的一般原则

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：

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

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

4、 提供劳务收入确认的具体原则

(1) 全封闭中高考补习培训收入

公司按补习的学期收取学费，于收到学费款项时确认预收款项，并在学期内按直线法摊销相关的预收款项并确认营业收入。

(2) K12 课外培训收入

公司按课外辅导的课时收取课时费用，于收到课时款项时确认预收款项，每月按实际消耗课时结转确认收入。

(二十三) 政府补助

1、 类型

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

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：

根据政府补助相关的行政文件所规定的补助对象性质划分；

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：

除与资产相关的政府补助以外的其他补助。

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：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、 确认时点

本公司与资产相关的政府补助的确认时点为：实际收到政府补助，并自长期资产可供使用时起，按照长期资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益；

本公司与收益相关的政府补助的确认时点为：实际收到政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

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。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十五) 租赁

经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(二十六) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 财政部于 2018 年 7 月发布了《<企业会计准则第 16 号——政府补助>应用指南》(以下简称“应用指南”),明确了《企业会计准则第 16 号——政府补助》中关于日常活动的判断标准,按照应用指南的判断标准进行调整,主要影响如下:

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
政府补助补偿的成本费用属于营业利润之中的项目的,属于与日常活动有关的政府补助,列报“其他收益”项目	2018年度增其他收益金额90,000.00元,调减营业外收入90,000.00元。

(2) 财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号),对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下:

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
“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”,本期金额 181,251,563.43 元,上期金额 205,656,811.32 元;	
(1) 资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”;“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”;“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示;“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示。比较数据相应调整。	“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”,本期金额 102,743,498.91 元,上期金额 84,171,896.78 元;调增“其他应收款”本期金额 31,980.00 元,上期金额 79,092.82 元;调增“其他应付款”本期金额 553,834.73 元,上期金额 776,854.87 元;
(2) 在利润表中新增“研发费用”项目,将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示;在利润表中财务费用项下新增“其中:利息费用”和“利息收入”项目。	调减“管理费用”本期金额 18,778,704.16 元,重分类至“研发费用”。

2、重要会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税（注 1）	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%、17%、16%、20%、23%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税计缴	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税计缴	2%、1.5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	12.5%、15%、19%、25%、33.33%

注 1:

- 根据财政部和国家税务总局联合下发的财税[2016]68 号文，自 2016 年 05 月 01 日起，营改增后一般纳税人提供非学历教育服务，可以选择适用简易计税方法按照 3%征收率计算应纳税额。本公司的主营业务包括提供非学历教育服务，该业务自 2016 年 5 月 1 日起按 3%简易计税方法缴纳增值税。
- 本公司注册在法国的全资子公司 BRANCHERKINGSWOOD 按当地税法规定以计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为按 20%的税率计缴增值税额。
- 本公司注册在波兰的全资二级子公司 BrancherCentralEuropeSp.ZO.O 按当地税法规定以计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为按 23%的税率计缴增值税额。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
苏州科斯伍德油墨股份有限公司	15.00%
BRANCHERKINGSWOOD（法国）	33.33%
BrancherCentralEuropeSp.ZO.O（波兰）	19.00%
苏州金智合印刷耗材销售中心（有限合伙）（注2）	不适用
陕西龙门教育科技有限公司	15.00%
跃龙门育才科技（深圳）有限公司	12.50%

注 2：苏州金智合印刷耗材销售中心（有限合伙）系合伙企业，根据《企业所得税法》的规定合伙企业不适用企业所得税法，因此其不属于企业所得税的纳税义务人。

(二) 税收优惠

1、 油墨化工业务

苏州科斯伍德油墨股份有限公司于 2017 年 11 月取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书（编号：GR201732000902），有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的规定，公司自 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日减按 15%缴纳企业所得税。

2、 教育培训业务

（1）根据《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策的通知》（财税[2011]58 号）及《西部地区鼓励类产业目录（2014）》（国家发展和改革委员会第 15 号令）文件，本报告期内，陕西省龙门教育科技有限公司已取得西部大开发企业所得税优惠事项备案表，所以其企业所得税税率减按 15%的优惠税率计缴。

（2）跃龙门育才科技（深圳）有限公司于 2014 年 12 月 12 日取得深圳市国家税务局税务事项通知书（深国税蛇减免备案{2014}150 号），根据《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）规定，从开始获利年度起，公司企业所得税享受两年免征，三年减半征收的税收优惠政策。根据该规定，跃龙门育才科技（深圳）有限公司从获利年度即 2015 年度起两年免征企业所得税，两年减半征收企业所得税。2018 年为减半征收期，减按 12.5%征收企业所得税。

（3）跃龙门育才科技（深圳）有限公司于 2014 年 6 月 30 日经深圳市经贸信息委、发展改革委、科技创新委、地税局和深圳国税局组成的联审小组认定为软件企业，根据《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号文）的规定，跃龙门育才科技（深圳）有限公司于 2014 年 5 月 30 日起，对其增值税实际税负超过 3%的部分享受即征即退的税收优惠。

（4）根据《财政部、税务总局关于延续小微企业增值税政策的通知》（财税[2017]76 号文）的规定，本公司的子公司中符合增值税小规模纳税人条件的，自 2018 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日，可享受小微企业暂免征收增值税的优惠政策。

五、 备考合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	1,482,435.57	1,844,490.38
银行存款	274,091,558.60	359,390,224.46
其他货币资金	495.36	335,113.48
合计	275,574,489.53	361,569,828.32
其中：存放在境外的款项总额		3,330,766.82

其中使用有限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
信用证保证金		274,436.40
用于办理教学许可证受到限制的款项	5,700,001.67	
合计	5,700,001.67	274,436.40

(二) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	55,984,844.39	74,210,871.13
应收账款	125,266,719.04	131,445,940.19
合计	181,251,563.43	205,656,811.32

1、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	55,984,844.39	74,210,871.13
合计	55,984,844.39	74,210,871.13

(2) 期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	118,113,423.95	
合计	118,113,423.95	

2、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的应收账款	4,603,022.62	3.36	4,603,022.62	100.00						
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	132,454,474.30	96.64	7,187,755.26	5.43	125,266,719.04	139,452,613.95	99.48	8,006,673.76	5.74	131,445,940.19
其中：组合 2	132,298,124.30	96.53	7,179,937.76	5.43	125,118,186.54	138,154,613.95	98.55	7,941,773.76	5.75	130,212,840.19
组合 3	156,350.00	0.11	7,817.50	5.00	148,532.50	1,298,000.00	0.93	64,900.00	5.00	1,233,100.00
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的应收账款						732,459.07	0.52	732,459.07	100.00	
合计	137,057,496.92	100.00	11,790,777.88		125,266,719.04	140,185,073.02	100.00	8,739,132.83		131,445,940.19

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	
BRANCHER KINGSWOOD	4,603,022.62	4,603,022.62	100.00	已启动司法重整，预计无法收回
合计	4,603,022.62	4,603,022.62		

组合 2，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	129,792,062.29	6,489,603.11	5.00
1 至 2 年	812,272.19	81,227.22	10.00
2 至 3 年	956,836.58	191,367.32	20.00
3 至 4 年	532,021.88	212,808.75	40.00
4 年以上	204,931.36	204,931.36	100.00
合计	132,298,124.30	7,179,937.76	

确定该组合依据的说明：详见本附注三、（十一）。

组合 3，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	156,350.00	7,817.50	5.00
合计	156,350.00	7,817.50	

确定该组合依据的说明：详见本附注三、（十一）。

（2）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,064,333.77 元；本期收回坏账准备金额 80,955.31 元。

（3）本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	12,688.72

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
南京友恒印刷器材有限公司	12,726,182.93	9.29	636,309.15
温州旭升包装材料有限公司	7,610,974.14	5.55	380,548.71
北京顺龙印邦商贸有限责任公司	6,563,103.40	4.79	328,155.17
BRANCHER KINGSWOOD	4,603,022.62	3.36	4,603,022.62
石家庄彩润发印刷器材有限公司	4,420,660.82	3.23	221,033.04
合计	35,923,943.91	26.22	6,169,068.69

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	11,187,934.94	97.18	9,655,785.65	97.54
1 至 2 年	287,730.94	2.50	243,379.94	2.46
2 至 3 年	37,120.00	0.32		
合计	11,512,785.88	100.00	9,899,165.59	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例 (%)
西安建筑工程技师学院	784,600.00	6.82
武汉格雷科机械有限公司	647,835.71	5.63
EVER FINDE RPRODUCTS CORP.	646,513.44	5.62
陕西鱼化龙房地产开发有限公司	617,500.00	5.36
西安华美专修学院	594,571.42	5.16
合计	3,291,020.57	28.59

(四) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息	31,980.00	79,092.82
应收股利		
其他应收款	6,106,905.49	11,090,121.78
合计	6,138,885.49	11,169,214.60

1、 应收利息

项目	期末余额	年初余额
定期存款	31,980.00	79,092.82
合计	31,980.00	79,092.82

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款	38,216,874.18	83.43	38,216,874.18	100.00						
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	7,098,601.53	15.50	991,696.04	13.97	6,106,905.49	12,738,589.83	100.00	1,648,468.05	12.94	11,090,121.78
其中：组合 2	766,632.90	1.68	356,831.64	46.55	409,801.26	6,750,963.91	53.00	1,237,099.92	18.32	5,513,863.99
组合 3	5,970,284.41	13.03	634,864.40	10.63	5,335,420.01	5,613,857.82	44.07	411,368.13	7.33	5,202,489.69
组合 4	361,684.22	0.79			361,684.22	373,768.10	2.93			373,768.10
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款	490,000.00	1.07	490,000.00	100.00						
合计	45,805,475.71	100.00	39,698,570.22		6,106,905.49	12,738,589.83	100.00	1,648,468.05		11,090,121.78

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
BRANCHER KINGSWOOD	38,216,874.18	38,216,874.18	100.00	已启动司法重整，预计无法收回
合计	38,216,874.18	38,216,874.18		

组合 2，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内小计	116,632.90	5,831.64	5.00
1 至 2 年	190,000.00	19,000.00	10.00
2 至 3 年	160,000.00	32,000.00	20.00
4 年以上	300,000.00	300,000.00	100.00
合计	766,632.90	356,831.64	

确定该组合依据的说明：详见本附注三、（十一）。

组合 3，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内小计	4,428,338.30	221,416.92	5.00
1 至 2 年	387,405.77	38,740.58	10.00
2 至 3 年	1,087,816.34	326,344.90	30.00
3 至 4 年	36,724.00	18,362.00	50.00
5 年以上	30,000.00	30,000.00	100.00
合计	5,970,284.41	634,864.40	

确定该组合依据的说明：详见本附注三、（十一）。

组合 4，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
无风险组合	361,684.22		
合计	361,684.22		

确定该组合依据的说明：详见本附注三、（十一）。

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 42,094,136.19 元；本期企业合并减少坏账准备金额 2,970,808.33 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,073,225.69

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款	38,216,874.18	
押金	3,475,002.51	3,621,207.37
应收政府补助	3,127,523.20	8,244,066.26
应收已清算子公司股东出资款	490,000.00	
代收代付员工社保	456,201.12	471,134.18
备用金	39,874.70	402,182.02
合计	45,805,475.71	12,738,589.83

(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	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
BRANCHER KINGSWOOD	往来款	5,696,510.00	1 年以内	12.44	38,216,874.18
		4,830,760.00	1-2 年	10.55	
		4,234,640.00	2-3 年	9.24	
		2,984,440.00	3-4 年	6.52	
		20,470,524.18	4 年以上	44.69	
即征即退软件销售增值税退税款	应收政府补助	3,127,523.20	1 年以内	6.83	156,376.16
郝新风	应收已清算子公司股东出资款	490,000.00	1 年以内	1.07	490,000.00
苏州市相城区燃气有限责任公司	押金	300,000.00	4 年以上	0.65	300,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
鹤山雅图仕印刷有限公司	押金	90,000.00	1-2 年	0.20	9,000.00
		160,000.00	2-3 年	0.35	32,000.00
合计		42,384,397.38		92.53	39,204,250.34

(6) 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
深圳市蛇口税务局	应收政府补助	3,127,523.20	1 年以内	2019 年
合计		3,127,523.20		

(五) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	24,722,320.83	339,562.50	24,382,758.33	43,014,587.56	740,899.46	42,273,688.10
在产品	5,581,225.20		5,581,225.20	8,629,763.95		8,629,763.95
库存商品	25,785,852.74	700,869.26	25,084,983.48	33,843,944.36	1,307,002.48	32,536,941.88
发出商品	4,507,733.75		4,507,733.75	3,859,006.18		3,859,006.18
周转材料	4,652,733.53		4,652,733.53	1,004,190.57		1,004,190.57
合计	65,249,866.05	1,040,431.76	64,209,434.29	90,351,492.62	2,047,901.94	88,303,590.68

2、 存货跌价准备

项目	年初余额	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	
原材料	740,899.46	166,049.88		87,263.57	480,123.27	339,562.50
库存商品	1,307,002.48	352,120.73		25,050.03	933,203.92	700,869.26
合计	2,047,901.94	518,170.61		112,313.60	1,413,327.19	1,040,431.76

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
银行理财产品	98,000,000.00	
诉讼赔偿款		380,000.00
待抵扣增值税进项税额		33,297.30
其他		19,505.00
合计	98,000,000.00	432,802.30

其他说明：本公司购买的银行理财产品属于保本保收益类型。

(七) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	8,500,000.00		8,500,000.00	11,500,000.00		11,500,000.00
其中：按公允价值计量	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00
按成本计量	5,500,000.00		5,500,000.00	8,500,000.00		8,500,000.00
合计	8,500,000.00		8,500,000.00	11,500,000.00		11,500,000.00

2、 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	合计
权益工具的成本/债务的摊余成本		
公允价值	3,000,000.00	3,000,000.00
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额		
已计提减值金额		

3、 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
中公教育咨询（北京）有限公司		3,000,000.00		3,000,000.00					15.00	
北京虚拟现实在线科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00					4.00	
北京奇点天下信息咨询有限公司	500,000.00			500,000.00					5.00	
南京开心印电子商务有限公司	6,000,000.00		6,000,000.00							
合计	8,500,000.00	3,000,000.00	6,000,000.00	5,500,000.00						

(八) 长期应收款

项目	期末余额			年初余额			折现率
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款转让可供出售金融资产	4,618,695.47		4,618,695.47				10.00%
合计	4,618,695.47		4,618,695.47				

(九) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	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			
1. 联营企业											
新余龙线资产管理合伙企业（有限合伙）	27,223,768.56			-1,202,358.95					26,021,409.61		
小计	27,223,768.56			-1,202,358.95					26,021,409.61		
2. 未纳入合并范围的子公司											
BRANCHER KINGSWOOD								39,473,922.20	39,473,922.20	39,473,922.20	39,473,922.20
小计								39,473,922.20	39,473,922.20	39,473,922.20	39,473,922.20
合计	27,223,768.56			-1,202,358.95				39,473,922.20	65,495,331.81	39,473,922.20	39,473,922.20

其他说明：2018 年 10 月，根据公司第四届董事会第十次会议审议通过的《关于结束公司子公司生产经营业务的议案》，公司拟结束法国全资子公司 BRANCHER KINGSWOOD 及其下属波兰子公司 BRANCHER CENTRAL EUROPE SP.ZO.O.的业务，经法国相关商业法庭判决，BRANCHER KINGSWOOD 启动司法重整，并由商业法庭指派的司法管理人、首席执行官和法定代表人负责重整期间企业的经营和管理。因此自司法重整日起，公司已丧失对 BRANCHER KINGSWOOD 的控制权，不再将其纳入本公司的合并范围，详见本附注六、合并范围的变更，同时公司预计对 BRANCHER KINGSWOOD 的长期股权投资 39,473,922.20 元的可回收性很小，因此本公司已全额计提了相应的长期股权投资减值准备。

(十) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	年初余额
固定资产	237,456,792.59	286,472,536.16
固定资产清理		
合计	237,456,792.59	286,472,536.16

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公家具及其他设备	土地使用权	合计
1. 账面原值							
(1) 年初余额	144,459,694.71	200,637,428.57	8,440,325.88	16,378,491.86	47,419,279.26	1,447,966.64	418,783,186.92
(2) 本期增加金额	365,673.00	689,109.07	549,288.50	1,589,488.76	1,805,417.94		4,998,977.27
—购置	365,673.00	279,643.75	549,288.50	1,589,488.76	1,805,417.94		4,589,511.95
—在建工程转入		409,465.32					409,465.32
—企业合并增加							
(3) 本期减少金额	15,841,809.73	8,683,197.23	333,455.60	674,374.71	372,124.66	1,447,966.64	27,352,928.57
—处置或报废		511,345.67	139,083.34	217,753.90	277,967.70		1,146,150.61
—企业合并减少	15,841,809.73	8,171,851.56	194,372.26	456,620.81	94,156.96	1,447,966.64	26,206,777.96
(4) 期末余额	128,983,557.98	192,643,340.41	8,656,158.78	17,293,605.91	48,852,572.54		396,429,235.62

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公家具及其他设备	土地使用权	合计
2. 累计折旧							
(1) 年初余额	26,230,956.57	71,559,584.86	5,908,997.38	9,336,308.30	19,274,803.65		132,310,650.76
(2) 本期增加金额	6,506,648.85	17,158,462.93	1,055,030.34	3,526,813.71	7,472,747.39		35,719,703.22
—计提	6,506,648.85	17,158,462.93	1,055,030.34	3,526,813.71	7,472,747.39		35,719,703.22
(3) 本期减少金额	3,540,542.96	4,410,862.76	266,322.62	534,930.91	305,251.70		9,057,910.95
—处置或报废		210,159.74	36,349.05	113,295.15	107,835.04		467,638.98
—企业合并减少	3,540,542.96	4,200,703.02	229,973.57	421,635.76	197,416.66		8,590,271.97
(4) 期末余额	29,197,062.46	84,307,185.03	6,697,705.10	12,328,191.10	26,442,299.34		158,972,443.03
3. 减值准备							
(1) 年初余额							
(2) 本期增加金额							
(3) 本期减少金额							
(4) 期末余额							
4. 账面价值							
(1) 期末账面价值	99,786,495.52	108,336,155.38	1,958,453.68	4,965,414.81	22,410,273.20		237,456,792.59
(2) 年初账面价值	118,228,738.14	129,077,843.71	2,531,328.50	7,042,183.56	28,144,475.61	1,447,966.64	286,472,536.16

3、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
新厂区厂房及配套设施建设	47,218,366.50	一期项目已完工，项目分期建造方案尚在规划中，待项目全部完工后按用地规划要求一并办理房屋产权证。

(十一) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	年初余额
在建工程	4,118,419.26	1,711,301.43
工程物资		
合计	4,118,419.26	1,711,301.43

2、 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
产成品包装线项目				362,689.92		362,689.92
研发楼项目	2,063,123.77		2,063,123.77	789,346.76		789,346.76
待安装设备	1,606,615.49		1,606,615.49	559,264.75		559,264.75
华美十字校区供暖 锅炉社保改造	448,680.00		448,680.00			
合计	4,118,419.26		4,118,419.26	1,711,301.43		1,711,301.43

(十二) 无形资产

项目	土地使用权	专有技术	软件	软件著作权	商标权	合计
1. 账面原值						
(1) 年初余额	31,975,564.49	150,000.00	8,872,577.46	7,016,281.82	590,414.67	48,604,838.44
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额			452,513.41		590,414.67	1,042,928.08
—企业合并减少			452,513.41		590,414.67	1,042,928.08
(4) 期末余额	31,975,564.49	150,000.00	8,420,064.05	7,016,281.82		47,561,910.36
2. 累计摊销						
(1) 年初余额	4,854,461.93	117,471.50	1,762,694.44			6,734,627.87

项目	土地使用权	专有技术	软件	软件著作权	商标权	合计
(2) 本期增加金额	705,669.04	21,695.17	972,961.06	701,628.18		2,401,953.45
—计提	705,669.04	21,695.17	972,961.06	701,628.18		2,401,953.45
(3) 本期减少金额			409,648.66			409,648.66
—企业合并减少			409,648.66			409,648.66
(4) 期末余额	5,560,130.97	139,166.67	2,326,006.84	701,628.18		8,726,932.66
3. 减值准备						
(1) 年初余额						
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	26,415,433.52	10,833.33	6,094,057.21	6,314,653.64		38,834,977.70
(2) 年初账面价值	27,121,102.56	32,528.50	7,109,883.02	7,016,281.82	590,414.67	41,870,210.57

(十三) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
陕西龙门教育科技有限公司	596,334,227.21					596,334,227.21
SOCIETE DESENCRESG.ETP.BRANCHERFRERES 公司油墨产品制造和销售业务	102,887.19			102,887.19		
合计	596,437,114.40			102,887.19		596,334,227.21

根据公司与马良铭、马良彩、董兵、方锐铭、徐颖、丁文波、明旻、田珊珊和上海翊占信息科技中心（普通合伙）（以下简称“翊占信息”）签订的《支付现金购买资产暨利润补偿协议》，由马良铭、马良彩、董兵、方锐铭、徐颖、丁文波、明旻、田珊珊和翊占信息作为利润补偿责任人，承诺陕西龙门教育科技有限公司（以下简称“龙门教育”）2017 年、2018 年、2019 年实现的净利润（经审计的扣除非经常损益前后归属于公司所有者净利润孰低者为计算依据，下同）分别不低于人民币 10,000 万元、13,000 万元、16,000 万元。

2018 年，龙门教育经审计的净利润为 131,613,808.12 元，完成了 2018 年度的业绩承诺。

2、 商誉减值准备

本公司聘请北京中企华资产评估有限责任公司以商誉减值测试为目的,对商誉相关的资产组组合以 2018 年 12 月 31 日为基准日进行评估,并根据相关资产组组合可回收金额的评估结论,首先对不包含商誉的相关资产组组合进行减值测试,比较相关资产组组合的账面价值,确认是否存在减值;然后再对包含商誉的资产组组合进行减值测试,比较这些相关资产组组合的账面价值与其可回收金额,确认是否存在减值。

3、 商誉所在资产组组合的相关信息

2017 年 12 月 31 日,根据公司 2017 年第三次临时股东大会审议通过的《关于<苏州科斯伍德油墨股份有限公司重大资产购买报告书(草案)>(修订稿)及其摘要的议案》、《关于公司支付现金购买资产暨重大资产重组方案的议案》和《关于签署附生效条件的<支付现金购买资产暨利润补偿协议>》及公司第四届董事会第二次临时会议审议通过的《关于签署收购陕西龙门教育科技有限公司 1.31%股权意向的议案》,本公司以 757,256,780.00 元的对价收购陕西龙门教育科技有限公司(以下简称“龙门教育”)49.76%的股权,购买日龙门教育可辨认净资产公允价值为 160,922,552.79 元,合并成本大于可辨认净资产公允价值份额 596,334,227.21 元确认为商誉(归属于母公司的商誉,在合并报表中列报),归属于少数股东的商誉为 602,086,647.40 元,全部商誉为 1,198,420,874.61 元。公司根据内部管理目的及对商誉监控的要求,将购买日龙门教育符合办学资质要求的固定资产、长期待摊费用 and 无形资产认定为与商誉相关的教育培训资产组组合。截至 2018 年 12 月 31 日,商誉分摊至教育培训资产组组合后的账面价值为 1,254,068,484.97 元。

4、 说明商誉减值测试过程、关键参数(例如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等,如适用)及商誉减值损失的确认方法

本公司聘请北京中企华资产评估有限责任公司以商誉减值测试为目的,对商誉相关的教育培训资产组组合以 2018 年 12 月 31 日为基准日进行评估,并根据评估的公允价值确定相关资产组组合的可回收金额。本次评估采用收益法估值技术,2019 年至 2023 年为预测期,2024 年起为永续期,预测期营业收入的增长率分别为 14.62%、9.31%、8.81%、4.24%和 3.74%,永续期营业收入不再增长,计算现值的折现率 2019 年至 2020 年为 15.77%,2021 年至 2023 年为 15.96%,永续期的折现率为 17.21%。

5、 商誉减值测试的影响

根据北京中企华资产评估有限责任公司以商誉减值测试为目的,对商誉相关资产组组合以 2018 年 12 月 31 日为基准日,并于 2019 年 4 月 25 日出具的中企华评报字(2019)3433 号评估报告的评估结论,在上述假设条件成立的前提下,本公司所持有的教育培训资产组组合的可回收金额为 1,416,296,000.98 元,大于商誉分摊至教育培训资产组组合后的账面价值,因此无需计提商誉减值准备。

(十四) 长期待摊费用

项目	年初余额	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	42,179,603.81	11,791,722.21	14,394,714.66		39,576,611.36
自动供墨系统	7,700,676.54	1,683,077.55	1,840,667.37		7,543,086.72
中国上市公司 协会会费		169,811.32	56,603.76		113,207.56
合计	49,880,280.35	13,644,611.08	16,291,985.79		47,232,905.64

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	91,232,234.63	14,440,777.22	7,902,264.15	1,633,763.05
内部交易未实现利润	6,477,198.55	1,581,677.07	7,799,623.17	1,877,321.85
递延收益	999,023.87	149,853.58		
合计	98,708,457.05	16,172,307.87	15,701,887.32	3,511,084.90

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	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
可转换债券权益部分	21,163,828.99	3,174,574.34	40,830,696.09	6,124,604.41
合计	21,163,828.99	3,174,574.34	40,830,696.09	6,124,604.41

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	771,467.43	4,533,238.67
可抵扣亏损	37,281,061.67	54,140,806.65
合计	38,052,529.10	58,674,045.32

4、 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
2019	
2020	2,027,675.04
2021	10,537,960.03
2022	10,641,339.86
2023	14,074,086.74
合计	37,281,061.67

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付工程设备类款项	462,031.95	1,329,217.96
预付投资类款项	7,360,000.00	5,360,000.00
合计	7,822,031.95	6,689,217.96

(十七) 短期借款

项目	期末余额	年初余额
信用借款	95,000,000.00	190,000,000.00
合计	95,000,000.00	190,000,000.00

(十八) 应付票据及应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付票据	45,000,000.00	
应付账款	57,743,498.91	84,171,896.78
合计	102,743,498.91	84,171,896.78

1、 应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	45,000,000.00	
合计	45,000,000.00	

2、 应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	期末余额	年初余额
材料款	49,723,805.06	73,625,290.55
设备款	732,806.06	860,126.06
工程费	2,198,577.43	4,233,476.12
运费	3,348,987.18	2,220,145.26
其他	1,739,323.18	3,232,858.79
合计	57,743,498.91	84,171,896.78

(2) 账龄超过一年的重要应付账款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
苏州金玉堂装饰创意设计有限公司	1,850,323.33	工程尾款
合计	1,850,323.33	

(十九) 预收款项

项目	期末余额	年初余额
预收货款	1,357,463.87	2,724,125.28
预收学费款	105,608,879.79	83,718,688.02
预收软件款	1,284,800.00	192,500.00
合计	108,251,143.66	86,635,313.30

(二十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	17,900,555.85	287,301,698.85	283,398,311.74	21,803,942.96
离职后福利-设定提存计划	1,752,832.41	11,496,263.21	13,047,654.24	201,441.38
辞退福利	233,897.34	183,479.22	417,376.56	
合计	19,887,285.60	298,968,441.28	296,850,342.54	22,005,384.34

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	13,261,067.59	271,144,743.71	266,675,593.23	17,730,218.07
(2) 职工福利费	6,697.34	6,081,064.92	6,087,762.26	
(3) 社会保险费	1,955,814.35	5,588,293.90	7,424,597.11	119,511.14
其中：医疗保险费	1,950,547.55	5,069,718.93	6,912,621.55	107,644.93
工伤保险费	1,712.75	249,073.45	246,334.98	4,451.22
生育保险费	3,554.05	269,501.52	265,640.58	7,414.99
(4) 住房公积金	23,860.00	2,406,315.00	2,406,655.60	23,519.40
(5) 工会经费和职工教育经费	2,653,116.57	2,081,281.32	803,703.54	3,930,694.35
合计	17,900,555.85	287,301,698.85	283,398,311.74	21,803,942.96

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	55,967.31	11,088,458.91	10,951,388.16	193,038.06
失业保险费	4,030.82	407,804.30	403,431.80	8,403.32
企业年金缴费	1,692,834.28		1,692,834.28	
合计	1,752,832.41	11,496,263.21	13,047,654.24	201,441.38

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	5,815,211.88	5,579,795.93
企业所得税	10,376,853.03	8,604,110.40
个人所得税	734,589.84	2,041,786.44
城市维护建设税	352,321.89	339,707.20
印花税	11,675.82	20,577.54
教育费附加	217,181.29	260,647.61
地方教育费附加	76,023.31	12,612.12
房产税	378,599.17	377,831.26
土地使用税	91,432.81	
水利基金	15,337.88	
防洪费	785.78	
环境保护税	208.08	

税费项目	期末余额	年初余额
其他		14,212.19
合计	18,070,220.78	17,251,280.69

(二十二) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	583,834.73	776,854.87
应付股利		
其他应付款	225,104,979.30	223,725,270.07
合计	225,688,814.03	224,502,124.94

1、 应付利息

项目	期末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	448,875.00	532,000.00
短期借款应付利息	104,959.73	244,854.87
应付债券利息	30,000.00	
合计	583,834.73	776,854.87

2、 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
购买龙门教育 50.17%股权暂挂款	222,638,515.00	222,638,515.00
应付费用	999,023.88	14,379.43
保证金或押金	861,175.90	423,530.22
往来款	519,063.34	121,078.31
代扣款项	87,201.18	260,629.08
出口代理商佣金		264,204.53
其他		2,933.50
合计	225,104,979.30	223,725,270.07

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	70,000,000.00	70,000,000.00
合计	70,000,000.00	70,000,000.00

(二十四) 长期借款

项目	期末余额	年初余额
质押借款	308,000,000.00	378,000,000.00
合计	308,000,000.00	378,000,000.00

(二十五) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	540,000.00		90,000.00	450,000.00	根据相关资产使用寿命摊销
合计	540,000.00		90,000.00	450,000.00	

涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增 补助金额	本期计入当 期损益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
苏州市级工业经济升级版专项资金扶持项目资金计划	540,000.00		90,000.00		450,000.00	与资产相关
合计	540,000.00		90,000.00		450,000.00	

(二十六) 应付债券

1、 应付债券明细

项目	期末余额	年初余额
可转换公司债券	278,836,171.01	259,169,303.91
合计	278,836,171.01	259,169,303.91

2、 应付债券的增减变动：

债券名称	面值	发行金额	年初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
可转换公司债券	300,000,000.00	259,169,303.91			30,000.00	19,696,867.10		278,836,171.01
合计	/	259,169,303.91			30,000.00	19,696,867.10		278,836,171.01

(二十七) 股本

项目	年初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行 新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	274,801,193.00						274,801,193.00

(二十八) 其他权益工具

根据备考财务报表编制基础的假设，2017 年 12 月 31 日，公司拟以发行股份、发行可转换公司债券及支付现金方式购买陕西龙门教育科技有限公司 50.17% 股权的交易实施完成，公司根据交易各方签署的《发行股份、可转换公司债券及支付现金购买资产暨利润补偿协议》，拟以发行定向可转债的方式，向自然人马良铭发行面值 300,000,000.00 元可转换公司债券，以支付本次交易对价 300,000,000.00 元。

本次发行的可转换公司债券票面年利率为 0.01%，期限预计为两年，计息方式为债券到期后一次性还本付息，债券面值扣除按该债券市场平均利率计算的本次发行的可转换债券中负债成分金额 259,169,303.91 元，以及由此产生的递延所得税负债 6,124,604.40 元后，该可转换债券的权益成分金额为 34,706,091.69 元，因此确认其他权益工具 34,706,091.69 元。

(二十九) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价				
其他资本公积	-4,719.81		-4,719.81	
合计	-4,719.81		-4,719.81	

(三十) 其他综合收益

项目	年初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其他综 合收益当期转入损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-2,075,205.52	2,075,205.52			2,075,205.52		
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	-2,075,205.52	2,075,205.52			2,075,205.52		
其他综合收益合计	-2,075,205.52	2,075,205.52			2,075,205.52		

(三十一) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	14,773,077.56			14,773,077.56
合计	14,773,077.56			14,773,077.56

(三十二) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	58,094,427.40	58,328,465.79
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	58,094,427.40	58,328,465.79
加：本期归属于母公司所有者的净利润	77,036,557.53	5,764,844.77
减：提取法定盈余公积		1,147,883.16
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		4,851,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	135,130,984.93	58,094,427.40

(三十三) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务	953,811,536.21	599,561,883.10
其他业务	5,669,102.44	1,577,840.53
合计	959,480,638.65	601,139,723.63

(三十四) 税金及附加

项目	本期发生额
城市维护建设税	2,554,806.96
房产税	1,514,396.68
教育费附加	1,250,931.95
地方教育费附加	826,264.57
土地使用税	375,631.28
残疾人保障金	356,205.32

项目	本期发生额
印花税	182,509.20
水利建设基金	140,866.64
车船税	17,592.00
防洪费	3,775.35
环境保护税	2,184.87
其他（注：）	656,250.35
合计	7,881,415.17

注：“其他”项主要是本公司的子公司 BRANCHER KINGSWOOD 于 2018 年 1-9 月期间根据其所在地法国的税法规定计提和缴纳的各项附加税金。

(三十五) 销售费用

项目	本期发生额
职工薪酬	55,975,912.72
运费	11,548,401.42
业务宣传费	3,176,878.93
办公费用	2,431,440.29
市场费	2,368,997.15
长期待摊费用摊销	1,806,405.55
服务费	1,633,844.20
差旅费	1,529,593.42
招待费	1,129,482.57
设计费	1,119,342.90
印刷费	941,896.34
保险费	410,062.48
租赁费	696,876.86
测试费	332,712.36
低值易耗品	209,200.14
车辆费	171,738.49
折旧	150,885.46
修理费	80,804.54
展览费	62,770.79
样品费	40,866.17

项目	本期发生额
场地布置费	18,160.00
培训费	11,613.00
制装费	2,006.00
其他	493,915.91
合计	86,343,807.69

(三十六) 管理费用

项目	本期发生额
职工薪酬	38,341,197.15
折旧费	7,244,420.75
聘请中介机构费用	4,757,356.87
长期待摊费用摊销	3,451,558.11
办公费	3,380,182.00
差旅费	2,456,977.20
服务费	3,516,540.61
无形资产摊销	1,733,293.26
租赁费	1,707,684.65
招待费	1,551,109.87
车辆费	1,130,228.11
维修费用	449,467.05
培训费	343,743.91
保险费	309,830.28
劳务费	281,729.83
人事管理费	277,869.18
置装费	188,246.34
离职补偿费	183,479.22
物业管理费	158,755.47
周转材料摊销	156,921.32
诉讼费	133,150.82
专项基金及会费	113,036.43
会议费	150,144.49
保安保洁费	91,979.36

项目	本期发生额
市内交通费	91,569.19
绿化费	17,458.11
其他	507,042.76
合计	72,724,972.34

(三十七) 研发费用

项目	本期发生额
职工薪酬	8,721,933.83
直接材料费	2,795,280.50
委外开发费	2,335,073.67
技术服务费	1,713,597.75
折旧费	1,422,617.79
差旅费	960,465.55
租赁费	382,488.31
专利费	109,140.00
水电费	75,435.18
聘请中介机构费	70,961.51
低值易耗品摊销	61,596.10
培训费	44,660.19
办公费	23,462.89
会务费	15,236.47
交通费	1,052.18
其他	45,702.24
合计	18,778,704.16

(三十八) 财务费用

项目	本期发生额
利息费用	48,554,247.94
减：利息收入	4,022,061.77
汇兑损益	-866,512.04
手续费支出	2,453,333.71
合计	46,119,007.84

(三十九) 资产减值损失

项目	本期发生额
坏账损失	45,077,514.65
存货跌价损失	518,170.61
长期股权投资减值损失	39,473,922.20
合计	85,069,607.46

(四十) 其他收益

补助项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	8,197,287.65	与收益相关
小微企业免征增值税	6,379.68	与收益相关
苏州市级工业经济升级版专项资金扶持项目 资金计划	90,000.00	与资产相关
法国研发税收抵免补贴	443,381.76	与收益相关
合计	8,737,049.09	

(四十一) 投资收益

项目	本期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,202,358.95
处置长期股权投资产生的投资收益	579,030.55
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-1,131,410.76
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	33,529,410.59
银行理财产品在持有期间的投资收益	1,783,393.92
合计	33,558,065.35

(四十二) 资产处置收益

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	101,498.37	101,498.37
其中:固定资产处置收益	101,498.37	101,498.37
非流动资产处置损失:	191,156.62	191,156.62
其中:固定资产处置损失	191,156.62	191,156.62
合计	-89,658.25	-89,658.25

(四十三) 营业外收入

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,997,326.93	1,997,326.93
无法支付款项	166,559.51	166,559.51
违约赔偿收入	78,700.00	78,700.00
其他	246,910.44	246,910.44
合计	2,489,496.88	2,489,496.88

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期发生金额	与资产相关/与收益相关
高新区新三板挂牌政府优惠政策补贴	500,000.00	与收益相关
黄埭镇社会事业局 2017 年文化创意引导资金	400,000.00	与收益相关
经济发展局 2018 年转型升级创新发展专项经费	329,128.30	与收益相关
苏州市 2018 年度第十四批科技发展计划（科技金融专项）项目经费	270,400.00	与收益相关
商务发展及创新转型补贴	152,839.16	与收益相关
苏州市相城区第二十九批科技发展计划项目经费	90,000.00	与收益相关
苏州市相城区 2018 年商务发展专项资金	55,100.00	与收益相关
苏州市相城区表彰苏州市相城区优秀企业奖励	50,000.00	与收益相关
国家高新技术企业认定奖补资金	50,000.00	与收益相关
武汉市支持小微服务企业进入规模服务企业奖励	50,000.00	与收益相关
社保基金管理中心稳岗补贴	24,859.47	与收益相关
苏州市相城区商务转型发展扶持资金	20,000.00	与收益相关
科技小巨人补贴	5,000.00	与收益相关
合计	1,997,326.93	

(四十四) 营业外支出

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿支出	500,006.70	500,006.70
其他	41,999.78	41,999.78
合计	542,006.48	542,006.48

(四十五) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额
当期所得税费用	28,516,947.24
递延所得税费用	-15,611,253.04
合计	12,905,694.20

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	85,576,346.95
按法定税率计算的所得税费用	25,334,292.60
子公司适用不同税率的影响	-19,647,424.01
调整以前期间所得税的影响	976,974.39
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	232,129.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,418,945.26
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	9,428,666.88
所得税费用	12,905,694.20

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无

(二) 同一控制下企业合并

无

(三) 反向购买

无

(四) 处置子公司

无

(五) 其他原因的合并范围变动

1、本公司新设成立子公司

(1) 重庆龙们教育信息咨询服务股份有限公司，成立于 2018 年 9 月 28 日，注册资本人民币 100 万元，其中：本公司认缴出资 51 万元，占注册资本 51%；上海恣围信息科技中心(有限合伙)认缴出资 49 万元，占注册资本 49%，遂将重庆龙们教育信息咨询服务股份有限公司纳入本公司合并范围。截至 2018 年 12 月 31 日，重庆龙们教育信息咨询服务股份有限公司尚未收到出资款项。

(2) 西安市灞桥区龙门补习培训中心有限公司，成立于 2018 年 9 月 14 日，注册资本人民币 100 万元，其中：本公司认缴出资 100 万元，占注册资本 100%，遂将西安市灞桥区龙门补习培训中心有限公司纳入本公司合并范围。截至 2018 年 12 月 31 日，西安市灞桥区龙门补习培训中心有限公司已收到本公司缴纳的出资款项。

2、本公司清算注销子公司

(1) 西安见龙拼课网络科技有限公司，成立于 2015 年 11 月 4 日，注册资本人民币 100 万元，其中：本公司认缴出资 51 万元，占注册资本 51%；自然人郝新风认缴出资 49 万元，占注册资本 49%。2018 年 9 月，西安见龙拼课网络科技有限公司完成工商注销清算手续，不再纳入本公司的合并范围。

(2) 上海隆门信息科技有限公司，成立于 2016 年 4 月 21 日，注册资本人民币 100 万元，其中：本公司认缴出资 100 万元，占注册资本 100%。2018 年 4 月，上海隆门信息科技有限公司完成工商注销清算手续，不再纳入本公司的合并范围。

3、本公司因丧失控制权而导致的合并范围变动

2018 年 10 月，根据公司第四届董事会第十次会议审议通过的《关于结束公司子公司生产经营业务的议案》，公司拟结束法国全资子公司 BRANCHER KINGSWOOD 及其下属波兰子公司 BRANCHER CENTRAL EUROPE SP.ZO.O 的业务；法国当地商业法庭根据 BRANCHER KINGSWOOD 企业委员会代表提供的证据，听取了 BRANCHER KINGSWOOD 员工希望进行司法重组而不是司法清算程序的意愿，且当地工会认为司法重整程序更有利于员工后，判决 BRANCHER KINGSWOOD 符合法国《商法典》第 631-1 条和 631-4 条规定，启动司法重整程序，重整程序的观察期为 6 个月，并指派了司法管理人、首席执行官和法定代表人负责重整期间企业的经营和管理，由此本公司自 2018 年 10 月起丧失对 BRANCHER KINGSWOOD 及其下属波兰子公司 BRANCHER CENTRAL EUROPE SP.ZO.O 的控制，故不再纳入本公司的合并范围。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江苏科斯伍德化学科技 有限公司	江苏省连云港市 灌南县	江苏省连云港市 灌南县	工业生产企业	100.00		设立
苏州科斯伍德投资管理 有限公司	江苏省苏州市	江苏省苏州市	投资管理	100.00		设立
陕西龙门教育科技股份 有限公司	陕西省西安市	陕西省西安市	教育培训	99.93		非同一控 制下合并
印客无忧网络科技（苏 州）有限公司	江苏省苏州市	江苏省苏州市	销售印刷耗材		100.00	设立
苏州金智合印刷耗材销 售中心（有限合伙）	江苏省苏州市	江苏省苏州市	销售印刷耗材		68.50	设立
西安龙门补习培训中心	西安市	西安市	教育培训		100.00	非同一控 制下合并
西安碑林新龙门补习培 训中心	西安市	西安市	教育培训		100.00	非同一控 制下合并
跃龙门育才科技（深圳） 有限公司	深圳市	深圳市	软件研发销售		100.00	非同一控 制下合并
北京龙们教育科技有限 公司	北京市	北京市	教育咨询服务		100.00	非同一控 制下合并
北京见龙云课科技有限 公司	北京市	北京市	教育咨询		66.67	非同一控 制下合并
武汉龙门天下教育科技 有限公司	武汉市	武汉市	文化教育信息 咨询		100.00	非同一控 制下合并
北京龙们点石者教育科 技有限公司	北京市	北京市	教育咨询服务		51.00	非同一控 制下合并
西安市灞桥区龙门补习 培训中心有限公司	西安市	西安市	教育培训		100.00	非同一控 制下合并
北京龙们尚学教育科技 有限公司	北京市	北京市	教育咨询服务		51.00	非同一控 制下合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
武汉龙门尚学教育科技有限公司	武汉市	武汉市	教育咨询服务		51.00	非同一控制下合并
长沙龙百门尚纳学教育科技有限公司	长沙市	长沙市	教育咨询服务		51.00	非同一控制下合并
郑州龙跃门尚学教育科技有限公司	郑州市	郑州市	教育咨询服务		51.00	非同一控制下合并
南昌龙百门尚纳学教育咨询有限公司	南昌市	南昌市	教育咨询服务		51.00	非同一控制下合并
株洲新龙百们尚千学教育科技有限公司	株洲市	株洲市	教育咨询服务		51.00	非同一控制下合并
成都龙跃门尚学教育咨询有限公司	成都市	成都市	教育咨询服务		51.00	非同一控制下合并
太原市龙门尚学教育科技有限公司	太原市	太原市	教育咨询服务		51.00	非同一控制下合并
合肥龙学门教育科技有限公司	合肥市	合肥市	教育咨询服务		51.00	非同一控制下合并
苏州龙学门教育科技有限公司	苏州市	苏州市	教育咨询服务		51.00	非同一控制下合并
天津龙门尚学教育信息咨询有限公司	天津市	天津市	教育咨询服务		51.00	非同一控制下合并
重庆龙们教育信息咨询服务有限公司	重庆市	重庆市	教育咨询服务		51.00	非同一控制下合并

2、重要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
陕西龙门教育科技有限公司	361,522,810.48	112,858,375.04	474,381,185.52	140,997,866.26		140,997,866.26

子公司名称	年初余额					
	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
陕西龙门教育科技有限公司	301,101,562.77	117,298,093.63	418,399,656.40	112,749,741.63		112,749,741.63

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
陕西龙门教育科技有限公司	500,129,557.36	126,631,151.23	126,631,151.23	182,460,450.85

(二) 在联营企业中的权益

1、 重要的联营企业

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	
新余龙线资产管理合伙企业（有限合伙）	江西新余	江西新余	管理咨询		40.98	权益法

2、 重要联营企业的主要财务信息

新余龙线资产管理合伙企业（有限合伙）	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
流动资产	59,517,292.56	57,204,280.81
非流动资产	91,883,675.14	62,782,914.61
资产合计	151,400,967.70	119,987,195.42
流动负债	82,449,643.39	52,787,641.56
非流动负债		
负债合计	82,449,643.39	52,787,641.56
少数股东权益	6,158,865.51	1,473,081.04
归属于母公司股东权益	62,792,458.80	65,726,472.83
按持股比例计算的净资产份额	26,021,409.61	27,223,768.56
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	83,650,946.22	88,380,172.10
净利润	-2,934,014.02	5,426,946.82
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-2,934,014.02	5,426,946.82
本期收到的来自联营企业的股利		

八、 关联方及关联交易

(一) 本公司的控股股东情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
吴贤良	公司董事长及总经理，第一大股东，持有公司37.45%的股权
吴艳红	吴贤良先生的姐姐，第二大股东，持有公司7.78%的股权

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
BRANCHER KINGSWOOD	公司持股 100%的企业
Golden Touch Capital Pte.Ltd	子公司参股股东控制的企业
Touchstone International Institute Pte.Ltd	子公司参股股东控制的企业
北京昌平龙门育才文化培训学校	公司参股股东兼董事的近亲属控制的企业
北京市海淀区爱华英语培训学校	公司联营企业控制的企业
北京市石景山三叶草培训学校	公司联营企业控制的企业
北京市石景山爱华外语研修学校	公司联营企业控制的企业
北京启迪先行教育咨询有限公司	公司联营企业控制的企业
北京市海淀区金钥匙培训学校	公司联营企业控制的企业
北京市朝阳区金钥匙培训学校	公司联营企业控制的企业
重庆千才教育信息咨询服务服务有限公司	公司联营企业控制的企业
重庆市沙坪坝区千才教育培训学校	公司联营企业控制的企业
长沙汇智教育咨询有限公司	公司联营企业控制的企业

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额
Golden Touch Capital Pte.Ltd	接受劳务	473,272.34
Touchstone International Institute Pte.Ltd	接受服务	69,129.80

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额
北京昌平龙门育才文化培训学校	提供服务	4,015,523.06
北京市海淀区爱华英语培训学校	出售商品	1,392,827.61
北京市石景山三叶草培训学校	出售商品	1,735,913.84
北京市石景山爱华外语研修学校	出售商品	942,206.89
北京启迪先行教育咨询有限公司	出售商品	720,310.36
北京市海淀区金钥匙培训学校	出售商品	1,670,367.09
	提供服务	121,020.75
北京市朝阳区金钥匙培训学校	出售商品	356,741.38
重庆千才教育信息咨询服务服务有限公司	出售商品	1,705,241.42
重庆市沙坪坝区千才教育培训学校	出售商品	715,206.91
	提供服务	14,433.96
长沙汇智教育咨询有限公司	出售商品	1,765,267.24

2、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费
北京昌平龙门育才文化培训学校	房屋建筑物	900,000.00

3、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吴贤良	275,600,000.00	2017.10.31	2022.10.30	否

4、 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额
关键管理人员薪酬	2,378,626.69

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	BRANCHER KINGSWOOD	4,603,022.62	4,603,022.62		
	北京市海淀区金钥匙培训学校	153,150.00	7,657.50		
	重庆市沙坪坝区千才教育培训学校	3,200.00	160.00		
	北京昌平龙门育才文化培训学校			1,060,000.00	53,000.00
预付账款					
	Golden Touch Capital Pte.Ltd			34,719.30	
其他应收款					
	BRANCHER KINGSWOOD	38,216,874.18	38,216,874.18		

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
应付账款			
	北京昌平龙门育才文化培训学校		600,000.00

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

抵/质押人	抵/质押权人	抵/质押资产	抵/质押资产 账面价值	用途	起始日	到期日	金额
苏州科斯伍德油墨股份有限公司	招商银行股份有限公司苏州分行	陕西龙门教育科技股份有限公司股份 6,452.10 万股	757,256,780.00	长期借款	2017.10.31	2022.10.30	448,000,000.00
		土地使用权（注）	974,562.20				
		房屋建筑物（注）	1,381,943.38				
合计			759,613,285.58				448,000,000.00

注：苏州科斯伍德油墨股份有限公司已登记抵押权的土地使用权、房屋建筑物为苏（2017）苏州市不动产权第 7021578 号。

(二) 或有事项

本公司无需披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

2018 年 10 月，法国的商业法庭根据 BRANCHER KINGSWOOD 企业委员会代表提供的证据，听取了 BRANCHER KINGSWOOD 员工希望进行司法重组而不是司法清算程序的意愿，且当地工会认为司法重整程序更有利于员工后，判决 BRANCHER KINGSWOOD 符合法国《商法典》第 631-1 条和 631-4 条规定，启动司法重整程序，重整程序的观察期为 6 个月，并指派了司法管理人、首席执行官和法定代表人负责重整期间企业的经营和管理。

2019 年 3 月，法国的商业法庭根据法国商法典 L642-1 规定，认定 BRANCHER KINGSWOOD 适用于法国商法典 L631-22 规定的司法重组程序，在司法管理人提交重组转让计划草案并听取了工会代表的意见后，裁定将 BRANCHER KINGSWOOD 的资产及相关业务以 108,200 欧元的对价，全部转让给自然人 EMMANUEL TETU 先生，该转让对价将用于支付法国商业法庭司法重整的相关费用。该裁决发生于资产负债表日后，且本公司已于资产负债表日将本公司对 BRANCHER KINGSWOOD 的应收账款 4,603,022.62 元、其他应收款 38,216,874.18 元全额计提坏账准备，并对持有的 BRANCHER KINGSWOOD 长期股权投资 39,473,922.20 元全额计提了长期股权投资减值准备，至此本公司对 BRANCHER KINGSWOOD 的相关资产的账面价值已全部减记至零。

(二) 利润分配情况

2019 年 5 月 21 日，公司召开了 2018 年度股东大会，会议审议通过了《2018 年度利润分配预案》，根据议案 2018 年度公司不进行现金分红，也不送红股，不以公积金转增股本。

十一、其他重要事项

(一) 终止经营

1、 归属于母公司所有者的持续经营净利润和终止经营净利润

项目	本期发生额
归属于母公司所有者的持续经营净利润	109,090,988.31
归属于母公司所有者的终止经营净利润	-36,420,335.56

2、 终止经营净利润

项目	本期发生额
终止经营的损益：	
收入	59,549,863.33
成本费用	65,683,953.66
利润总额	-6,134,090.33
所得税费用（收益）	
净利润	-6,134,090.33
终止经营处置损益：	
处置损益总额	-42,630,318.08
所得税费用（收益）	12,344,072.85
处置净损益	-30,286,245.23
合计	-36,420,335.56

终止经营的资产本期确认减值损失 82,293,819.00 元。

(二) 分部信息

1、 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了 2 个报告分部，分别为：油墨化工业务分部和教学培训业务分部。本公司的报告分部分别提供不同的产品或服务。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计计量基础保持一致。财务报表按照本附注三、（二十二）所述的会计政策按权责发生制确认收入；分部报告信息仅包括各分部的主营业务收入及主营业务成本，未包括营业税金及附加、营业费用及其他费用、支出的分摊。

2、 报告分部的财务信息

项目	油墨化工业务	教育培训业务	分部间抵销	合计
主营业务收入	458,502,266.31	495,309,269.90		953,811,536.21
主营业务成本	361,031,793.02	238,530,090.08		599,561,883.10
资产总额	553,083,513.19	474,381,185.52	-596,334,227.21	1,623,798,925.92
负债总额	1,091,221,940.81	140,997,866.26		1,232,219,807.07

(三) 其他对投资者决策有影响的重要事项

2019 年 4 月 25 日，公司第四届董事会第十二次会议审议通过了《关于 2018 年度计提资产减值准备的议案》，根据议案公司 2018 年度计提资产减值损失 8,506.96 万元，其中因法国子公司 BRANCHER KINGSWOOD 存在持续亏损，公司董事会已于 2018 年 10 月决定结束其运营，并由法国的商业法庭裁决 BRANCHER KINGSWOOD 进入司法重整程序而使本公司丧失对其控制的情况，本公司预计对 BRANCHER KINGSWOOD 的相关资产包括应收账款、其他应收款和长期股权投资在内共计 8,229.38 万元均难以收回，因此本公司对 BRANCHER KINGSWOOD 上述相关所有资产全额计提了资产减值损失。

十二、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-89,658.25	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	2,087,326.93	
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期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		

项目	金额	说明
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	-49,836.53	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-330,671.96	
少数股东权益影响额	78,132.53	
合计	1,695,292.72	

(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（元）	
		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	18.39	0.28	0.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.99	0.27	0.27

苏州科斯伍德油墨股份有限公司

（加盖公章）

二〇一九年六月二十四日