



广西英腾教育科技股份有限公司

审计报告

2018年度

利安達會計師事務所(特殊普通合伙)

Reanda Certified Public Accountants LLP

广西英腾教育科技股份有限公司

审计报告

2018年度

目 录

	页次
一、审计报告	1-3
二、合并资产负债表	4-5
三、合并利润表	6
四、合并现金流量表	7
五、合并股东权益变动表	8-9
六、资产负债表	10-11
七、利润表	12
八、现金流量表	13
九、股东权益变动表	14-15
十、财务报表附注	16-77

委托单位：广西英腾教育科技股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>

审计报告

利安达审字[2019]第 2296 号

广西英腾教育科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广西英腾教育科技股份有限公司（以下简称“广西英腾公司”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了广西英腾公司 2018 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2018 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于广西英腾公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估广西英腾公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算广西英腾公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广西英腾公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对广西英腾公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致广西英腾公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明。

资产评估表

(此页无正文)

资产名称	数量	评估价值
流动资产	7,875,468.74	14,009,240.00
非流动资产	4,475,681.11	1,171,121.33
总资产	12,351,149.85	15,180,361.33
负债	682,000.00	682,000.00
净资产	11,669,149.85	14,498,361.33
流动资产	7,875,468.74	14,009,240.00
非流动资产	4,475,681.11	1,171,121.33
总资产	12,351,149.85	15,180,361.33
负债	682,000.00	682,000.00
净资产	11,669,149.85	14,498,361.33



利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师:

(项目合伙人)

中国注册会计师:



二〇一九年四月二十三日

合并资产负债表

2018年12月31日

单位名称：广西英腾教育科技股份有限公司

单位：元

项 目	注 释	年 末 数	年 初 数
流动资产：			
货币资金	六、1	3,985,986.62	13,995,248.85
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据及应收账款	六、2	414,528.61	327,172.83
其中：应收票据			
应收账款		414,528.61	327,172.83
预付款项	六、3	247,021.77	569,413.59
其他应收款	六、4	325,051.68	315,258.71
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、5	81,539,675.71	47,340,000.00
流动资产合计		86,512,264.39	62,547,093.98
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、6	497,421.94	618,694.28
在建工程			
无形资产	六、7	15,434.89	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、8	177,505.75	227,182.14
递延所得税资产	六、9	8,491.84	7,368.37
其他非流动资产			
非流动资产合计		698,854.42	853,244.79
资产总计		87,211,118.81	63,400,338.77

载于第16页至第77页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2018年12月31日


单位名称：广西英腾教育科技股份有限公司

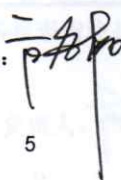
单位：元


项	注释	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据及应付账款	六、10	442,491.69	24,776.26
预收款项	六、11	12,782,134.76	3,931,931.46
应付职工薪酬	六、12	2,537,628.53	2,067,700.82
应交税费	六、13	321,022.53	1,411,511.68
其他应付款	六、14	890,420.64	11,238,537.40
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		16,973,698.15	18,674,457.62
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
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			
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		16,973,698.15	18,674,457.62
所有者权益：			
股本	六、15	21,000,000.00	21,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、16	1,403,558.40	1,403,558.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、17	5,620,107.98	3,103,403.81
未分配利润	六、18	42,213,754.28	19,218,918.94
所有者权益合计		70,237,420.66	44,725,881.15
负债和所有者权益总计		87,211,118.81	63,400,338.77

载于第16页至第77页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

合并利润表

2018年度

单位名称：广西英腾教育科技股份有限公司

单位：元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	六、19	52,754,380.08	44,723,766.56
减：营业成本	六、19	3,074,176.41	1,081,791.09
税金及附加	六、20	364,901.64	333,445.50
销售费用	六、21	9,473,821.73	6,104,871.63
管理费用	六、22	4,526,059.72	4,865,129.84
研发费用	六、23	12,807,885.37	13,740,491.60
财务费用	六、24	-96,040.27	-333,620.76
其中：利息费用			
利息收入		110,841.41	347,792.99
资产减值损失	六、25	18,498.64	13,188.10
加：其他收益	六、26	1,946,000.00	2,976,741.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、27	2,989,174.70	1,302,496.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		27,520,251.54	23,197,706.94
加：营业外收入	六、28	31,864.19	115,616.42
减：营业外支出	六、29	5,125.83	235.16
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		27,546,989.90	23,313,088.20
减：所得税费用	六、30	2,035,450.39	3,044,733.31
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		25,511,539.51	20,268,354.89
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		25,511,539.51	20,268,354.89
（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			
（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			
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			
6、其他			
六、综合收益总额		25,511,539.51	20,268,354.89

载于第16页至第77页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 兰涛

主管会计工作负责人： 陆伟

会计机构负责人： 陆伟

合并现金流量表

2018年度

单位名称：广西英腾教育科技股份有限公司

单位：元

项 目	注释	本年数	上年数
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		65,830,305.46	47,534,792.11
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、31	15,127,424.24	50,333,805.90
经营活动现金流入小计		80,957,729.70	97,868,598.01
购买商品、接受劳务支付的现金		2,548,445.95	731,623.00
支付给职工以及为职工支付的现金		17,319,970.68	15,210,433.54
支付的各项税费		9,304,335.76	5,114,110.91
支付其他与经营活动有关的现金	六、31	19,039,016.34	43,278,947.06
经营活动现金流出小计		48,211,768.73	64,335,114.51
经营活动产生的现金流量净额		32,745,960.97	33,533,483.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		383,544,000.00	130,900,000.00
取得投资收益收到的现金		2,989,174.70	1,302,496.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		386,533,174.70	132,202,496.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		448,189.70	556,822.70
投资支付的现金		417,400,000.00	189,338,500.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		417,848,189.70	189,895,322.70
投资活动产生的现金流量净额		-31,315,015.00	-57,692,826.32
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			6,300,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			6,300,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			-6,300,000.00
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		1,430,945.97	-30,459,342.82
加：期初现金及现金等价物余额		2,555,040.65	33,014,383.47
六、期末现金及现金等价物余额		3,985,986.62	2,555,040.65

载于第16页至第77页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：兰涛

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表
2016年度

单位名称：广西英腾教育科技股份有限公司

单位：元

项 目	本年初数						本年年数					
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计	
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	21,000,000.00				1,403,558.40				3,103,403.81	19,218,918.94	44,725,881.15	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	21,000,000.00				1,403,558.40				3,103,403.81	19,218,918.94	44,725,881.15	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,516,704.17	22,994,835.34	25,511,539.51	
（一）综合收益总额										25,511,539.51	25,511,539.51	
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配									2,516,704.17	-2,516,704.17		
1、提取盈余公积									2,516,704.17	-2,516,704.17		
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	21,000,000.00				1,403,558.40				5,620,107.98	42,213,754.28	70,237,420.66	

载于第16页至第77页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

项 目	上年数		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	其他权益工具 永续债 其他							
一、上年年末余额	21,000,000.00		1,403,558.40				990,699.54	7,363,268.32	30,757,526.26
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	21,000,000.00		1,403,558.40				990,699.54	7,363,268.32	30,757,526.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							2,112,704.27	11,855,650.62	13,968,354.89
（一）综合收益总额								20,288,354.89	20,288,354.89
（二）股东投入和减少资本									
1、股东投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配							2,112,704.27	-8,412,704.27	-6,300,000.00
1、提取盈余公积							2,112,704.27	-2,112,704.27	
2、提取一般风险准备									
3、对股东的分配								-6,300,000.00	
4、其他									
（四）股东权益内部结转									
1、资本公积转增资本（或股本）									
2、盈余公积转增资本（或股本）									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	21,000,000.00		1,403,558.40				3,103,403.81	19,218,918.94	44,725,881.15

载于第16页至第77页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 兰海

主管会计工作负责人： 陈希

会计机构负责人： 陈希



资产负债表

2018年12月31日

单位名称：广西英腾教育科技股份有限公司

单位：元

项 目	注 释	年 末 数	年 初 数
流动资产：			
货币资金		3,971,751.02	13,972,134.90
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据及应收账款	十二、1	414,528.61	327,172.83
其中：应收票据			
应收账款		414,528.61	327,172.83
预付款项		204,217.96	449,002.91
其他应收款	十二、2	205,772.58	159,547.51
其中：应收利息			
应收股利			
存 货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		81,539,675.71	44,790,000.00
流动资产合计		86,335,945.88	59,697,858.15
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	5,000,000.00	5,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		326,901.12	413,581.34
在建工程			
无形资产		15,434.89	
开发支出			
商 誉			
长期待摊费用		177,505.75	99,050.29
递延所得税资产		8,491.84	7,368.37
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,528,333.60	5,520,000.00
资产总计		91,864,279.48	65,217,858.15

载于第16页至第77页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2018年12月31日


单位名称：广西英腾教育科技股份有限公司


单位：元

项 目	注 释	年 末 数	年 初 数
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据及应付账款		3,792,491.69	24,776.26
预收款项		12,782,134.76	3,931,931.46
应付职工薪酬		1,913,108.87	1,551,648.82
应交税费		227,218.92	1,388,405.15
其他应付款		844,687.07	11,183,500.00
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		19,559,641.31	18,080,261.69
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
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			
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		19,559,641.31	18,080,261.69
所有者权益：			
股本		21,000,000.00	21,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,403,558.40	1,403,558.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,620,107.98	3,103,403.81
未分配利润		44,280,971.79	21,630,634.25
所有者权益合计		72,304,638.17	47,137,596.46
负债和所有者权益总计		91,864,279.48	65,217,858.15

载于第16页至第77页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



利润表

2018年度

单位名称：广西英腾教育科技股份有限公司

单位：元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十二、4	52,754,380.08	44,723,766.56
减：营业成本	十二、4	3,074,176.41	1,081,791.09
税金及附加		321,389.06	300,708.00
销售费用		9,473,821.73	6,104,871.63
管理费用		3,420,169.68	3,672,128.04
研发费用		14,283,335.07	14,010,375.43
财务费用		-99,382.03	-335,657.96
其中：利息费用		11,273.44	10,749.61
利息收入		110,655.47	346,407.57
资产减值损失		7,489.80	5,665.28
加：其他收益		1,946,000.00	2,870,845.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	2,956,323.44	1,301,664.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		27,175,703.80	24,056,394.93
加：营业外收入		31,864.12	115,616.25
减：营业外支出		5,075.82	235.16
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		27,202,492.10	24,171,776.02
减：所得税费用		2,035,450.39	3,044,733.31
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		25,167,041.71	21,127,042.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		25,167,041.71	21,127,042.71
（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			
（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			
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			
6. 其他			
六、综合收益总额		25,167,041.71	21,127,042.71

载于第16页至第77页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2018年度

单位名称：广西英腾教育科技股份有限公司

单位：元

项 目	注释	本年数	上年数
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		65,830,305.46	47,534,792.11
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		15,111,275.49	50,169,474.25
经营活动现金流入小计		80,941,580.95	97,704,266.36
购买商品、接受劳务支付的现金		2,140,477.48	731,623.00
支付给职工以及为职工支付的现金		12,879,757.85	11,411,976.56
支付的各项税费		9,032,427.05	4,818,820.93
支付其他与经营活动有关的现金		21,624,491.99	46,825,259.94
经营活动现金流出小计		45,677,154.37	63,787,680.43
经营活动产生的现金流量净额		35,264,426.58	33,916,585.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		380,994,000.00	130,250,000.00
取得投资收益收到的现金		2,956,323.44	1,301,664.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		383,950,323.44	131,551,664.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		374,925.70	479,691.90
投资支付的现金		417,400,000.00	188,138,500.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		417,774,925.70	188,618,191.90
投资活动产生的现金流量净额		-33,824,602.26	-57,066,527.02
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			6,300,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			6,300,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			-6,300,000.00
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			
		1,439,824.32	-29,449,941.09
加：期初现金及现金等价物余额		2,531,926.70	31,981,867.79
六、期末现金及现金等价物余额		3,971,751.02	2,531,926.70

载于第16页至第77页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：兰涛

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

单位：元

单位名称：广西英腾教育科技股份有限公司

项 目	股本			其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	21,000,000.00					1,403,558.40					990,699.54	8,916,295.81	32,310,553.75
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	21,000,000.00					1,403,558.40					990,699.54	8,916,295.81	32,310,553.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											2,112,704.27	12,714,338.44	14,827,042.71
（一）综合收益总额												21,127,042.71	21,127,042.71
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配											2,112,704.27	-8,412,704.27	-6,300,000.00
1、提取盈余公积											2,112,704.27	-2,112,704.27	
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	21,000,000.00					1,403,558.40					3,103,403.81	21,630,634.25	47,137,596.46

载于第16页至第77页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人： 

主管会计工作负责人：


会计机构负责人：


广西英腾教育科技股份有限公司

2018 年财务报表附注

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

广西英腾教育科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于 2005 年 5 月 25 日, 经柳州市工商行政管理局依法登记设立, 营业执照注册号为 91450200773892696L(统一社会信用代码)。2016 年 7 月 22 日经全国中小企业股份转让系统股转系统函(2016)5584 号“关于同意广西英腾教育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, 公司股票于 2016 年 9 月 27 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让, 转让方式为协议转让。

公司设立登记注册资本人民币 10 万元, 其中自然人童喜林出资 5.10 万元, 自然人兰涛出资 4.90 万元。注册资本均为货币出资, 经柳州天立(联合)会计师事务所出具天立会验字(2005)060 号《验资报告》验证。

2009 年 7 月 23 日, 公司召开股东会, 全体股东一致同意将公司注册资本由原来的 10 万元增加到 50 万元, 其中自然人童喜林增资 19.40 万元, 自然人兰涛增资 20.60 万元, 增加的注册资本均为货币资金, 经广西嘉诚达会计师事务所有限公司于 2009 年 7 月 29 日出具的嘉诚会师验字(2009)第 460 号《验资报告》验证。

2012 年 5 月 21 日, 公司召开股东会, 全体股东一致同意将公司注册资金由 50 万元增加到 100 万元, 其中自然人童喜林增资 24.50 万元, 自然人兰涛增资 25.50 万元, 增加的注册资本均为货币资金, 经广西中阳会计师事务所有限公司于 2012 年 5 月 24 日出具的中阳会验变【2012】B029 号《验资报告》验证。

2015 年 4 月 23 日, 公司召开股东会, 全体股东一致同意新增加股东吕铁; 原注册资金由 100 万元增加到 105 万元; 新增的 5 万元注册资金, 由兰涛认缴 2.55 万元; 童喜林认缴 0.35 万元; 吕铁认缴 2.1 万元。该认缴出资在 2015 年 5 月 25 日前缴纳完成。

2015 年 8 月 18 日, 公司召开股东会, 全体股东一致同意将公司注册资本由 105 万元增至 500 万元。其中, 自然人童喜林增资 176 万元, 自然人兰涛增资 204 万元, 自然人吕铁增资 20 万元, 截至 2015 年 8 月 18 日止, 公司已经收到全体股东缴纳的新增注册资本人民币 395 万元及之前全体股东认缴未缴的册资本人民币 5 万元, 公司实收资本增加 400 万元, 增加的注册资本均为货币资金, 经广西瑞泰会计师事务所有限责任公司于 2015 年 8 月 21 日出具的瑞泰验字(2015)第 A52

号《验资报告》验证。

2015年10月20日，公司召开临时股东会，全体发起人一致同意，以其拥有的有限公司按照截至2015年8月31日经审计的净资产7,203,558.40元中的人民币6,500,000.00元折合为股本，股份总额为6,500,000.00股，每股面值人民币1元，整体变更为股份公司，变更后股份公司注册资本6,500,000.00元，余额人民币703,558.40元计入“资本公积”。2015年11月5日，经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）广西分所审验，出具瑞华桂验字[2015]第45030004号《验资报告》，验证整体改制中以有限公司净资产出资的股份公司注册资本已全部到位。

本次改制后，股份公司股权结构如下：

序号	股 东	持股数量（万股）	持股比例（%）	出资方式
1	兰涛	331.50	51.00	净资产
2	童喜林	292.50	45.00	净资产
3	吕铁	26.00	4.00	净资产
合计		650.00	100.00	

2015年12月10日，经股份公司2015年第一次临时股东大会决议，全体股东一致同意股份公司注册资本增加至1000万元，增加的注册资本均为货币资金。原股东兰涛出资214.20万元，认购178.50万股；童喜林出资54.84万元，认购45.70万股；吕铁出资12.96万元，吕铁认购10.80万股；新股东童凤姣出资42万元，认购35万股；柳州英腾投资中心（有限合伙）出资96万元，认购80万股。截止2015年12月14日，公司收到非公开发行股票认购款420万元，其中股本350万元，由股东投入的股本溢价所形成的资本公积为70万元。

2015年12月15日，经广西瑞泰会计师事务所有限责任公司审验，出具瑞泰验字（2015）第A71号《验资报告》，验证截至2015年12月14日股东增资款已全部到位。

本次增资后公司股权结构如下：

序号	股 东	持股数量（万股）	持股比例（%）	出资方式
1	兰涛	510.00	51.00	净资产、货币
2	童喜林	338.20	33.82	净资产、货币
3	吕铁	36.80	3.68	净资产、货币
4	童凤姣	35.00	3.50	净资产、货币
5	柳州英腾投资中心（有限合伙）	80.00	8.00	净资产、货币
合计		1,000.00	100.00	

2016年2月1日，经股份公司第一届董事会第四次会议决议，公司定向发行无限售条件的人民币普通股1000万股，每股面值1元，全部计入公司注册资本。公司股本变更为2000万股，注册资本变更为2000万元。本次定向发行为向全体股东增发，其中原机构股东柳州英腾投资中心（有限合伙）认购80万股，自然人股东兰涛认购510万股、童喜林认购338.20万股、吕铁认购11.20万股、童凤娇认购60.60万股。截止2016年3月3日，公司收到认购款1000万元。

2016年3月4日，经广西瑞泰会计师事务所有限责任公司审验，出具瑞泰验字（2016）第006号《验资报告》，验证截至2016年3月3日股东增资款已全部到位。

本次增资后公司股权结构如下：

序号	股 东	持股数量（万股）	持股比例（%）	出资方式
1	兰涛	1,020.00	51.00	净资产、货币
2	童喜林	676.40	33.82	净资产、货币
3	吕铁	48.00	2.40	净资产、货币
4	童凤娇	95.60	4.78	净资产、货币
5	柳州英腾投资中心（有限合伙）	160.00	8.00	净资产、货币
合计		2,000.00	100.00	

2016年3月4日，经股份公司第一届董事会第六次会议决议，公司定向发行无限售条件的人民币普通股100万股，每股面值1元，全部计入公司注册资本。公司股本变更为2100万股，注册资本变更为2100万元。本次定向发行股东柳州英腾投资中心（有限合伙）认购100万股。截止2016年3月21日，公司收到认购款100万元。

2016年3月22日，经广西瑞泰会计师事务所有限责任公司审验，出具瑞泰验字（2016）第008号《验资报告》，验证截至2016年3月21日股东增资款已到位。

本次增资后公司股权结构如下：

序号	股 东	持股数量（万股）	持股比例（%）	出资方式
1	兰涛	1,020.00	48.57	净资产、货币
2	童喜林	676.40	32.21	净资产、货币
3	吕铁	48.00	2.29	净资产、货币
4	童凤娇	95.60	4.55	净资产、货币
5	柳州英腾投资中心（有限合伙）	260.00	12.38	净资产、货币
合计		2,100.00	100.00	

2016年9月26日公司股票挂牌，通过股转系统协议转让，截止2017年8月10日，公司股权结构如下：

序号	股 东	持股数量（万股）	持股比例（%）
1	兰涛	1020.00	48.57
2	童喜林	507.30	24.16
3	吕铁	48.00	2.29
4	童凤姣	95.60	4.55
5	柳州英腾投资中心（有限合伙）	260.00	12.38
6	宋杏枝	135.10	6.43
7	深圳市德赋资产管理有限公司	34.00	1.62
合计		2,100.00	100.00

2017年6月29日中国高科集团股份有限公司召开第八届董事会第十次会议，审议通过了《关于公司收购广西英腾教育科技股份有限公司51%股份的议案》，同意公司以自有资金114,750,000元收购本公司51%的股份。公司收购英腾教育51%股份分二次实施。第一次收购英腾教育7,750,400股，股份占比36.91%；第二次收购英腾教育2,959,600股，股份占比14.09%。2017年9月，英腾教育从全国中小企业股份转让系统完成摘牌。

2017年8月10日本公司向全国中小企业股份转让系统有限责任公司提交了关于终止挂牌的书面申请。2017年9月12日根据《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》的规定，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具《关于同意广西英腾教育科技股份有限公司终止股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函（2017）5325号）公司股票自2017年9月12日起终止其股票挂牌。

2017年12月15日，中国高科集团股份有限公司完成对本公司股份转让相关协议的签署，并按照协议约定完成英腾教育36.91%股份转让基础对价的70%首笔款项的支付，即人民币58,128,000.00元。本次股份转让交割完成后，中国高科集团股份有限公司取得本公司7,750,400股，占英腾教育总股份数的36.91%，为本公司第一大股东。公司股权结构如下：

序号	股 东	持股数量（万股）	持股比例（%）
1	中国高科集团股份有限公司	775.04	36.91
2	兰涛	765.00	36.43
3	童喜林	507.30	24.16

4	吕铁	36.00	1.71
5	深圳市德赋资产管理有限公司	16.66	0.79
合计		2,100.00	100.00

2018年1月5日,中国高科集团股份有限公司完成对本公司14.09%股份转让基础对价的70%首笔款项的支付,即人民币22,197,000.00元,并完成本次股份转让相关的工商变更登记和备案。本次股份转让交割完成后,中国高科集团股份有限公司共持有本公司10,710,000股,占本公司总股份数的51%,2018年6月7日中国高科集团股份有限公司已按照协议约定向本公司原股东支付51%股份剩余转让价款,共计116,075,358.90元,已完成本公司51%股份转让全款的支付。公司股权结构如下:

序号	股 东	持股数量(万股)	持股比例(%)
1	中国高科集团股份有限公司	1,071.00	51.00
2	兰涛	591.94	28.19
3	童喜林	392.54	18.69
4	吕铁	27.86	1.33
5	深圳市德赋资产管理有限公司	16.66	0.79
合计		2,100.00	100.00

公司法定代表人:兰涛;

公司注册地址:柳州市柳东新区水湾路2号柳东标准厂房2号配套办公楼107号。

经营范围主要包括:教育软件的研发、技术咨询、技术服务及技术转让;计算机软硬件及相关产品的开发、销售及维护;计算机系统集成;教育咨询服务;图书、报纸、期刊、音像制品、电子出版物批发、零售;信息服务业务(不含电话信息服务);货物及技术进出口贸易;动漫作品制作;录音制作;网上销售商品(法律法规及行政许可禁止的除外);医疗器械研发及销售;网络音乐产品制作、播放;教学设备、实验设备仪器的销售及维护。

本公司的主要产品和提供的劳务包括:职业教育智能题库软件产品的研发、销售,为客户提供定制在线教学业务,网络教育培训服务业务。

二、本公司合并报表范围

本公司2018年1-12月合并报表纳入合并范围的子公司共2户,子公司详见本附注七“在其他主体中的权益”。公司本年合并范围较上年相比增加1家高科英腾教育科技(江苏)有限公司。高科英腾教育科技(江苏)有限公司由本公司投资设立并于2018年2月2日在苏州工业园区市场监督管理局

记成立，截至本财务报告出具日尚未实际出资。

三、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42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”）编制。

（二）持续经营

本公司管理层对持续经营能力评估后认为不存在可能导致持续能力发生重大疑虑的事项。财务报表以持续经营假设为基础是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为

长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，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向处于同一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

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在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之和。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：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；在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的

股权，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等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

购买方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相关管理费用，应当于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司将其计入合并成本。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业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，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

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方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处路、研究与开发活动以及融资活动等。

母公司将其全部子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表的合并范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2、合并财务报表编制的方法

母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；合并财务报表以母公司和纳入合并范围的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，以反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

（1）合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

（2）抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

(3) 抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

(4) 站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。在合并财务报表中，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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在编制合并财务报表时，如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的，需要按照母公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，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。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

母公司在报告期内因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。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购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司以及业务，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

母公司在报告期内因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购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，比照母公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权

益中所享有的份额相互抵销。

3、合并财务报表编制特殊交易的会计处理

(1) 母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 企业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，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。

(3) 母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(5) 企业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，如果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，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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，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 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1、合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2、共同经营的会计处理方法

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) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、发生外币交易时折算汇率的确定方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

2、在资产负债表日对外币项目的折算方法、汇兑损益的处理方法

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，除了按照《企业会计准则第17号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允

价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

3、外币报表折算的会计处理方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

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；所有者权益类项目除“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。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目“其他综合收益”中单独列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

（十）金融工具

1、金融工具的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和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；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类：①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和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；②其他金融负债。

2、金融工具的确认依据

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

3、金融工具的计量方法

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

(3) 可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 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。

(5) 其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

①与在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

②不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

A.《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额。

B.初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移，是指公司（转出方）将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

5、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。

6、金融资产和金融负债的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。本公司公允价值计量按《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》的相关规定执行，具体包括：

（1）公允价值初始计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。其他相关会计准则要求或者允许企业以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

（2）公允价值的估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用多种估值技术计量公允价值时，会充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。公司在估值技术的应用中，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。

（3）公允价值的层次划分

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二

层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

以上层次划分具体表现为：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。

7、金融资产减值测试方法及会计处理方法

(1) 持有至到期投资

持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值（折现利率采用原实际利率），减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。本公司对单项金额30万元以上（含30万元）的持有至到期投资单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，应当确认减值损失，计入当期损益。对单项金额低于30万元的持有至到期投资可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的组合中进行减值测试。

经单独进行减值测试未发生减值的持有至到期投资（包括单项金额重大和不重大的持有至到期投资），应当包括在具有类似信用风险特征的组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的持有至到期投资，不应包括在具有类似信用风险特征的组合中进行减值测试。

(2) 应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四（十一）。

(3) 可供出售金融资产

当综合相关因素判断可供出售金融资产公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售可供出售金融资产发生减值。应将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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，或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发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账

面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

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与确认原减值损失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。

对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时，通过权益转回，不通过损益转回。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，或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发生的减值损失，不予转回。

本公司判断可供出售金融资产公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续 12 个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价（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投资成本。
期末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；如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。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

（4）其他

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，或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发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

（十一）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息

或本金发生违约或逾期等)；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

本公司根据公司经营规模、业务性质及客户结算状况等，将金额为人民币 300,000.00 元（含人民币 300,000.00 元）以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按组合计提坏账准备的应收款项

组合 1：以账龄作为风险特征的组合

确定组合的依据：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项会同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

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	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	30	30
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

组合 2：关联方组合

本公司合并范围内公司之间不计提坏账准备。

③ 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试。其坏账准备的

计提方法：个别认定法。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(十二) 存货

1、存货的分类

存货主要包括低值易耗品、库存商品、生产成本。

2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。库存商品发出时按先进先出法核算。

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

存货的可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法：

存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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应当以一般销售价格为基础计算。

存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备

4、存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

(十三) 持有待售资产

1、确认标准

同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）应当确认为持有待售：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；企业已经就处置该组

成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，应当已经取得股东大会或相应权力机构的批准；企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

2、会计处理方法

公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的再收回金额。

（十四）长期股权投资

长期股权投资指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

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。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

2、初始投资成本确定

（1）本公司合并形成的长期股权投资，按照附注三（五）确定其初始投资成本。

（2）除本公司合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定。

3、后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，都可以对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

(1) 采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。被投资单位可辨认净资产的公允价值，比照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年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；本公司于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配之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。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益份额时，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，对被投资单位净利润进行调整后确认。对被投资单位采用的与本公司不一致的会计政策及会计期间、以本公司取得投资时被投资单位固定资产及无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以本公司取得投资时有关资产的

公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响进行调整，并且将本公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益和其他综合收益等。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。

在确认应分担的被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限（投资企业负有承担额外损失义务的除外）；如果被投资单位以后各期实现盈利的，在收益分享额超过未确认的亏损分担额以后，按超过未确认的亏损分担额的金额，依次恢复长期权益、长期股权投资的账面价值。

（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、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他等。

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。各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	40	5	2.38
运输工具	5	5	19.00
办公设备	3-5	5	19.00-31.67
生产设备	10	5	9.50

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，进行相应的调整。

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

融资租入固定资产的具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人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承租人会行使这种选择权；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承租人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，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

(十六) 在建工程

1、在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

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。

3、在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产

组的可收回金额。

(十七) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

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

2、资本化期间

资本化期间，是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。

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。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，在发生时计入当期损益。

3、资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司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。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实

际发生的利息金额。

专门借款发生的辅助费用，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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（十八）无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命有限的无形资产，使用寿命估计情况

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命（年）	依 据
专有技术	10	预计受益期间
电脑软件	5	预计受益期间

3、使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

4、内部研究、开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十九) 资产减值

1、长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产的减值测试方法及会计处理方法：

(1) 公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使

该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(2) 存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2、有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当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。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

3、因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及未探明矿区权益，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

4、资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）职工薪酬

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。

本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

1、短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）公司在职工为公司提供服务的会计期间，将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）对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

②设定受益计划存在资产的，将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，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。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

③期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中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允许转回至损益，但可以在权

益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

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：①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；②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。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

（二十二）预计负债

1、预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- （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企业。
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- （1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿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的，则补偿金额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预计负债的账面价值。

公司资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十三）收入

(1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本公司以收到结算清单或款到发货并开具发票时点确认收入。

(2) 提供劳务收入

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提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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。

公司提供服务收入主要包括在线教育服务收入，长期服务根据学期进度确认相应进度比例的服务收入。

(3) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(4) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

(二十四) 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。

2、会计处理方法

(1)与购建固定资产、无形资产等长期资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入当期损益；

(2)与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取

得时直接计入当期损益。

(3)与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支

3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象或补助的特定项目，作为与收益相关的政府补助。

4、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

5、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认，但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

2、递延所得税资产的确认依据

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。

3、递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非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。

4、递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当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取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

(二十六) 租赁

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

1、经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法

(1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日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。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。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的采用租赁内含利率作为折现率，否则采用租赁合同规定的利率作为折现率。

未确认融资费用在租赁期内按照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。能够合理确定租赁期届满

时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十七) 持有待售资产和处置组

1、确认标准

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

2、会计处理方法

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，

并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（二十八）主要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

（1）因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

财政部于2018年6月15日发布了《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），针对2018年1月1日起分阶段实施的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计》（财会〔2017〕9号）、《企业会计准则第37号——金融工具列报》（财会〔2017〕14号）（以上四项简称新金融工具准则）和《企业会计准则第14号—收入》（财会〔2017〕22号，简称新收入准则），以及企业会计准则实施中的有关情况，对一般企业财务报表格式进行了修订。本次修订包含两套财务报表格式，分别适用于尚未执行新金融工具准则和新收入准则的非金融企业和已执行新金融工具准则或新收入准则的非金融企业。

公司适用尚未执行新金融工具准则和新收入准则的报表格式，公司根据上述文件规定的起始日开始执行新报表格式。财务报表格式的修订对公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

2、会计估计变更

本报告期无会计估计变更。

3、前期会计差错更正

本报告期无重大会计差错更正。

五、税项

1、公司主要税种和税率

税 种	计税依据及税率
增值税	自行开发生产销售的软件，按照17%税率（自2018年5月1日起按16%税率）征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分给予享受增值税即征即退；软件服务及研发，增值电信服务费，在线教育服务收入，按照6%税率征收增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%、7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
水利建设基金	按营业收入的0.1%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴。

注1：根据财税[2018]32号《关于调整增值税税率的通知》，自2018年5月1日起，本公司发生增值税应税销售行为，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。

2、税收优惠及批文

(1) 根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，本公司属于国家需要重点扶持的高新技术企业，于2018年10月10日通过高新技术企业资格复审，高新技术企业证书编号为GR201845000477，税收优惠有效期为三年，有效期内按15%的税率计缴企业所得税。

(2) 根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》和《关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2017〕34号）本公司及子公司为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的75%加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的175%摊销。

(3) 根据国家税务总局《关于软件产品部政策的通知》财税【2011】100号文件，自行开发生产的软件产品税负超过3%的部分实行即征即退。本公司自行开发生产销售的软件，按照17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分同意给予享受增值税即征即退的政策。

(4) 根据《广西壮族自治区财政厅关于暂停征收涉企地方水利建设基金的通知》桂财税〔2018〕19号文件，自2018年7月1日至2020年12月31日，对企业（含个体工商户）暂停征收地方水利建设基金，按2018年7月申报期开始免征。

(5) 根据《国家税务总局关于小微企业免征增值税有关问题的公告》（国家税务总局公告

2017 年第 52 号) 的规定, 增值税小规模纳税人销售货物或者加工、修理修配劳务月销售额不超过 3 万元 (按季纳税 9 万元), 销售服务、无形资产月销售额不超过 3 万元 (按季纳税 9 万元) 的, 自 2018 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日, 可分别享受小微企业暂免征收增值税优惠政策。

根据《财政部 税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》(财税〔2018〕77 号), 自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日, 将小型微利企业的年应纳税所得额上限由 50 万元提高至 100 万元, 对年应纳税所得额低于 100 万元 (含 100 万元) 的小型微利企业, 其所得减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税, 本公司子公司英腾智库教育科技有限公司 (北京) 有限公司享受小微企业税收优惠。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

(1) 货币资金明细列示

项目	年末余额	年初余额
现金	1,186.15	39,918.71
银行存款	3,830,549.88	2,439,877.67
其他货币资金	154,250.59	11,515,452.47
合计	3,985,986.62	13,995,248.85

2、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	414,528.61	327,172.83
合计	414,528.61	327,172.83

(1) 应收账款

① 应收账款按种类披露

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	比例	金额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					

账龄组合	436,345.91	100.00%	21,817.30	5.00%	414,528.61
其他					
组合小计	436,345.91	100.00%	21,817.30	5.00%	414,528.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	436,345.91	100.00%	21,817.30	5.00%	414,528.61

续表：

种类	年初余额				账面价值 金额
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	348,902.70	100.00%	21,729.87	6.23%	327,172.83
其他					
组合小计	348,902.70	100.00%	21,729.87	6.23%	327,172.83
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	348,902.70	100.00%	21,729.87	6.23%	327,172.83

② 应收账款坏账准备

项目	单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款
1.年初余额		21,729.87	
2.本期增加金额		87.43	
(1) 计提金额		87.43	
(2) 其他转入			
3.本期减少金额			
(1) 转回或回收金额			
(2) 核销金额			
(3) 其他转出			
4.年末余额		21,817.30	
5.计提比例		5%	

③ 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	436345.91	21,817.30	5.00%
1-2年			
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	436345.91	21,817.30	5.00%

续表

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	320,316.10	16,015.81	5.00%
1-2年	32.60	3.26	10.00%
2-3年	28,554.00	5,710.80	20.00%
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	348,902.70	21,729.87	6.23%

④期末应收账款中无持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位欠款。

⑤应收账款中欠款金额前五名

单位名称	与本公司关系	款项性质	年末余额	账龄	占应收账款年末余额的比例	坏账准备年末余额
苹果商店	非关联方	货款	94,848.70	1年以内	21.74%	4,742.44
亚马逊卓越有限公司	非关联方	货款	68,535.21	1年以内	15.71%	3,426.76
南京宏畅科技书店	非关联方	货款	61,550.30	1年以内	14.11%	3,077.52
太原盛世方圆文化艺术传媒有限公司	非关联方	货款	50,828.10	1年以内	11.65%	2,541.41
湛江市金海洋书店	非关联方	货款	39,814.40	1年以内	9.12%	1,990.72
合计			315,576.71		72.33%	15,778.85

3、预付账款

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	177,021.77	71.66%	516,036.24	90.63%
1至2年	60,000.00	24.29%	53,377.35	9.37%

2至3年	10,000.00	4.05%		
3年以上				
合计	247,021.77	100.00%	569,413.59	100.00%

(2) 预付款项年末余额前五名单位情况

单位名称	与公司关系	款项性质	年末余额	账龄	尚未结算原因
浙江天猫技术有限公司	非关联方	技术服务费	120,000.00	1年以下, 1-2年	店铺技术服务费
阿里云计算有限公司	非关联方	技术服务费	65,217.96	1年以下	技术服务费
北京中关村互联网教育科技服务有限责任公司	非关联方	租金	42,803.81	1年以内	尚在租赁期
广西电视台	非关联方	录制费	10,000.00	2-3年	录制费
柳州万富酒店管理有限公司 万达嘉华酒店	非关联方	场地费	5,000.00	1年以下	预付年会场地费
合计			243,021.77		

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	325,051.68	315,258.71
合计	325,051.68	315,258.71

(1) 其他应收款

① 其他应收款按种类披露

种类	年末余额				账面价值 金额
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	386,713.98	100.00%	61,662.30	15.95%	325,051.68
其他					
组合小计	386,713.98	100.00%	61,662.30	15.95%	325,051.68

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	386,713.98	100.00%	61,662.30	15.95%	325,051.68

续表:

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	金额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	358,509.80	100.00%	43,251.09	12.06%	315,258.71
其他					
组合小计	358,509.80	100.00%	43,251.09	12.06%	315,258.71
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	358,509.80	100.00%	43,251.09	12.06%	315,258.71

②其他应收款坏账准备

项目	单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款
1. 年初余额		43,251.09	
2. 本期增加金额		18,411.21	
(1) 计提金额		18,411.21	
(2) 其他			
3. 本期减少金额			
(1) 转回或回收金额			
(2) 核销金额			
(3) 其他			
4. 年末余额		61,662.30	
5. 计提比例		15.95%	

③ 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	204,885.98	10,244.30	5.00%
1-2年	300.00	30.00	10.00%
2-3年	153,300.00	30,660.00	20.00%
3-4年	10,000.00	3,000.00	30.00%
4-5年	1,000.00	500.00	50.00%
5年以上	17,228.00	17,228.00	100.00%
合计	386,713.98	61,662.30	15.95%

续表

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	150,461.78	7,523.09	5.00%
1-2年	179,820.02	17,982.00	10.00%
2-3年	10,000.00	2,000.00	20.00%
3-4年	1,000.00	300.00	30.00%
4-5年	3,564.00	1,782.00	50.00%
5年以上	13,664.00	13,664.00	100.00%
合计	358,509.80	43,251.09	12.06%

④ 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。

⑤ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
暂借款	11,359.96	109,512.12
押金	172,128.00	182,228.00
保证金	132,789.50	56,000.00
代扣代缴个人住房公积金及社保	70,436.52	10,769.68
合计	386,713.98	358,509.80

⑥ 其他应收款中欠款金额前五名

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款总额的比例	坏账准备年末余额
北京中关村互联网教育科技服务有限公司	押金	130,400.00	2-3年	33.72%	26,080.00
南宁市第八人民医院	保证金	122,789.50	1年以内	31.75%	6,139.48

社保(个人)	社保	66,868.52	1年以内	17.29%	3,343.43
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	20,000.00	2-3年	5.17%	4,000.00
柳州高新技术创业服务中心	押金	16,728.00	5年以上	4.33%	16,728.00
柳州高新技术创业服务中心	押金	1,900.00	2-3年	0.49%	380.00
合计		358,686.02		92.75%	56,670.91

5、其他流动资产

(1) 其他流动资产分类

类别及内容	年末余额	年初余额
理财产品	81,196,000.00	47,340,000.00
预缴所得税	343,675.71	
合计	81,539,675.71	47,340,000.00

注：理财产品包括 ①光大银行“光银现金 A”固定期限非保本浮动收益，人民币理财产品” 7,947.60 万元，预期年化收益率 3.84%；②光大银行“机构理财双月盈（EB4323）”非保本理财，人民币理财产品” 172.00 万元，预期年化收益率 4%

6、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	497,421.94	618,694.28
固定资产清理		
合计	497,421.94	618,694.28

(1) 固定资产明细

项目	生产设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：				
1.年初余额	78,905.12	816,168.00	1,262,577.00	2,157,650.12
2.本期增加金额			241,138.11	241,138.11
(1) 购置			241,138.11	241,138.11
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(3) 其他				
3.本期减少金额			140,561.58	140,561.58
(1) 处置或报废			140,561.58	140,561.58
(2) 其他				
4.年末余额	78,905.12	816,168.00	1,363,153.53	2,258,226.65
二、累计折旧				
1.年初余额	4,759.56	666,885.37	867,310.91	1,538,955.84
2.本期增加金额	1,586.52	90,424.23	263,371.98	355,382.73
(1) 计提	1,586.52	90,424.23	263,371.98	355,382.73

(2) 企业合并增加				
3.本期减少金额			133,533.86	133,533.86
(1) 处置或报废			133,533.86	133,533.86
(2) 其他				
4.年末余额	6,346.08	757,309.60	997,149.03	1,760,804.71
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他				
4.年末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	72,559.04	58,858.40	366,004.50	497,421.94
2.期初账面价值	74,145.56	149,282.63	395,266.09	618,694.28

(2) 无未办妥产权证书的固定资产

(3) 无通过融资租赁租入、通过经营租赁租出的固定资产

(4) 无暂时闲置的固定资产

7、无形资产

项目	土地使用权	电脑软件	专有技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额		21,777.61		21,777.61
(1) 购置		21,777.61		21,777.61
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4. 期末余额		21,777.61		21,777.61
二、累计摊销				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额		6,342.72		6,342.72
(1) 计提		6,342.72		6,342.72
可无限量增加行				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4. 期末余额		6,342.72		6,342.72
三、减值准备				
1. 期初余额				

2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值		15,434.89	15,434.89
2. 期初账面价值			

8、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加	本期摊销	年末余额
装修费用	150,978.87	198,569.03	205,272.17	144,275.73
其他	76,203.27		42,973.25	33,230.02
合 计	227,182.14	198,569.03	248,245.42	177,505.75

9、递延所得税资产

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	年末余额		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	56,612.28	8,491.84	49,122.48	7,368.37
合 计	56,612.28	8,491.84	49,122.48	7,368.37

(2) 未确认递延所得税资产明细：

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	5,373.46	2,378.77
可抵扣亏损	753,331.07	298,224.82
合 计	758,704.53	300,603.59

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	年末金额	年初金额	备注
2021	1,988,165.47	1,988,165.47	未确认递延所得税资产的可抵扣亏损数不包含尚未完成所得税汇算清缴亏损数
2022	1,778,489.90		
合 计	3,766,655.37	1,988,165.47	

10、应付票据及应付账款

种 类	年末余额	年初余额
应付票据		

种类	年末余额	年初余额
应付账款	442,491.69	24,776.26
合计	442,491.69	24,776.26

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
代理费	395,491.69	24,776.26
服务费	47,000.00	
合计	442,491.69	24,776.26

11、预收账款

(1) 预收账款列示

项目	年末余额	年初余额
预收货款	12,782,134.76	3,931,931.46
合计	12,782,134.76	3,931,931.46

12、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	年末余额
一、短期薪酬	2,067,700.8200	17,024,987.31	16,667,972.45	2,424,715.68
二、离职后福利		1,489,243.85	1,376,331.00	112,912.85
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,067,700.82	18,514,231.16	18,044,303.45	2,537,628.53

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,067,700.82	15,518,010.24	15,498,448.40	2,087,262.66
二、职工福利费		426,143.23	426,143.23	
三、社会保险费		763,484.39	715,925.37	47,559.02
其中：1、医疗保险费		697,003.48	653,496.06	43,507.42
2、工伤保险费		17,526.91	16,368.74	1,158.17
3、生育保险费		48,953.99	46,060.56	2,893.43
四、住房公积金		298,146.00	8,252.00	289,894.00
五、工会经费和职工教育经费		19,203.45	19,203.45	

六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	2,067,700.82	17,024,987.31	16,667,972.45	2,424,715.68

(1) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
一、基本养老保险		1,444,850.1600	1,334,832.5600	110,017.60
二、失业保险费		44,393.6935	41,498.4435	2,895.25
三、企业年金缴费				
四、其他离职后福利				
合计		1,489,243.85	1,376,331.00	112,912.85

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 20%、2% 向该等计划缴存费用。除上述缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

13、应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	273,147.89	286,374.73
城建税	15,151.48	14,313.98
企业所得税		1,054,421.54
个人所得税	19,065.76	38,975.01
教育费附加	8,194.44	8,591.23
地方教育费附加	5,462.96	5,727.49
水利建设基金		3,107.70
合计	321,022.53	1,411,511.68

14、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	890,420.64	11,238,537.40
合计	890,420.64	11,238,537.40

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
押金及保证金	683,000.00	85,000.00
股权转让定金		11,098,500.00
代扣住房公积金	45,020.96	45,697.40
其他	712.61	9,340.00
代垫款	161,687.07	
合计	890,420.64	11,238,537.40

②无账龄超过一年的重要其他应付款。

15、股本

项目	年初余额	持股比例 (%)	本年增加	本年减少	年末余额	持股比例 (%)
中国高科集团股份有限公司	7,750,400.00	36.91%	2,959,600.00		10,710,000.00	51.00%
兰涛	7,650,000.00	36.43%		1,730,562.00	5,919,438.00	28.19%
童喜林	5,073,000.00	24.16%		1,147,600.00	3,925,400.00	18.69%
吕铁	360,000.00	1.71%		81,438.00	278,562.00	1.33%
深圳市德赋资产管理有限公司	166,600.00	0.79%			166,600.00	0.79%
合计	21,000,000.00	100.00%	2,959,600.00	2,959,600.00	21,000,000.00	100.00%

注：中国高科集团股份有限公司于 2017 年 6 月 29 日召开的第八届董事会第十次会议审议通过了《关于公司收购广西英腾教育科技股份有限公司 51% 股份的议案》，同意以自有资金 114,750,000.00 元收购英腾教育 51% 的股份，收购 51% 股份分二次实施，第一次收购 7,750,400 股，股份占比 36.91%；第二次收购英腾教育 2,959,600 股，股份占比 14.09%。2017 年 12 月 31 日，各方完成英腾教育股份转让相关协议的签署，中国高科集团股份有限公司按照协议约定完成对本公司 36.91% 股份转让基础对价的 70% 首笔款项的支付，即人民币 58,128,000.00 元，2018 年 1 月 5 日，中国高科集团股份有限公司完成对本公司 14.09% 股份转让基础对价的 70% 首笔款项的支付，即人民币 22,197,000 元，并完成本次股份转让相关的工商变更登记和备案，本次股份转让交割完成后，中国高科集团股份有限公司共持有本公司股份 10,710,000 股，占本公司股份总数的 51%。2018 年 6 月 7 日中国高科集团股份有限公司已按照协议约定向本公司原股东支付 51% 股份剩余转让价款，共计 116,075,358.90 元，已完成本公司 51% 股份转让全款的支付。

16、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,403,558.40			1,403,558.40
合计	1,403,558.40			1,403,558.40

17、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	3,103,403.81	2,516,704.17		5,620,107.98
合计	3,103,403.81	2,516,704.17		5,620,107.98

18、未分配利润

项目	本年数	上年数
调整前年初分配利润	19,218,918.94	7,363,268.32
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	19,218,918.94	7,363,268.32
加：本期归属于母公司所有者的净利润	25,511,539.51	20,268,354.89
减：提取法定盈余公积	2,516,704.17	2,112,704.27
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		6,300,000.00
转作股本的普通股股利		
加：其他		
年末未分配利润	42,213,754.28	19,218,918.94

19、营业收入和营业成本

项目	营业收入		营业成本	
	本年金额	上年金额	本年金额	上年金额
主营业务收入	52,695,795.18	44,723,766.56	3,074,176.41	1,081,791.09
其他业务收入	58,584.90			
合计	52,754,380.08	44,723,766.56	3,074,176.41	1,081,791.09

20、税金及附加

项目	本年金额	上年金额	计缴标准
城建税	177,393.22	163,244.13	7%
教育费附加	102,086.68	79,205.68	3%
地方教育费附加	68,057.78	52,803.80	2%

印花税	40.00	1,540.00	
车船税	900.00		
水利建设基金	16,423.96	36,651.89	0.1%
合计	364,901.64	333,445.50	

21、销售费用

本年发生额 9,473,821.73 元，上年发生额 6,104,871.63 元。明细如下：

项目	本年金额	上年金额
工资及福利	4,349,783.23	3,667,222.52
运输费	79,479.39	81,982.82
宣传费	352,776.71	785,916.99
展会费	119,370.99	128,064.99
差旅费	278,685.16	165,505.00
办公费及服务费	893,646.28	466,913.97
代理费用	3,286,134.06	762,084.77
其他	113,945.91	47,180.57
合计	9,473,821.73	6,104,871.63

22、管理费用

本年发生额 4,526,059.72 元，上年发生额 4,865,129.84 元。明细如下：

项目	本年金额	上年金额
工资及福利	2,188,314.41	2,064,072.40
无形资产摊销	5,270.42	
租赁费	936,630.32	903,210.87
中介机构费	340,602.52	435,280.10
折旧费	355,382.73	370,471.33
差旅费	80,799.59	125,296.83
业务招待费	137,694.48	193,498.22
办公费	288,234.51	458,560.54
其他	193,130.74	314,739.55
合计	4,526,059.72	4,865,129.84

23、研发费用

本年发生额 12,807,885.37 元，上年发生额 13,740,491.60 元。明细如下

项目	本年金额	上年金额
工资	10,466,109.68	11,141,142.00
社会保险费	1,008,518.51	690,392.23
交通费	20,337.01	14,500.42
差旅费	76,325.05	139,467.91
餐费	14,245.40	39,804.18
其他	189,831.89	116,785.75
书籍	31,790.44	78,521.40
软件技术服务费	703,213.03	1,327,422.39
耗材配件及设备	54,380.73	152,120.32
著作权等费	123,600.59	40,335.00
知识产权事务费	49,347.31	
通讯费	70,185.73	
合计	12,807,885.37	13,740,491.60

24、财务费用

类别	本年金额	上年金额
利息支出		
减：利息收入	110,841.41	347,792.99
汇兑损益		
其他	14,801.14	14,172.23
合计	-96,040.27	-333,620.76

25、资产减值损失

项目	本年金额	上年金额
坏账损失	18,498.64	13,188.10
合计	18,498.64	13,188.10

26、其他收益

项目	本年发生额	备注
广西壮族自治区新闻出版广电局优秀数字出版扶持资金（基于传统出版数字化的人工智能答疑助手）	50,000.00	广西壮族自治区新闻出版广电局文件桂新广发【2018】124号 自治区新闻出版广电局关于拨付2018年度广西优秀数字出版项目扶持资金的通知
中共柳州市委员会宣传部文化发展专项资金（基于仿真仪器教学模拟人系统）	200,000.00	中共柳州市委员会宣传部关于下达2018年柳州市文化发展专项资金的通知
柳州市工业和信息化委员会、柳州市财政局企业挖潜改造资金（非汽车类）	250,000.00	柳州市工业和信息化委员会、柳州市财政局文件柳工信通【2018】122号关于下达2018年第一批柳州市企业扶持资金支持项目计划的通知

柳州市柳东新区管理委员会第四批财政专项扶持资金（基于智慧医学教育云）	700,000.00	柳州市柳东新区管理委员会文件 柳东管发【2018】196号柳东新区管理委员会关于下达2018年柳东新区第四批财政专项扶持资金投资计划的通知
柳州市财政局、柳州市发展和改革委员会柳州市服务业发展引导资金重点支持项目款（基于生技能模拟操作系统）	200,000.00	柳州市发展和改革委员会 柳州市财政局文件柳发改投资【2018】47号关于下达2018年柳州市服务业发展引导资金重点支持项目投资计划的通知
柳州高新技术产业开发区管理委员会知识产权奖励	16,000.00	柳州高新技术产业开发区管理委员会关于发放2018年第二批专利自助及奖励资金的通知 柳高新【2018】8号
柳州市工业和信息化委员会扶持资金款	130,000.00	广西壮族自治区柳州市财政局 柳财工交函【2018】74号关于《征求2018年柳州市“两创示范”第四批项目资金计划意见嗯函》的回复函
柳州市文化新闻出版广电局2018年度柳州市文化产业引导发展专项资金（基于有效衔接文化教育与实践的智慧医疗考核管理平台）	350,000.00	柳州市文化新闻出版广电局关于下达2018年度柳州市文化产业引导发展专项资金的通知
柳州市文化新闻出版广电局2018年度柳州市文化产业引导发展专项资金	50,000.00	柳州市文化新闻出版广电局关于下达2018年度柳州市文化产业引导发展专项资金的通知
合 计	1,946,000.00	

27、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品投资收益	2,989,174.70	1,302,496.38
合 计	2,989,174.70	1,302,496.38

28、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置利得合计	50.16	
其中：固定资产处置利得	50.16	
无形资产处置利得		
非货币性资产交换利得		
债务重组利得		
政府补助	30,412.80	50,000.00
盘盈利得		
捐赠利得		
无法支付的应付款项		
其他	1,401.23	65,616.42
合 计	31,864.19	115,616.42

其中计入当期损益的政府补助：

项 目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
基层统计专项补助	2,000.00	与收益相关
稳岗补贴	28,412.80	与收益相关
合 计	30,412.80	

29、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计		149.16
其中：固定资产处置损失		149.16
无形资产处置损失		
非货币性资产交换损失		
债务重组损失		
公益性捐赠支出		
非常损失		
盘亏损失	4,948.88	
罚款、违约金支出		
滞纳金支出	176.95	86.00
其他		
合 计	5,125.83	235.16

30、所得税费用

(1) 所得税费用明细列示

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	2,036,573.86	3,045,583.10
递延所得税费用	-1,123.47	-849.79
合 计	2,035,450.39	3,044,733.31

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	27,546,989.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,132,048.49
子公司适用不同税率的影响	-17,224.89
调整以前期间所得税的影响	-2,051,772.23
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-38,064.42
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,261.67
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	2,201.77
本期费用抵扣与税务确认暂时性差异	
所得税费用	2,035,450.39

注 1：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金额，主要是子公司经营亏损，预计未来可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额不确定，故未确认相应的递延所得税资产。

31、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额
保证金	966,124.60
代收股东个人所得税	60,000.00
利息收入	111,951.72
政府补助	1,974,412.80
个人社保、公积金	355,434.70
限制性存款到期	11,440,208.20
其他	219,292.22
合 计	15,127,424.24

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额
保证金	69,492.00
租赁费	658,536.00
中介机构费	326,806.40
差旅费	101,889.65
研发费	3,441,531.27
办公及服务费	169,634.70
业务招待费	115,399.36
代理费用	1,394,337.51
其他管理费用和管理费用	680,340.95
代新增股东支付股权转让款	11,098,500.00
支付暂收款或支付暂借款	982,548.50
合 计	19,039,016.34

32、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	25,511,539.51	20,268,354.89
加：资产减值准备	18,498.64	13,188.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	355,382.73	374,325.19
无形资产摊销	6,342.72	
长期待摊费用摊销	248,245.42	58,740.56
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	4,898.72	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)	-2,989,174.70	-1,302,496.38
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,123.47	-849.79
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)	225,243.07	-434,213.92
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	9,366,108.33	14,556,434.85
其 他		
经营活动产生的现金流量净额	32,745,960.97	33,533,483.50
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		
现金的年末余额	3,985,986.62	2,555,040.65
减：现金的年初余额	2,555,040.65	33,014,383.47
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,430,945.97	-30,459,342.82

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现 金	3,985,986.62	2,555,040.65
其中：库存现金	1,186.15	39,918.71

可随时用于支付的银行存款	3,830,549.88	2,201,468.76
可随时用于支付的其他货币资金	154,250.59	313,653.18
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	3,985,986.62	2,555,040.65

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权比例	取得方式
				直接	间接		
英腾智库教育科技(北京)有限公司	北京市	北京市	科技推广和应用服务	100.00%		100.00%	投资设立
高科英腾教育科技(江苏)有限公司	江苏苏州	江苏苏州	信息传输、软件和信息技术服务业	100.00%		100.00%	投资设立

注1：英腾智库教育科技(北京)有限公司由本公司出资，于2016年8月26日在北京市工商行政管理局海淀区分局登记成立，本公司直接持股100.00%，对其具有控制权。法定代表人兰涛，注册资本500万元。经营范围：技术开发；软件开发；组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；教育咨询（中介服务除外）；企业管理咨询；企业策划；销售自行开发后的产品；文化用品。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

注2：高科英腾教育科技(江苏)有限公司由本公司出资，于2018年2月2日在苏州工业园区市场监督管理局登记成立，统一社会信用代码：91320594MA1W0Q1PX5，注册资本1000万元人民币，法定代表人为覃志。经营范围：教育软件开发；研发：计算机软硬件，并提供相关维护服务；计算机信息系统集成；动漫设计、制作；软件技术咨询服务；从事上述商品及技术的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。截至财务报表报出日，尚未实际出资。

八、关联方及关联方交易

1、本公司的最终控制方

最终控制方名称	最终控制方与本公司关系
中国高科集团股份有限公司	母公司

注：中国高科集团股份有限公司于 2017 年 6 月 29 日召开的第八届董事会第十次会议审议通过了《关于公司收购广西英腾教育科技股份有限公司 51%股份的议案》，同意以自有资金 114,750,000 元收购本公司公司 51%的股份。收购 51%股份分二次实施，第一次收购 7,750,400 股，股份占比 36.91%；第二次收购 2,959,600 股，股份占比 14.09%。2017 年 9 月，本公司从全国中小企业股份转让系统完成摘牌。2017 年 12 月，各方完成股份转让相关协议的签署，中国高科集团股份有限公司按照协议约定完成 36.91%股份转让基础对价的 70%首笔款项的支付，即人民币 58,128,000 元。本次股份转让交割完成后，中国高科集团股份有限公司取得本公司 7,750,400 股，占本公司总股份数的 36.91%，为本公司第一大股东。2017 年 12 月，本公司完成第一次股份转让相关的工商变更登记和备案，2018 年 1 月中国高科集团股份有限公司完成第二次 14.09%股份转让基础对价的 70%首笔款项的支付，即支付人民币 22,197,000.00 元，本公司已经完成本次股份转让相关的工商变更登记和备案，本次股份转让交割完成后，中国高科集团股份有限公司取得本公司 2,959,600 股，共持有本公司股份 10,710,000 股，占本公司股份总数的 51%。中国高科集团股份有限公司已任命本公司董事会 5 名董事中的 3 名，及监事会 3 名监事中的 1 名，取得对本公司的控制权。2018 年 6 月 7 日中国高科集团股份有限公司已按照协议约定向本公司原股东支付 51%股份剩余转让价款，共计 116,075,358.90 元，已完成本公司 51%股份转让全款的支付。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注七、。

3、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
兰涛	股东、法定代表人、兰涛与童喜林为夫妻关系
童喜林	股东、兰涛与童喜林为夫妻关系
吕铁	股东
深圳市德赋资产管理有限公司	股东
柳州英腾投资中心（有限合伙）	同一法人
广西学典管理咨询有限公司	其他

4、关联方交易情况

（1）关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	805,395.00	340,540.00

5、关联方应付款项

项目	年末余额	年初余额
中国高科集团股份有限公司		11,098,500.00

九、承诺及或有事项**1、重要承诺事项**

截至2018年12月31日，公司无需要披露的重要承诺及或有事项。

2、或有事项

截至2018年12月31日，公司无需要披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

公司无需披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

根据公司股东与中国高科集团股份有限公司签订的股权转让协议的约定，根据2018年度公司经审计的财务报告，若公司2018年度净利润大于（含）2,000万元，且中国高科集团股份有限公司已完成对公司51%股份收购，则中国高科集团股份有限公司应继续收购公司剩余49%的股份。（详见中国高科集团股份有限公司临2017-027号公告）。本公司2018年已实现业绩盈利预期，具体后续事项以中国高科集团股份有限公司及相关主管部门最终审批意见为准。

十二、母公司财务报表主要项目注释**1、应收票据及应收账款**

项目	年末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	414,528.61	327,172.83
合计	414,528.61	327,172.83

(1) 应收账款**① 应收账款按种类披露**

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	金额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备					
账龄组合	436,345.9	100.00%	21,817.30	5.00%	414,528.61
其他					
组合小计	436,345.91	100.00%	21,817.30	5.00%	414,528.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	436,345.91	100.00%	21,817.30	5.00%	414,528.61

续表:

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	金额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备	348,902.70	100.00%	21,729.87	6.23%	327,172.83
账龄组合	348,902.70	100.00%	21,729.87	6.23%	327,172.83
其他					
组合小计	348,902.70	100.00%	21,729.87	6.23%	327,172.83
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	348,902.70	100.00%	21,729.87	6.23%	327,172.83

② 应收账款坏账准备

项目	单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款计提的坏账准备	账龄组合	其他	组合小计	单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款
1. 年初余额			21,729.87		21,729.87	
2. 本年增加金额			87.43		87.43	
(1) 计提金额			87.43		87.43	

3. 本年减少金额					
(1) 转回或回收金额					
(2) 核销金额					
4. 年末余额			21,817.30		21,817.30
5. 计提比例			5.00%		5.00%

③组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	436,345.91	21,817.30	5.00%
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	436,345.91	21,817.30	5.00%

续表

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	320,316.10	16,015.81	5.00%
1-2 年	32.60	3.26	10.00%
2-3 年	28,554.00	5,710.80	20.00%
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	348,902.70	21,729.87	6.23%

④ 期末应收账款中无持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

⑤ 应收账款中欠款金额前五名

单位名称	与本公司关系	款项性质	年末余额	年限	占应收账款总额的比例	坏账准备年末余额
亚马逊卓越有限公司	非关联方	货款	94,848.70	1 年以内	21.74%	4,742.44
南京宏畅科技书店	非关联方	货款	68,535.21	1 年以内	15.71%	3,426.76
太原盛世方圆文化艺术传媒有限公司	非关联方	货款	61,550.30	1 年以内	14.11%	3,077.52
湛江市金海洋书店	非关联方	货款	50,828.10	1 年以内	11.65%	2,541.41

亚马逊卓越有限公司	非关联方	货款	39,814.40	1年以内	9.12%	1,990.72
合计			315,576.71	1年以内	72.33%	15,778.85

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	205,772.58	159,547.51
合计	205,772.58	159,547.51

(1) 其他应收款

① 其他应收款按种类披露

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	金额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款计提的坏账准备					
账龄组合	240,567.56	100.00%	34,794.98	14.46%	205,772.58
其他					
组合小计	240,567.56	100.00%	34,794.98	14.46%	205,772.58
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	240,567.56	100.00%	34,794.98	14.46%	205,772.58

续表：

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	金额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款计提的坏账准备	186,940.12	100.00%	27,392.61	14.65%	159,547.51
账龄组合	186,940.12	100.00%	27,392.61	14.65%	159,547.51

其他					
组合小计	186,940.12	100.00%	27,392.61	14.65%	159,547.51
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	186,940.12	100.00%	27,392.61	14.65%	159,547.51

② 其他应收款坏账准备

项目	单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款计提的坏账准备	账龄组合	其他	组合小计	单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款
1. 年初余额			27,392.61		27,392.61	
2. 本期增加金额			7,402.37		7,402.37	
(1) 计提金额			7,402.37		7,402.37	
3. 本期减少金额						
(1) 转回或回收金额						
(2) 核销金额						
4. 年末余额			34,794.98		34,794.98	
5. 计提比例			14.46%		14.46%	

③ 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	189,139.56	9,456.98	5.00%
1—2年	300.00	30.00	10.00%
2—3年	22,900.00	4,580.00	20.00%
3—4年	10,000.00	3,000.00	30.00%
4—5年	1,000.00	500.00	50.00%
5年以上	17,228.00	17,228.00	100.00%
合计	240,567.56	34,794.98	14.46%

续表

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	124,492.10	6,224.61	5.00%

1-2年	34,220.02	3,422.00	10.00%
2-3年	10,000.00	2,000.00	20.00%
3-4年	1,000.00	300.00	30.00%
4-5年	3,564.00	1,782.00	50.00%
5年以上	13,664.00	13,664.00	100.00%
合计	186,940.12	27,392.61	14.65%

④ 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。

⑤ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
暂借款	6,410.46	109,512.12
押金	41,528.00	21,428.00
保证金	132,789.50	56,000.00
代扣代缴个人住房公积金及社保	59,839.60	
合计	240,567.56	186,940.12

⑥ 其他应收款中大额欠款

单位名称	与本公司关系	款项性质	年末余额	年限	占其他应收款总额的比例	年末坏账准备余额
南宁市第八人民医院	供应商	保证金	122,789.50	1年以内	51.04%	6,139.48
社保（个人）	员工	社保	56,271.60	1年以内	23.39%	2,813.58
支付宝（中国）网络技术有限公司	服务平台	保证金	20,000.00	2-3年	8.31%	4,000.00
柳州高新技术创业服务中心	租赁	押金	16,728.00	5年以上	6.95%	16,728.00
江苏京东信息技术有限公司	服务平台	服务平台保证金	10,000.00	3-4年	4.16%	3,000.00
合计			225,789.10		93.85%	32,681.06

3、长期股权投资

项目	年末余额			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
对子公司投资	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
合计	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	本期计提减值准备	减值准备年末余额
英腾智库教育科技(北京)有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	5,000,000.00			5,000,000.00		

4、营业收入和营业成本

(1) 分类列示

项目	营业收入		营业成本	
	本年金额	上年金额	本年金额	上年金额
主营业务收入	52,695,795.18	44,723,766.56	3,074,176.41	1,081,791.09
其他业务收入	58,584.90			
合计	52,754,380.08	44,723,766.56	3,074,176.41	1,081,791.09

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	2,956,323.44	1,301,664.88
合计	2,956,323.44	1,301,664.88

十三、财务报表的批准

本财务报表由董事会通过及批准发布。

公司名称：广西英腾教育科技股份有限公司



法定代表人： 兰涛

主管会计工作负责人： 李浩

会计机构负责人： 李浩

日期：2019年4月23日

日期：2019年4月23日

日期：2019年4月23日

编号: 105400775



营业执照

(副本) (4-1)

统一社会信用代码 911101050805090096

名称 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

执行事务合伙人 黄锦辉

成立日期 2013年10月22日

合伙期限 2013年10月22日至 长期

经营范围 审查企业会计报表; 出具审计报告; 验证企业资本; 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务; 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询; 税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关

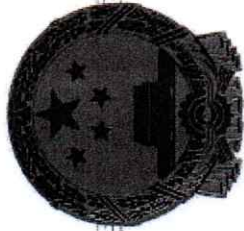


2018年 12月 19日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址: qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

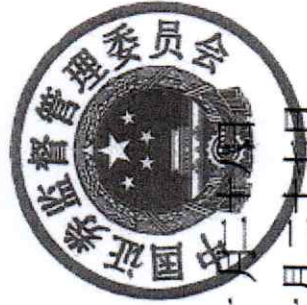
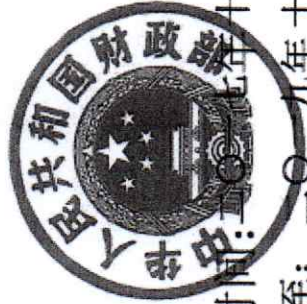


证书序号: 0001111

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会监督管理委员会审查，批准
利安达会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：黄锦辉



证书号: 15

发证时间: 二〇一〇年十一月二十七日

证书有效期至: 二〇一〇年十一月二十七日

证书序号: 0000109

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



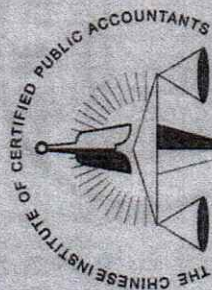
名称: 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 黄锦辉
 主任会计师:
 经营场所: 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000154

批准执业文号: 京财会许可[2013]0061号

批准执业日期: 2013年10月11日



姓名: 曹志志
 Full name: Cao Zhizhi
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1968-02-02
 Date of birth: 1968-02-02
 工作单位: 中磊会计师事务所有限责任公司
 Working unit: Zhonglei Accounting Firm Co., Ltd.
 身份证号码: 130105680202093
 Identity card No.: 130105680202093



年度检验登记



证书编号: 130000190390
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 6 月 22 日
Date of Issuance



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中石河北
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中石河北
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

