

苏州科斯伍德油墨股份有限公司

审计报告及财务报表

2018 年度

苏州科斯伍德油墨股份有限公司

审计报告及财务报表

(2018年01月01日至2018年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-93

审计报告

信会师报字[2019]第 ZA13418 号

苏州科斯伍德油墨股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了苏州科斯伍德油墨股份有限公司（以下简称科斯伍德）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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，公允反映了科斯伍德 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司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，我们独立于科斯伍德，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>(一) 商誉减值测试</p> <p>科斯伍德 2017 年度因购买陕西龙门教育科技有限公司股权形成非同一控制下合并,产生商誉 59,633.42 万元,占资产总额的比例为 36.72%。管理层于年度终了对商誉进行减值测试,并依据减值测试的结果确认商誉的账面价值。商誉减值测试时,由于商誉难以独立产生现金流量而需要结合相关资产组组合进行减值测试,所以其减值测试的结果很大程度上依赖于管理层对相关资产组组合公允价值计量所做的估计和假设,且减值测试过程复杂。</p> <p>我们认为,由于商誉金额重大,且管理层进行商誉减值测试时,需要对相关资产组组合公允价值的计量做出估计和假设,所以我们将商誉减值测试确定为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、了解和评价管理层与商誉减值相关的关键内部控制设计和运行的有效性; 2、根据相关约定,参考资产组组合的历史运营情况,分析管理层对商誉所属资产组组合的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法,判断管理层对商誉所属资产组组合公允价值计量的估计和假设的合理性; 3、与公司管理层讨论并利用评估师事务所的专家工作,了解减值测试结果及相关假设,分析管理层采用的假设的适当性; 4、获取并复核管理层编制的商誉所属资产组组合可收回金额的计算表,比较商誉所属资产组组合的账面价值与可收回金额的差异,确认是否存在商誉减值情况; 5、复核评价管理层进行商誉减值测试时所使用的关键参数; 6、将相关资产组组合本年度实际数据与以前年度预测数据进行对比,以评价管理层对现金流量预测的可靠性及偏向; 7、复核未来现金流量净现值的计算是否正确; 8、根据商誉减值测试结果,检查和评价商誉的列报和披露是否准确和恰当。
<p>(二) 收入确认</p> <p>2018 年度,科斯伍德营业收入为 95,948.06 万元,其中油墨化工业务为 45,850.23 万元,教育培训业务为 49,530.93 万元。由于收入是科斯伍德的关键业绩指标之一,且本年度教育培训业务的部分收费安排与以前年度的收费安排不同,存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险,所以我们将收入确认识别为关键审计事项。</p> <p>参见附注三、(二十二)及附注五、(三十一)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、油墨化工业务 <ol style="list-style-type: none"> (1) 了解、测试、评价管理层对收入确认相关内部控制制度的设计和运行的有效性。 (2) 检查销售合同,询问管理层,了解和评价收入确认政策。 (3) 实施分析程序。 (4) 实施细节测试,包括抽取样本并获取相应的销售合同、发货单、销售发票等相关单据。 (5) 实施截止性测试。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
	<p>(6) 结合应收账款的审计, 抽取样本, 函证本期收入确认金额, 检查期后应收账款的收回情况。</p> <p>2、教育培训业务</p> <p>(1) 获取全封闭中高考补习培训业务的收入台账, 与学生名册核对班级类型和学生数量等信息, 同时勾稽复核营业收入的明细账, 并追查至学生缴纳学费的付款记录、原始单据和考试试卷等教学记录。</p> <p>(2) 获取全封闭中高考补习培训学生的名册, 并根据学生名册实施监盘。</p> <p>(3) 获取补习培训的收费标准, 检查学费收款是否符合相应的收费标准。</p> <p>(4) 实施实质性分析程序, 比较年度内各月学费收款的波动情况, 分析变动是否正常, 是否符合行业的季节性、周期性的经营规律和相关的教学安排; 分析报告期内学生和教职员工的数量比例及变动趋势, 分析学生人数和教职员工人数比例的变化是否与教学的实际情况相符。</p> <p>(5) 获取 K12 课外培训收入的课时收费台账, 与营业收入的明细账进行勾稽复核。</p> <p>(6) 检查 K12 课外培训收入的合同、收款单据以及课时消耗等记录。</p> <p>(7) 检查教学辅助软件收入的收款, 并复核教学辅助软件的激活使用情况, 并根据软件的激活使用情况分析判断教学辅助软件收入的发生认定。</p> <p>(8) 获取对全封闭中高考补习培训学生销售教育辅助软件的学生名册并进行抽样, 对样本学生实施问卷调查, 以取得经学生、学生家长和学生班主任确认的教育辅助软件和全封闭中高考补习培训的收款金额、收款时点和收款方式。</p>

四、 其他信息

科斯伍德管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括科斯伍德 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 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，管理层负责评估科斯伍德的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督科斯伍德的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对导致对科斯伍德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科斯伍德不能持续经营。

(5) 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。

(6) 就科斯伍德中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国·上海

二〇一九年四月二十五日

苏州科斯伍德油墨股份有限公司
合并资产负债表
2018年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

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:

苏州科斯伍德油墨股份有限公司
合并资产负债表（续）
2018年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

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）	3,020,299.03	1,863,609.94
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		419,090,546.72	469,809,386.31
非流动负债：			
长期借款	（二十四）	308,000,000.00	378,000,000.00
应付债券			
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计		308,450,000.00	378,540,000.00
负债合计		727,540,546.72	848,349,386.31
所有者权益：			
股本	（二十六）	242,550,000.00	242,550,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十七）	200,638,610.64	200,633,890.83
减：库存股			
其他综合收益	（二十八）	C.	-2,075,205.52
专项储备			
盈余公积	（二十九）	33,973,339.08	33,973,339.08
一般风险准备			
未分配利润	（三十）	258,898,358.49	230,896,781.05
归属于母公司所有者权益合计		736,060,308.21	705,978,805.44
少数股东权益		160,198,070.99	147,998,735.39
所有者权益合计		896,258,379.20	853,977,540.83
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：

苏州科斯伍德油墨股份有限公司
 资产负债表
 2018年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		13,394,192.28	45,728,170.77
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	(一)	176,997,964.76	192,453,485.40
预付款项		7,903,880.45	2,671,447.72
其他应收款	(二)	407,279.16	3,492,017.06
存货		62,090,240.01	64,196,769.38
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			33,297.30
流动资产合计		260,793,556.66	308,575,187.63
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			53,055,640.00
长期股权投资	(三)	824,006,780.00	840,041,402.20
投资性房地产			
固定资产		183,785,404.36	207,930,649.68
在建工程		3,669,739.26	1,236,570.33
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		23,260,483.37	24,086,998.31
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		7,656,294.28	7,700,676.54
递延所得税资产		13,745,356.95	1,254,477.00
其他非流动资产		462,031.95	1,329,217.96
非流动资产合计		1,056,586,090.17	1,136,635,632.02
资产总计		1,317,379,646.83	1,445,210,819.65

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:

苏州科斯伍德油墨股份有限公司
资产负债表（续）
2018年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		80,000,000.00	190,000,000.00
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		128,505,591.82	69,839,539.05
预收款项		1,241,294.27	1,165,868.01
应付职工薪酬		3,637,306.38	3,811,779.96
应交税费		4,761,989.69	601,670.89
其他应付款		6,216,785.76	963,854.87
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		70,000,000.00	70,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		294,362,967.92	336,382,712.78
非流动负债：			
长期借款		308,000,000.00	378,000,000.00
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		450,000.00	540,000.00
递延所得税负债			433,105.68
其他非流动负债			
非流动负债合计		308,450,000.00	378,973,105.68
负债合计		602,812,967.92	715,355,818.46
所有者权益：			
股本		242,550,000.00	242,550,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		200,638,610.64	200,638,610.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		33,973,339.08	33,973,339.08
未分配利润		237,404,729.19	252,693,051.47
所有者权益合计		714,566,678.91	729,855,001.19
负债和所有者权益总计		1,317,379,646.83	1,445,210,819.65

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：

苏州科斯伍德油墨股份有限公司
合并利润表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		959,480,638.65	472,130,925.91
其中: 营业收入	(三十一)	959,480,638.65	472,130,925.91
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		898,360,371.19	469,567,771.04
其中: 营业成本	(三十一)	601,139,723.63	383,471,962.89
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	(三十二)	7,881,415.17	4,312,452.39
销售费用	(三十三)	86,343,807.69	29,234,990.71
管理费用	(三十四)	72,724,972.34	35,812,298.10
研发费用	(三十五)	18,778,704.16	10,418,357.27
财务费用	(三十六)	26,422,140.74	5,014,758.97
其中: 利息费用		28,857,380.84	4,155,377.78
利息收入		4,022,061.77	2,443,740.78
资产减值损失	(三十七)	85,069,607.46	1,302,950.71
加: 其他收益	(三十八)	8,737,049.09	1,456,205.81
投资收益 (损失以“-”号填列)	(三十九)	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)	-89,658.25	1,986,598.12
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		103,325,723.65	6,005,958.80
加: 营业外收入	(四十一)	2,489,496.88	3,155,051.24
减: 营业外支出	(四十二)	542,006.48	413,279.14
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		105,273,214.05	8,747,730.90
减: 所得税费用	(四十三)	15,855,724.27	2,870,775.87
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		89,417,489.78	5,876,955.03
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		125,837,825.34	11,219,942.94
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-36,420,335.56	-5,342,987.91
(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)		28,001,577.44	5,764,844.77
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		61,415,912.34	112,110.26
六、其他综合收益的税后净额		2,075,205.52	-25,612.92
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	-25,612.92
(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	-25,612.92
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			-192,000.00
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	166,387.08
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		91,492,695.30	5,851,342.11
归属于母公司所有者的综合收益总额		30,076,782.96	5,739,231.85
归属于少数股东的综合收益总额		61,415,912.34	112,110.26
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.12	0.02
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.12	0.02

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:

苏州科斯伍德油墨股份有限公司
利润表
2018 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(四)	395,033,329.74	378,398,352.97
减: 营业成本	(四)	315,978,389.50	313,563,751.23
税金及附加		3,200,842.40	2,831,481.82
销售费用		17,338,611.66	17,233,719.30
管理费用		15,049,771.28	22,437,489.52
研发费用		11,091,603.17	7,586,217.64
财务费用		26,028,339.89	1,803,192.04
其中: 利息费用		26,644,792.61	4,155,377.78
利息收入		273,672.80	2,378,644.90
资产减值损失		83,086,392.96	131,475.35
加: 其他收益		90,000.00	90,000.00
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五)	49,681,170.00	
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)		63,731.39	76,508.04
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-26,905,719.73	12,977,534.11
加: 营业外收入		1,476,026.93	1,178,683.89
减: 营业外支出			200,000.00
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-25,429,692.80	13,956,218.00
减: 所得税费用		-10,141,370.52	2,477,386.41
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-15,288,322.28	11,478,831.59
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(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		-15,288,322.28	11,478,831.59
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

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:

苏州科斯伍德油墨股份有限公司
合并现金流量表
2018年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
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		931,345,878.80	385,690,573.06
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		7,799,214.54	
收到其他与经营活动有关的现金	(四十四)	7,780,265.57	4,303,252.62
经营活动现金流入小计		946,925,358.91	389,993,825.68
购买商品、接受劳务支付的现金		234,060,952.15	247,042,959.80
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		291,385,353.23	50,659,573.33
支付的各项税费		77,559,824.58	24,281,768.90
支付其他与经营活动有关的现金	(四十四)	57,210,803.45	41,207,757.54
经营活动现金流出小计		660,216,933.41	363,192,059.57
经营活动产生的现金流量净额		286,708,425.50	26,801,766.11
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		691,000.00	
取得投资收益收到的现金		1,783,393.92	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		588,853.38	2,091,114.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	(四十四)	417,000,000.00	
投资活动现金流入小计		420,063,247.30	2,091,114.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,183,020.76	7,343,584.90
投资支付的现金		8,827,970.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			471,318,131.22
支付其他与投资活动有关的现金	(四十四)	523,697,180.93	
投资活动现金流出小计		554,708,171.69	478,661,716.12
投资活动产生的现金流量净额		-134,644,924.39	-476,570,602.12
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		138,500,000.00	638,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		138,500,000.00	638,000,000.00
偿还债务支付的现金		303,500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		79,350,917.21	8,229,522.91
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		382,850,917.21	8,229,522.91
筹资活动产生的现金流量净额		-244,350,917.21	629,770,477.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		866,512.04	341,407.34
五、现金及现金等价物净增加额		-91,420,904.06	180,343,048.42
加：期初现金及现金等价物余额	(四十五)	361,295,391.92	180,952,343.50
六、期末现金及现金等价物余额	(四十五)	269,874,487.86	361,295,391.92

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：

苏州科斯伍德油墨股份有限公司
现金流量表
2018年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期发生额	上期发生额
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		284,338,690.46	280,962,764.74
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,749,699.73	3,945,948.87
经营活动现金流入小计		290,088,390.19	284,908,713.61
购买商品、接受劳务支付的现金		88,191,605.36	179,231,668.55
支付给职工以及为职工支付的现金		27,522,562.27	24,005,770.62
支付的各项税费		19,844,915.14	22,073,936.60
支付其他与经营活动有关的现金		21,127,397.97	31,434,128.53
经营活动现金流出小计		156,686,480.74	256,745,504.30
经营活动产生的现金流量净额		133,401,909.45	28,163,209.31
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		49,681,170.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		364,917.32	101,022.08
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		50,046,087.32	101,022.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,209,590.96	6,917,733.10
投资支付的现金		5,527,970.00	757,256,780.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			1,554,400.00
投资活动现金流出小计		9,737,560.96	765,728,913.10
投资活动产生的现金流量净额		40,308,526.36	-765,627,891.02
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		123,500,000.00	638,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		123,500,000.00	638,000,000.00
偿还债务支付的现金		303,500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,867,812.75	8,229,522.91
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		330,367,812.75	8,229,522.91
筹资活动产生的现金流量净额		-206,867,812.75	629,770,477.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,097,834.85	263,431.63
五、现金及现金等价物净增加额		-32,059,542.09	-107,430,772.99
加: 期初现金及现金等价物余额		45,453,734.37	152,884,507.36
六、期末现金及现金等价物余额		13,394,192.28	45,453,734.37

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:

苏州科斯伍德油墨股份有限公司
合并所有者权益变动表
2018年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	242,550,000.00				200,633,890.83		-2,075,205.52		33,973,339.08		230,896,781.05	147,998,735.39	853,977,540.83
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	242,550,000.00				200,633,890.83		-2,075,205.52		33,973,339.08		230,896,781.05	147,998,735.39	853,977,540.83
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					4,719.81		2,075,205.52				28,001,577.44	12,199,335.60	42,280,838.37
(一) 综合收益总额											28,001,577.44	61,415,912.34	89,417,489.78
(二) 所有者投入和减少资本												935,833.26	935,833.26
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他												935,833.26	935,833.26
(三) 利润分配												-50,152,410.00	-50,152,410.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配												-50,152,410.00	-50,152,410.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他					4,719.81		2,075,205.52						2,079,925.33
四、本期期末余额	242,550,000.00				200,638,610.64				33,973,339.08		258,898,358.49	160,198,070.99	896,258,379.20

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:

苏州科斯伍德油墨股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2018 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	242,550,000.00				200,633,890.83		-2,049,592.60		32,825,455.92		231,130,819.44	3,159,263.15	708,249,836.74
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	242,550,000.00				200,633,890.83		-2,049,592.60		32,825,455.92		231,130,819.44	3,159,263.15	708,249,836.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-25,612.92		1,147,883.16		-234,038.39	144,839,472.24	145,727,704.09
（一）综合收益总额							-25,612.92				5,764,844.77	112,110.26	5,851,342.11
（二）所有者投入和减少资本												144,727,361.98	144,727,361.98
1. 所有者投入的普通股												144,727,361.98	144,727,361.98
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									1,147,883.16		-5,998,883.16		-4,851,000.00
1. 提取盈余公积									1,147,883.16		-1,147,883.16		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-4,851,000.00		-4,851,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	242,550,000.00				200,633,890.83		-2,075,205.52		33,973,339.08		230,896,781.05	147,998,735.39	853,977,540.83

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：

苏州科斯伍德油墨股份有限公司
所有者权益变动表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	242,550,000.00				200,638,610.64				33,973,339.08	252,693,051.47	729,855,001.19
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	242,550,000.00				200,638,610.64				33,973,339.08	252,693,051.47	729,855,001.19
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										-15,288,322.28	-15,288,322.28
(一) 综合收益总额										-15,288,322.28	-15,288,322.28
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	242,550,000.00				200,638,610.64				33,973,339.08	237,404,729.19	714,566,678.91

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:

苏州科斯伍德油墨股份有限公司
所有者权益变动表（续）
2018 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	242,550,000.00				200,638,610.64				32,825,455.92	247,213,103.04	723,227,169.60
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	242,550,000.00				200,638,610.64				32,825,455.92	247,213,103.04	723,227,169.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,147,883.16	5,479,948.43	6,627,831.59
（一）综合收益总额										11,478,831.59	11,478,831.59
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									1,147,883.16	-5,998,883.16	-4,851,000.00
1. 提取盈余公积									1,147,883.16	-1,147,883.16	
2. 对所有者（或股东）的分配										-4,851,000.00	-4,851,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	242,550,000.00				200,638,610.64				33,973,339.08	252,693,051.47	729,855,001.19

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：

苏州科斯伍德油墨股份有限公司
二〇一八年度财务报表附注
(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

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。

截至2018年12月31日,公司累计已发行股本24,255万股,注册资本为人民币24,255万元。

本财务报表业经公司董事会于2019年4月25日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

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
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服务有限公司

本期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、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，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。

本公司合并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带来经济利益，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、 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、 提供劳务收入的确认一般原则

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、 提供劳务收入的确认具体原则

(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，公司对 2017 年度的政府补助，也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	2017年度调增其他收益金额90,000.00元，调减营业外收入90,000.00元；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
(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； “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；

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
	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。比较数据相应调整。	调减“管理费用”本期金额 18,778,704.16 元，上期金额 10,418,357.27 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：

- (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。
- (2) 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。
- (3) 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、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				账面价值	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	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	26.21	6,169,068.68

(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			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	
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		

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
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	应收政府补助	3,127,523.20	1 年以内	6.83	156,376.16

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
税款					
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
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	D.	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	E.	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											
BRANCHERKINGSWOOD								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	
合计	27,223,768.56			-1,202,358.95				39,473,922.20	65,495,331.81	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 BRANCHERKINGSWOOD 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，BRANCHERKINGSWOOD 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 BRANCHERKINGSWOOD 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
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

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
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

公司根据北京中企华资产评估有限责任公司对相关资产组组合实施的以商誉减值测试为目的的评估所形成的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收回金额,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>》和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,并根据公司管理层内部管理目的及公司对商誉监控的要求,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。

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。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

3、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末余额
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	553,834.73	776,854.87
应付股利		
其他应付款	2,466,464.30	1,086,755.07
合计	3,020,299.03	1,863,609.94

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
合计	553,834.73	776,854.87

2、 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
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	2,466,464.30	1,086,755.07

(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) 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	242,550,000.00						242,550,000.00

(二十七) 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	200,638,610.64			200,638,610.64
其他资本公积	-4,719.81		-4,719.81	
合计	200,633,890.83		-4,719.81	200,638,610.64

(二十八) 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		

(二十九) 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	33,973,339.08			33,973,339.08
合计	33,973,339.08			33,973,339.08

(三十) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	230,896,781.05	231,130,819.44
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	230,896,781.05	231,130,819.44
加：本期归属于母公司所有者的净利润	28,001,577.44	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	258,898,358.49	230,896,781.05

(三十一) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	953,811,536.21	599,561,883.10	471,212,891.89	383,188,081.72
其他业务	5,669,102.44	1,577,840.53	918,034.02	283,881.17
合计	959,480,638.65	601,139,723.63	472,130,925.91	383,471,962.89

(三十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,554,806.96	649,078.56
房产税	1,514,396.68	1,458,021.26
教育费附加	1,250,931.95	389,447.15
地方教育费附加	826,264.57	259,631.43
土地使用税	375,631.28	512,961.20
残疾人保障金	356,205.32	

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	182,509.20	145,428.25
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	897,884.54
合计	7,881,415.17	4,312,452.39

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。

(三十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	55,975,912.72	8,845,947.69
运费	11,548,401.42	12,058,973.55
业务宣传费	3,176,878.93	474,001.21
办公费用	2,431,440.29	379,211.37
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	59,382.35
差旅费	1,529,593.42	1,680,054.06
招待费	1,129,482.57	765,522.13
设计费	1,119,342.90	
印刷费	941,896.34	
保险费	410,062.48	698,798.59
租赁费	696,876.86	840,576.58
测试费	332,712.36	341,623.19
低值易耗品	209,200.14	197,560.21
车辆费	171,738.49	12,344.54
折旧	150,885.46	2,109,500.98
修理费	80,804.54	
展览费	62,770.79	376,918.94
样品费	40,866.17	7,404.76

项目	本期发生额	上期发生额
场地布置费	18,160.00	
培训费	11,613.00	71,980.58
制装费	2,006.00	
其他	493,915.91	315,189.98
合计	86,343,807.69	29,234,990.71

(三十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	38,341,197.15	12,191,930.32
折旧费	7,244,420.75	5,261,371.25
聘请中介机构费用	4,757,356.87	12,135,284.08
长期待摊费用摊销	3,451,558.11	8,333.56
办公费	3,380,182.00	1,126,540.28
差旅费	2,456,977.20	1,316,392.00
服务费	3,516,540.61	19,507.08
无形资产摊销	1,733,293.26	895,438.92
租赁费	1,707,684.65	156,555.70
招待费	1,551,109.87	648,037.89
车辆费	1,130,228.11	300,829.35
维修费用	449,467.05	500,275.09
培训费	343,743.91	107,208.16
保险费	309,830.28	183,660.07
劳务费	281,729.83	290,252.43
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	173,007.98
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	上期发生额
市内交通费	91,569.19	
绿化费	17,458.11	
其他	507,042.76	497,673.94
合计	72,724,972.34	35,812,298.10

(三十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,721,933.83	6,053,316.82
直接材料费	2,795,280.50	19,158.07
委外开发费	2,335,073.67	
技术服务费	1,713,597.75	1,523,218.11
折旧费	1,422,617.79	1,970,016.14
差旅费	960,465.55	463,891.43
租赁费	382,488.31	
专利费	109,140.00	110,280.00
水电费	75,435.18	79,489.72
聘请中介机构费	70,961.51	
低值易耗品摊销	61,596.10	70,083.06
培训费	44,660.19	
办公费	23,462.89	14,843.47
会务费	15,236.47	53,021.00
交通费	1,052.18	2,614.00
其他	45,702.24	58,425.45
合计	18,778,704.16	10,418,357.27

(三十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	28,857,380.84	4,155,377.78
减：利息收入	4,022,061.77	2,443,740.78
汇兑损益	-866,512.04	2,640,488.62
手续费支出	2,453,333.71	662,633.35
合计	26,422,140.74	5,014,758.97

(三十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	45,077,514.65	1,051,483.64
存货跌价损失	518,170.61	251,467.07
长期股权投资减值损失	39,473,922.20	
合计	85,069,607.46	1,302,950.71

其他说明：公司对 BRANCHER KINGSWOOD 的应收账款 4,603,022.62 元和其他应收款 38,216,874.18 元全额计提坏账准备，并对 BRANCHER KINGSWOOD 的长期股权投资 39,473,922.20 元全额计提了长期股权投资减值准备，相关资产减值损失的计提原因详见本附注十二、（二）或有事项和本附注十四、（三）其他对投资者决策有影响的重要事项。

(三十八) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	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	90,000.00	与资产相关
法国研发税收抵免补贴	443,381.76	580,429.15	与收益相关
法国竞争力和就业抵扣税优惠补贴		785,776.66	与收益相关
合计	8,737,049.09	1,456,205.81	

(三十九) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-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) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	101,498.37	2,038,498.39	101,498.37
其中:固定资产处置收益	101,498.37	2,038,498.39	101,498.37
无形资产处置收益			
非流动资产处置损失:	191,156.62	51,900.27	191,156.62
其中:固定资产处置损失	191,156.62	51,900.27	191,156.62
无形资产处置损失			
合计	-89,658.25	1,986,598.12	-89,658.25

(四十一) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,997,326.93	1,178,683.89	1,997,326.93
盘盈利得		141,039.45	
无法支付款项	166,559.51	1,835,327.90	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	3,155,051.24	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	上期发生金额	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

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
商务发展及创新转型补贴	152,839.16	332,721.38	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	37,162.51	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	5,000.00	与收益相关
污染防治补贴		13,800.00	与收益相关
苏州市工业经济信息化补贴		630,000.00	与收益相关
苏州市相城区黄埭镇锅炉整治补贴		160,000.00	与收益相关
合计	1,997,326.93	1,178,683.89	

(四十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿支出	500,006.70		500,006.70
对外捐赠		200,000.00	
盘亏损失		213,279.14	
其他	41,999.78		41,999.78
合计	542,006.48	413,279.14	542,006.48

(四十三) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	28,516,947.24	3,268,505.26
递延所得税费用	-12,661,222.97	-397,729.39
合计	15,855,724.27	2,870,775.87

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	105,273,214.05
按法定税率计算的所得税费用	28,288,822.67
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	227,629.60
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	15,855,724.27

(四十四) 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	本期发生额	上期发生额
收回往来款、代垫款	1,459,251.43	72,860.00
专项补贴、补助款及其他奖励	1,997,326.93	1,178,683.89
利息收入	3,998,076.77	3,051,708.73
营业外收入	325,610.44	
合计	7,780,265.57	4,303,252.62

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付往来款、代垫款	2,835,119.34	287,862.56
费用性支出	51,380,343.92	40,057,261.63
营业外支出	542,006.48	200,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用	2,453,333.71	662,633.35
合计	57,210,803.45	41,207,757.54

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品收到的现金	417,000,000.00	
合计	417,000,000.00	

4、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品支付的现金	515,000,000.00	
受限货币资金本期支付	5,700,001.67	
预付投资类款项	2,000,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额的负数	997,179.26	
合计	523,697,180.93	

(四十五) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	89,417,489.78	5,876,955.03
加：资产减值准备	85,069,607.46	1,302,950.71
固定资产折旧	35,719,703.22	30,842,388.29
无形资产摊销	2,401,953.45	934,248.62
长期待摊费用摊销	16,291,985.79	8,333.56
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）	89,658.25	-1,986,598.12
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	27,990,868.80	6,795,866.40
投资损失（收益以“-”号填列）	-33,558,065.35	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-12,661,222.97	-397,729.39

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-48,000.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	124,756.70	-21,904,885.38
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	50,645,084.81	-5,426,662.34
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	25,176,605.56	-48,425.95
其他		
经营活动产生的现金流量净额	286,708,425.50	26,801,766.11
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	269,874,487.86	361,295,391.92
减：现金的期初余额	361,295,391.92	180,952,343.50
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-91,420,904.06	180,343,048.42

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	269,874,487.86	361,295,391.92
其中：库存现金	1,482,435.57	1,844,490.38
可随时用于支付的银行存款	268,391,556.93	359,390,224.46
可随时用于支付的其他货币资金	495.36	60,677.08
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	269,874,487.86	361,295,391.92

(四十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	5,700,001.67	用于办理教学许可证受到限制的款项
长期股权投资	757,256,780.00	长期股权投资质押
固定资产	1,381,943.38	固定资产抵押
无形资产	974,562.20	无形资产抵押
合计	765,313,287.25	

(四十七) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			2,924,295.20
其中：美元	421,351.02	6.8632	2,891,816.32
欧元	4,138.86	7.8473	32,478.88
应收账款			20,614,043.16
其中：美元	2,319,575.22	6.8632	15,919,708.65
欧元	598,210.15	7.8473	4,694,334.51

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	49.76		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
北京龙门教育科技有限公司	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
北京龙门点石者教育科 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
北京龙门尚学教育科技 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
长沙龙百们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
郑州龙跃们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
南昌龙百们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
成都龙跃们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
合肥龙学们教育科技有限公司	合肥市	合肥市	教育咨询服务		51.00	非同一控制下合并
苏州龙学们教育科技有限公司	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

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

本公司与方锐铭、丁文波、上海翊占信息科技中心（普通合伙）签订《表决权委托协议》，约定其持有的陕西龙门教育科技股份有限公司（以下简称“龙门教育”）2.629%股份对应的表决权委托给本公司行使，故本公司持有的表决权比例为 52.389%。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

2017 年 12 月 27 日，龙门教育召开第一届董事会第十九次会议审议通过了《关于董事会提名补选四名新任董事的议案》，根据议案龙门教育董事会收到并接

受原董事马良彩女士、颜振发先生、程晓明先生、马克女士递交的《董事辞职函》，并由本公司提名四名新任董事，分别为吴贤良先生、张峰先生、郭全民先生、徐英女士，且该议案已获股东大会决议通过，由此本公司提名的董事人数占龙门教育董事会七个席位中的四个，从而实现控制。

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
陕西龙门教育科技股份有限公司	50.24%	65,873,599.60	50,152,410.00	178,196,049.98

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

本公司与方锐铭、丁文波、上海翊占信息科技中心（普通合伙）签订《表决权委托协议》，约定其持有的龙门教育 2.629% 股份对应的表决权委托给本公司行使，故龙门教育少数股东持有的表决权比例为 47.611%。

3、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
陕西龙门教育科技股份有限公司	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
陕西龙门教育科技股份有限公司	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				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
陕西龙门教育科技股份有限公司	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

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
本期收到的来自联营企业的股利		

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险和市场风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司经营管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过职能部门递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款。公司目前的政策是以中国人民银行公布的 3-5 年金融机构人民币贷款基准利率为固定利率获取长期借款。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率发生波动，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

（2）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额				年初余额			
	美元	欧元	其他外币	合计	美元	欧元	其他外币	合计
	F.	G.	H.	I.	J.	K.	L.	M.
金融资产								
货币资金	2,891,816.32	32,478.88		2,924,295.20	9,252,256.85	2,788,032.22	552,657.10	12,592,946.17
应收账款	15,919,708.65	4,694,334.51		20,614,043.16	13,364,210.54	14,901,055.84	2,299,090.32	30,564,356.70
小计	18,811,524.97	4,726,813.39		23,538,338.36	22,616,467.39	17,689,088.06	2,851,747.42	43,157,302.87
金融负债	N.	O.	P.	Q.	R.	S.	T.	U.
应付账款					797,526.62	9,589,429.30	4,049,771.61	14,436,727.53
预收款项						1,553,145.27		1,553,145.27
小计	V.	W.	X.	Y.	797,526.62	11,142,574.57	4,049,771.61	15,989,872.80

(3) 其他价格风险

本公司持有其他上市公司的权益投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

本公司持有的上市公司权益投资列示如下：

项目	期末余额	年初余额
可供出售金融资产	8,500,000.00	11,500,000.00
合计	8,500,000.00	11,500,000.00

(三) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	5,000,000.00	15,000,000.00	75,000,000.00			95,000,000.00
一年内到期的非流动负债			70,000,000.00			70,000,000.00
长期借款				308,000,000.00		308,000,000.00
合计	5,000,000.00	15,000,000.00	145,000,000.00	308,000,000.00		473,000,000.00

项目	年初余额					
	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款			190,000,000.00			190,000,000.00
一年内到期的非流动负债			70,000,000.00			70,000,000.00
长期借款				378,000,000.00		378,000,000.00
合计	Z.	AA.	260,000,000.00	378,000,000.00		638,000,000.00

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
◆可供出售金融资产	3,000,000.00			3,000,000.00
其中：权益工具投资	3,000,000.00			3,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	3,000,000.00			3,000,000.00

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

2016 年 4 月，公司通过全国中小企业股份转让系统购入挂牌企业中纸在线（苏州）电子商务股份有限公司（以下简称“中纸在线”）600,000 股，股权对价为 3,000,000.00 元。截止 2018 年 12 月 31 日，中纸在线在全国中小企业股份转让系统的收盘价为 5.00 元/股，故公允价值计量为 3,000,000.00 元。

十、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

其他说明：

（1）截至 2018 年 12 月 31 日，吴贤良先生持有公司 9,357.47 万股股份，其中因设定质权而冻结的股数为 6,975 万股，占其持有股份总数的 91.94%；

（2）截至 2018 年 12 月 31 日，吴艳红女士持有公司 1,887.25 万股股份，其中因设定质权而冻结的股数为 1,000 万股，占其持有股份总数的 52.99%。

(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	上期发生额
Golden Touch Capital Pte.Ltd	接受劳务	473,272.34	447,062.70
Touchstone International Institute Pte.Ltd	接受服务	69,129.80	
北京昌平龙门育才文化培训学校	接受服务	BB.	1,726,055.20

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	上期发生额
北京昌平龙门育才文化培训学校	提供服务	4,015,523.06	3,356,423.47

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京市海淀区爱华英语培训学校	出售商品	1,392,827.61	
	提供服务	CC.	236,116.50
北京市石景山三叶草培训学校	出售商品	1,735,913.84	
	提供服务	DD.	310,679.61
北京市石景山爱华外语研修学校	出售商品	942,206.89	
	提供服务	EE.	242,718.45
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	3,255,000.00
	提供服务	121,020.75	1,018,500.00
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	4,125,000.00
	提供服务	FF.	2,007,725.00
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	3,362,500.00

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	上期确认的租赁费
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	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,378,626.69	2,574,971.20

(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

十一、 政府补助

(一) 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益的金额		计入当期损益的项目
			本期发生额	上期发生额	
苏州市级工业经济升级版专项资金扶持项目资金计划	900,000.00	递延收益	90,000.00	90,000.00	其他收益

(二) 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益的金额		计入当期损益的项目
		本期发生额	上期发生额	
即征即退增值税	8,197,287.65	8,197,287.65	7,151,298.12	其他收益
高新区新三板挂牌政府优惠政策补贴	500,000.00	500,000.00		营业外收入
法国研发税收抵免补贴	443,381.76	443,381.76	580,429.15	其他收益
黄埭镇社会事业局 2017 年文化创意引导资金	400,000.00	400,000.00		营业外收入

种类	金额	计入当期损益的金额		计入当期损益的项目
		本期发生额	上期发生额	
经济发展局 2018 年转型升级创新发展专项经费	329,128.30	329,128.30		营业外收入
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	270,400.00		营业外收入
商务发展及创新转型补贴	152,839.16	152,839.16	332,721.38	营业外收入
苏州市相城区第二十九批科技发展计划项目经费	90,000.00	90,000.00		营业外收入
苏州市相城区 2018 年商务发展专项资金	55,100.00	55,100.00		营业外收入
苏州市相城区表彰苏州市相城区优秀企业奖励	50,000.00	50,000.00		营业外收入
国家高新技术企业认定奖补资金	50,000.00	50,000.00		营业外收入
武汉市支持小微服务企业进入规模服务企业奖励	50,000.00	50,000.00		营业外收入
苏州市相城区商务转型发展扶持资金	20,000.00	20,000.00		营业外收入
社保基金管理中心稳岗补贴	24,859.47	24,859.47		营业外收入
小微企业免征增值税	6,379.68	6,379.68		其他收益
科技小巨人补贴	5,000.00	5,000.00	5,000.00	营业外收入
环境污染防治补贴			13,800.00	营业外收入
苏州市工业经济信息化补贴			630,000.00	营业外收入
苏州市相城区黄埭镇锅炉整治补贴			160,000.00	营业外收入
合计	GG.	10,644,376.02	8,873,248.65	

十二、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。

十三、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 4 月 25 日，公司召开了第四届董事会第十二次会议，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。

十四、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	上期发生额
归属于母公司所有者的持续经营净利润	125,837,825.34	11,219,942.94
归属于母公司所有者的终止经营净利润	-36,420,335.56	-5,342,987.91

2、 终止经营净利润

项目	本期发生额	上期发生额
终止经营的损益：		
收入	59,549,863.33	92,177,657.61
成本费用	65,683,953.66	97,520,645.52
利润总额	-6,134,090.33	-5,342,987.91
所得税费用（收益）		
净利润	-6,134,090.33	-5,342,987.91
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	-5,342,987.91

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	586,542,680.46	140,997,866.26		727,540,546.72

(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。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	55,904,844.39	73,018,373.95
应收账款	121,093,120.37	119,435,111.45
合计	176,997,964.76	192,453,485.40

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	55,904,844.39	73,018,373.95
合计	55,904,844.39	73,018,373.95

(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	61,093,652.82	
合计	61,093,652.82	

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	3.47	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	128,038,859.82	96.53	6,945,739.45	5.42	121,093,120.37	125,967,594.93	100.00	6,532,483.48	5.19	119,435,111.45
其中：组合 2	128,038,859.82	96.53	6,945,739.45	5.42	121,093,120.37	125,967,594.93	100.00	6,532,483.48	5.19	119,435,111.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	132,641,882.44	100.00	11,548,762.07		121,093,120.37	125,967,594.93	100.00	6,532,483.48		119,435,111.45

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	125,957,499.58	6,297,874.98	5.00
1 至 2 年	387,570.42	38,757.04	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	128,038,859.82	6,945,739.45	

确定该组合依据的说明：详见本附注三、（十一）。

（2）本期计提、收回或转回应收账款情况

本期计提坏账准备金额 5,028,967.31 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	12,363,573.63	9.32	618,178.68
温州旭升包装材料有限公司	7,562,211.64	5.70	378,110.58
北京顺龙印邦商贸有限责任公司	6,478,027.59	4.88	323,901.38

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
BRANCHER KINGSWOOD	4,603,022.62	3.47	4,603,022.62
石家庄彩润发印刷器材有限公司	4,350,228.12	3.28	217,511.41
合计	35,357,063.60	26.66	6,140,724.67

(二) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		2,887,371.18
应收股利		
其他应收款	407,279.16	604,645.88
合计	407,279.16	3,492,017.06

1、 应收利息

项目	期末余额	年初余额
法国子公司借款利息		2,887,371.18
合计	HH.	2,887,371.18

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	98.04	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	763,978.06	1.96	356,698.90	46.69	407,279.16	944,890.40	100.00	340,244.52	36.01	604,645.88
其中：组合 2	763,978.06	1.96	356,698.90	46.69	407,279.16	944,890.40	100.00	340,244.52	36.01	604,645.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	38,980,852.24	100.00	38,573,573.08		407,279.16	944,890.40	100.00	340,244.52		604,645.88

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			计提理由
	其他应收账款	坏账准备	计提比例（%）	
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其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	113,978.06	5,698.90	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	763,978.06	356,698.90	

确定该组合依据的说明：详见本附注三、（十一）。

（2）本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 38,233,328.56 元。

（3）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
代扣代缴	91,862.06	95,269.24
押金	650,000.00	650,000.00
往来款	38,216,874.18	199,621.16
备用金	22,116.00	
合计	38,980,852.24	944,890.40

(4) 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	14.61	38,216,874.18
		4,830,760.00	1-2 年	12.39	
		4,234,640.00	2-3 年	10.86	
		2,984,440.00	3-4 年	7.66	
		20,470,524.18	4 年以上	52.51	
苏州市相城区燃气有限责任公司	押金	300,000.00	4 年以上	0.77	300,000.00
鹤山雅图仕印刷有限公司	押金	90,000.00	1-2 年	0.23	9,000.00
		160,000.00	2-3 年	0.41	32,000.00
深圳市裕同包装科技股份有限公司	押金	100,000.00	1-2 年	0.26	10,000.00
赵俊彦	备用金	22,116.00	1 年以内	0.06	1,105.80
合计	II.	38,888,990.18		99.76	38,568,979.98

(三) 长期股权投资

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
对子公司投资	863,480,702.20	39,473,922.20	824,006,780.00	840,041,402.20		840,041,402.20
对联营、合营企业 投资						
合计	863,480,702.20	39,473,922.20	824,006,780.00	840,041,402.20		840,041,402.20

对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江苏科斯伍德化学科技有限公司	36,750,000.00			36,750,000.00		
BRANCHERKINGSWOOD	16,034,622.20	23,439,300.00		39,473,922.20	39,473,922.20	39,473,922.20
苏州科斯伍德投资管理有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
陕西龙门教育科技股份有限公司	757,256,780.00			757,256,780.00		
合计	840,041,402.20	23,439,300.00		863,480,702.20	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 BRANCHERKINGSWOOD 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，BRANCHERKINGSWOOD 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。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。

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	394,184,514.76	315,728,647.25	377,480,318.95	313,279,870.06
其他业务	848,814.98	249,742.25	918,034.02	283,881.17
合计	395,033,329.74	315,978,389.50	378,398,352.97	313,563,751.23

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	49,681,170.00	
合计	49,681,170.00	

十六、 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		

项目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-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	3.89	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.65	0.11	0.11

苏州科斯伍德油墨股份有限公司

二〇一九年四月二十六日