

陕西龙门教育科技有限公司

审计报告及财务报表

2017 年度、2018 年度及 2019 年 1-4 月

陕西龙门教育科技有限公司

审计报告及财务报表

(2017年1月1日至2019年4月30日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-14
	财务报表附注	1-110

审计报告

信会师报字[2019]第 ZA15320 号

陕西龙门教育科技有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了陕西龙门教育科技有限公司（以下简称龙门教育）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 4 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度、2018 年度、2019 年 1-4 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了龙门教育 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 4 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度、2018 年度、2019 年 1-4 月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，我们独立于龙门教育，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>收入确认</p> <p>龙门教育 2019 年 1-4 月主营业务收入为 17,445.27 万元，2018 年度主营业务收入为 49,530.93 万元，2017 年度主营业务收入为 39,304.54 万元，其中包括全封闭中高考补习培训业务收入、K12 课外培训业务收入和教学辅助软件业务收入。</p> <p>由于收入是龙门教育的关键业绩指标之一，且 2018 年度教学辅助软件收入中对全封闭中高考补习培训学生的销售与收款，存在部分学费和软件费非同步收取的收费安排，与以前年度学费和软件费同步收取的收费安排不同，从而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、(二十五)。</p>	<p>一、了解全封闭中高考补习培训业务、K12 课外培训业务收入和教学辅助软件业务及其环境</p> <p>1、询问收入确认流程中相关环节的人员包括：招生人员、教师、财务人员等，了解业务流程的环境及情况。</p> <p>2、观察收入确认流程的相关环节的实施情况，包括招生、收费、收入确认等。</p> <p>二、执行符合性测试</p> <p>1、对全封闭中高考补习培训业务的学生招生、收费流程执行穿行测试。</p> <p>2、观察全封闭中高考补习培训业务和 K12 课外培训业务的教学。</p> <p>三、执行实质性测试</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</p>

生和教职员工的人数比例及变动趋势，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。

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。

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。

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。

8、获取 2018 年度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 and 全封闭中高考补习培训的收款金额、收款时点和收款方式。

四、 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，管理层负责评估龙门教育的持续经营能力，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。

治理层负责监督龙门教育的财务报告过程。

五、 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，就可能对龙门教育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龙门教育不能持续经营。

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

(6) 就龙门教育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

二〇一九年八月六日

陕西龙门教育科技股份有限公司
合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2019.4.30	2018.12.31	2017.12.31
流动资产:				
货币资金	(一)	344,555,625.66	249,714,419.81	285,938,648.78
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产	(二)	25,000,000.00		
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				
应收账款	(三)	608,775.20	148,532.50	1,233,100.00
应收款项融资				
预付款项	(四)	9,234,268.99	7,060,497.52	6,969,365.63
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	(五)	6,929,432.79	5,697,104.23	5,576,257.79
买入返售金融资产				
存货	(六)	252,441.89	902,256.42	1,004,190.57
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	(七)	30,000,000.00	98,000,000.00	380,000.00
流动资产合计		416,580,544.53	361,522,810.48	301,101,562.77
非流动资产:				
发放贷款和垫款				
债权投资				
可供出售金融资产	(八)		5,500,000.00	2,500,000.00
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	(九)	25,764,025.79	26,021,409.61	27,223,768.56
其他权益工具投资	(十)	5,074,659.87		
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	(十一)	18,033,175.38	20,432,766.74	24,803,646.76
在建工程	(十二)		448,680.00	
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	(十三)	5,376,944.04	5,633,423.38	6,402,861.40
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	(十四)	39,448,696.38	39,576,611.36	42,179,603.81
递延所得税资产	(十五)	1,466,204.59	1,570,830.31	1,811,931.28
其他非流动资产	(十六)	6,360,000.00	7,360,000.00	5,360,000.00
非流动资产合计		101,523,706.05	106,543,721.40	110,281,811.81
资产总计		518,104,250.58	468,066,531.88	411,383,374.58

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:

陕西龙门教育科技股份有限公司
合并资产负债表（续）
（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	2019.4.30	2018.12.31	2017.12.31
流动负债：				
短期借款				
向中央银行借款				
拆入资金				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	（十七）	3,563,072.28	1,629,794.96	3,393,839.34
预收款项	（十八）	115,867,618.04	106,893,679.79	83,911,188.02
卖出回购金融资产款				
吸收存款及同业存放				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
应付职工薪酬	（十九）	17,182,376.25	18,324,051.71	9,275,177.71
应交税费	（二十）	4,908,407.90	12,918,899.38	15,550,143.21
其他应付款	（二十一）	1,249,279.95	1,231,440.42	619,393.35
应付手续费及佣金				
应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		142,770,754.42	140,997,866.26	112,749,741.63
非流动负债：				
保险合同准备金				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
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		142,770,754.42	140,997,866.26	112,749,741.63
所有者权益：				
股本	（二十二）	129,654,000.00	129,654,000.00	129,654,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	（二十三）	45,021,182.36	45,021,182.36	45,021,182.36
减：库存股				
其他综合收益	（二十四）	-425,340.13		
专项储备				
盈余公积	（二十五）	34,895,055.39	34,895,055.39	17,115,551.59
一般风险准备				
未分配利润	（二十六）	187,060,635.01	138,796,775.38	124,590,397.40
归属于母公司所有者权益合计		396,205,532.63	348,367,013.13	316,381,131.35
少数股东权益		-20,872,036.47	-21,298,347.51	-17,747,498.40
所有者权益合计		375,333,496.16	327,068,665.62	298,633,632.95
负债和所有者权益总计		518,104,250.58	468,066,531.88	411,383,374.58

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：

陕西龙门教育科技有限公司
 母公司资产负债表
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十三	2019.4.30	2018.12.31	2017.12.31
流动资产:				
货币资金		207,516,324.86	140,307,871.88	174,937,673.57
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	(一)	158,333.33		
应收款项融资				
预付款项		2,296,771.46	893,341.42	2,219,414.55
其他应收款	(二)	139,219,068.46	147,506,280.21	82,350,010.14
存货		216,843.89	723,793.12	969,035.25
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		30,000,000.00	60,000,000.00	
流动资产合计		379,407,342.00	349,431,286.63	260,476,133.51
非流动资产:				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	(三)	23,126,660.67	22,126,660.67	22,126,660.67
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		12,071,303.26	13,359,025.32	16,097,858.16
在建工程			448,680.00	
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		26,833.20	34,499.88	57,499.92
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		22,169,756.75	23,326,274.27	24,567,990.85
递延所得税资产		4,948.97		1,258.27
其他非流动资产		6,360,000.00	7,360,000.00	5,360,000.00
非流动资产合计		63,759,502.85	66,655,140.14	68,211,267.87
资产总计		443,166,844.85	416,086,426.77	328,687,401.38

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:

陕西龙门教育科技股份有限公司
 母公司资产负债表（续）
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十三	2019.4.30	2018.12.31	2017.12.31
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		979,939.99	559,791.15	2,234,295.15
预收款项		29,781,051.15	29,811,940.00	21,293,643.00
应付职工薪酬		2,640,840.78	4,847,123.66	1,800,869.89
应交税费		3,857,396.99	7,487,080.86	9,057,165.06
其他应付款		308,341.75	1,222,844.50	105,239.64
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		37,567,570.66	43,928,780.17	34,491,212.74
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		37,567,570.66	43,928,780.17	34,491,212.74
所有者权益：				
股本		129,654,000.00	129,654,000.00	129,654,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		45,245,923.03	45,245,923.03	45,245,923.03
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		34,895,055.39	34,895,055.39	17,115,551.59
未分配利润		195,804,295.77	162,362,668.18	102,180,714.02
所有者权益合计		405,599,274.19	372,157,646.60	294,196,188.64
负债和所有者权益总计		443,166,844.85	416,086,426.77	328,687,401.38

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：

陕西龙门教育科技有限公司
合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2019年1-4月	2018年度	2017年度
一、营业总收入		173,738,883.55	500,129,557.36	397,759,637.25
其中: 营业收入	(二十七)	173,738,883.55	500,129,557.36	397,759,637.25
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		119,320,096.29	355,087,645.36	286,677,095.08
其中: 营业成本	(二十七)	81,779,371.06	239,156,560.18	178,672,624.58
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险责任准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
税金及附加	(二十八)	979,472.36	3,383,846.50	2,623,277.08
销售费用	(二十九)	19,553,486.48	60,241,267.74	56,957,115.23
管理费用	(三十)	16,376,298.76	48,540,604.33	46,743,758.39
研发费用	(三十一)	1,093,500.14	5,638,694.04	3,431,395.34
财务费用	(三十二)	-462,032.51	-1,873,327.43	-1,751,075.54
其中: 利息费用				
利息收入		974,898.97	3,298,373.85	2,490,587.37
加: 其他收益	(三十三)	2,080,604.30	8,203,667.33	7,162,741.10
投资收益(损失以“-”号填列)	(三十四)	1,957,947.19	1,160,065.52	2,223,962.81
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-257,383.82	-1,202,358.95	2,223,962.81
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
汇兑收益(损失以“-”号填列)				
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)				
信用减值损失(损失以“-”号填列)				
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(三十五)	-958,326.28	-1,729,639.46	-179,959.91
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(三十六)	-118,172.66	-153,389.64	
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		57,380,839.81	152,522,615.75	120,289,286.17
加: 营业外收入	(三十七)	119,919.66	909,125.46	1,039,507.34
减: 营业外支出	(三十八)	82,090.60	542,006.48	1,083,601.83
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		57,418,668.87	152,889,734.73	120,245,191.68
减: 所得税费用	(三十九)	8,728,498.20	25,556,955.32	21,036,306.74
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		48,690,170.67	127,332,779.41	99,208,884.94
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		48,690,170.67	127,332,779.41	99,208,884.94
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		48,263,859.63	131,819,461.78	105,234,453.13
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		426,311.04	-4,486,682.37	-6,025,568.19
六、其他综合收益的税后净额		-425,340.13		
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-425,340.13		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-425,340.13		
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-425,340.13		
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
(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. 其他债权投资公允价值变动				
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6. 其他债权投资信用减值准备				
7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)				
8. 外币财务报表折算差额				
9. 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		48,264,830.54	127,332,779.41	99,208,884.94
归属于母公司所有者的综合收益总额		47,838,519.50	131,819,461.78	105,234,453.13
归属于少数股东的综合收益总额		426,311.04	-4,486,682.37	-6,025,568.19
八、每股收益:				
(一) 基本每股收益(元/股)		0.37	1.02	0.81
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.37	1.02	0.81

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:

陕西龙门教育科技有限公司
母公司利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	2019年1-4月	2018年度	2017年度
一、营业收入	(四)	71,283,999.94	218,495,843.14	170,326,568.14
减：营业成本	(四)	26,679,275.16	98,675,386.64	75,201,961.94
税金及附加		354,397.21	1,093,497.08	828,430.65
销售费用		519,841.69	2,973,048.00	4,210,911.68
管理费用		3,968,732.90	10,415,349.65	9,896,665.17
研发费用				
财务费用		-460,424.21	-1,515,716.87	-1,560,543.51
其中：利息费用				
利息收入				
加：其他收益				
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	-87,412.78	86,608,163.32	37,808,425.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）				
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-842,369.13	8,388.51	-3,438.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-105,390.65	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		39,292,395.28	193,365,439.82	119,554,128.86
加：营业外收入		64,566.00	591,246.81	875,455.75
减：营业外支出			3,000.00	10,126.47
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		39,356,961.28	193,953,686.63	120,419,458.14
减：所得税费用		5,915,333.69	16,158,648.67	12,405,310.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		33,441,627.59	177,795,037.96	108,014,147.68
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		33,441,627.59	177,795,037.96	108,014,147.68
（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				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
（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. 其他债权投资公允价值变动				
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6. 其他债权投资信用减值准备				
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
8. 外币财务报表折算差额				
9. 其他				
六、综合收益总额		33,441,627.59	177,795,037.96	108,014,147.68
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：

陕西龙门教育科技有限公司
合并现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2019年1-4月	2018年度	2017年度
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		192,394,652.72	550,318,928.89	466,516,459.46
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				
收到再保业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
代理买卖证券收到的现金净额				
收到的税费返还		4,386,413.31	7,799,214.54	6,827,129.76
收到其他与经营活动有关的现金	(四十)	1,969,115.07	5,468,691.23	5,416,627.29
经营活动现金流入小计		198,750,181.10	563,586,834.66	478,760,216.51
购买商品、接受劳务支付的现金		18,769,598.66	51,549,684.76	37,675,056.82
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
为交易目的而持有的金融资产净增加额				
拆出资金净增加额				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		88,055,090.57	245,595,216.24	201,428,846.79
支付的各项税费		24,975,757.68	53,519,417.46	39,170,935.59
支付其他与经营活动有关的现金	(四十)	12,681,714.15	30,462,065.35	26,401,169.73
经营活动现金流出小计		144,482,161.06	381,126,383.81	304,676,008.93
经营活动产生的现金流量净额		54,268,020.04	182,460,450.85	174,084,207.58
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金			415,000.00	
取得投资收益收到的现金		1,405,955.01	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		214,508.94	223,936.06	82,568.74
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)	242,400,000.00	417,802,264.98	
投资活动现金流入小计		244,020,463.95	420,224,594.96	82,568.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,050,471.40	17,973,429.80	19,538,493.67
投资支付的现金			3,300,000.00	20,000,000.00
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				
支付其他与投资活动有关的现金	(四十)	197,700,000.00	522,700,001.67	5,862,264.98
投资活动现金流出小计		201,750,471.40	543,973,431.47	45,400,758.65
投资活动产生的现金流量净额		42,269,992.55	-123,748,836.51	-45,318,189.91
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				
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			99,833,580.00	51,861,600.00
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			99,833,580.00	51,861,600.00
筹资活动产生的现金流量净额			-99,833,580.00	-51,861,600.00
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		96,538,012.59	-41,121,965.66	76,904,417.67
加：期初现金及现金等价物余额	(四十一)	244,014,418.14	285,136,383.80	208,231,966.13
六、期末现金及现金等价物余额	(四十一)	340,552,430.73	244,014,418.14	285,136,383.80

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：

陕西龙门教育科技有限公司
母公司现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	2019年1-4月	2018年度	2017年度
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		73,299,406.64	233,141,740.22	188,398,842.68
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		16,159,059.48	2,589,618.40	2,636,641.46
经营活动现金流入小计		89,458,466.12	235,731,358.62	191,035,484.14
购买商品、接受劳务支付的现金		5,744,334.71	12,386,940.11	11,140,616.56
支付给职工以及为职工支付的现金		23,360,707.76	80,443,192.55	68,888,295.77
支付的各项税费		12,035,965.28	24,322,470.54	17,598,959.37
支付其他与经营活动有关的现金		9,532,013.11	26,202,392.68	32,252,516.08
经营活动现金流出小计		50,673,020.86	143,354,995.88	129,880,387.78
经营活动产生的现金流量净额		38,785,445.26	92,376,362.74	61,155,096.36
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金			410,040.86	
取得投资收益收到的现金		912,587.22	43,799,640.13	37,808,425.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			149,900.75	
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		130,000,000.00	228,000,000.00	
投资活动现金流入小计		130,912,587.22	272,359,581.74	37,808,425.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		489,579.50	8,532,166.17	11,711,425.64
投资支付的现金		2,000,000.00	1,000,000.00	3,040,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金		100,000,000.00	290,000,000.00	5,360,000.00
投资活动现金流出小计		102,489,579.50	299,532,166.17	20,111,425.64
投资活动产生的现金流量净额		28,423,007.72	-27,172,584.43	17,696,999.63
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			99,833,580.00	51,861,600.00
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计			99,833,580.00	51,861,600.00
筹资活动产生的现金流量净额			-99,833,580.00	-51,861,600.00
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		67,208,452.98	-34,629,801.69	26,990,495.99
加: 期初现金及现金等价物余额		140,307,871.88	174,937,673.57	147,947,177.58
六、期末现金及现金等价物余额		207,516,324.86	140,307,871.88	174,937,673.57

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:

陕西龙门教育科技股份有限公司
合并所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2019年1-4月														
	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			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	129,654,000.00				45,021,182.36					34,895,055.39		138,796,775.38	348,367,013.13	-21,298,347.51	327,068,665.62
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	129,654,000.00				45,021,182.36					34,895,055.39		138,796,775.38	348,367,013.13	-21,298,347.51	327,068,665.62
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)															
(一) 综合收益总额												48,263,859.63	47,838,519.50	426,311.04	48,264,830.54
(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. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配															
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. 其他综合收益结转留存收益															
6. 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	129,654,000.00				45,021,182.36					34,895,055.39		187,060,635.01	396,205,532.63	-20,872,036.47	375,333,496.16

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:

陕西龙门教育科技股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2018年度														
	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			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	129,654,000.00				45,021,182.36				17,115,551.59		124,590,397.40		316,381,131.35	-17,747,498.40	298,633,632.95
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	129,654,000.00				45,021,182.36				17,115,551.59		124,590,397.40		316,381,131.35	-17,747,498.40	298,633,632.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									17,779,503.80		14,206,377.98		31,985,881.78	-3,550,849.11	28,435,032.67
（一）综合收益总额											131,819,461.78		131,819,461.78	-4,486,682.37	127,332,779.41
（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									17,779,503.80		-117,613,083.80		-99,833,580.00		-99,833,580.00
1. 提取盈余公积									17,779,503.80		-17,779,503.80				
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配											-99,833,580.00		-99,833,580.00		-99,833,580.00
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、本期期末余额	129,654,000.00				45,021,182.36				34,895,055.39		138,796,775.38		348,367,013.13	-21,298,347.51	327,068,665.62

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：

陕西龙门教育科技股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2017 年度														
	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			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	129,654,000.00				45,021,182.36				6,314,136.82		82,018,959.04		263,008,278.22	-11,721,930.21	251,286,348.01
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	129,654,000.00				45,021,182.36				6,314,136.82		82,018,959.04		263,008,278.22	-11,721,930.21	251,286,348.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									10,801,414.77		42,571,438.36		53,372,853.13	-6,025,568.19	47,347,284.94
（一）综合收益总额											105,234,453.13		105,234,453.13	-6,025,568.19	99,208,884.94
（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									10,801,414.77		-62,663,014.77		-51,861,600.00		-51,861,600.00
1. 提取盈余公积									10,801,414.77		-10,801,414.77				
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配											-51,861,600.00		-51,861,600.00		-51,861,600.00
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、本期期末余额	129,654,000.00				45,021,182.36				17,115,551.59		124,590,397.40		316,381,131.35	-17,747,498.40	298,633,632.95

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：

陕西龙门教育科技股份有限公司
 母公司所有者权益变动表
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2019年1-4月										
	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	129,654,000.00				45,245,923.03				34,895,055.39	162,362,668.18	372,157,646.60
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	129,654,000.00				45,245,923.03				34,895,055.39	162,362,668.18	372,157,646.60
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										33,441,627.59	33,441,627.59
(一) 综合收益总额										33,441,627.59	33,441,627.59
(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. 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. 其他综合收益结转留存收益											
6. 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	129,654,000.00				45,245,923.03				34,895,055.39	195,804,295.77	405,599,274.19

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:

陕西龙门教育科技有限公司
 母公司所有者权益变动表（续）
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2018 年度										
	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	129,654,000.00				45,245,923.03				17,115,551.59	102,180,714.02	294,196,188.64
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	129,654,000.00				45,245,923.03				17,115,551.59	102,180,714.02	294,196,188.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									17,779,503.80	60,181,954.16	77,961,457.96
（一）综合收益总额										177,795,037.96	177,795,037.96
（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									17,779,503.80	-117,613,083.80	-99,833,580.00
1. 提取盈余公积									17,779,503.80	-17,779,503.80	
2. 对所有者（或股东）的分配										-99,833,580.00	-99,833,580.00
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	129,654,000.00				45,245,923.03				34,895,055.39	162,362,668.18	372,157,646.60

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：

陕西龙门教育科技有限公司
 母公司所有者权益变动表（续）
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2017 年度										
	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	129,654,000.00				45,245,923.03				6,314,136.82	56,829,581.11	238,043,640.96
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	129,654,000.00				45,245,923.03				6,314,136.82	56,829,581.11	238,043,640.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									10,801,414.77	45,351,132.91	56,152,547.68
（一）综合收益总额										108,014,147.68	108,014,147.68
（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									10,801,414.77	-62,663,014.77	-51,861,600.00
1. 提取盈余公积									10,801,414.77	-10,801,414.77	
2. 对所有者（或股东）的分配										-51,861,600.00	-51,861,600.00
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、本期末余额	129,654,000.00				45,245,923.03				17,115,551.59	102,180,714.02	294,196,188.64

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：

陕西龙门教育科技有限公司 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

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

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

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

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

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

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

2017 年 7 月,苏州科斯伍德油墨股份有限公司以支付现金的方式收购马良铭、明旻、董兵、方锐铭、马良彩、丁文波、徐颖、田珊珊、上海翊占信息科技中心(普通合伙)(以下简称“翊占信息”)、孙淑凡、上海德睦投资中心(有限合伙)、新余智百

扬投资管理中心（有限合伙）、厦门国都申瑞汇赢股权投资合伙企业（有限合伙）、广西慕远投资有限公司、谢闻九、汇君资产管理（北京）股份有限公司（包括其作为基金管理人管理的汇君资产新三板成长 1 号基金、汇君资产汇盈 5 号股权投资基金、汇君资产稳赢 6 号股权投资私募基金）、陕西省新材料高技术创业投资基金（有限合伙）、西安丰皓企业管理有限公司、国都证券股份有限公司持有的本公司共计 49.76% 的股权，并同时获得了方锐铭、丁文波、翊占信息持有的本公司 2.629% 股份对应的表决权，故本次股权变更后，苏州科斯伍德油墨股份有限公司共计持有本公司 52.389% 的表决权。

本公司属于教育培训服务业。

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

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

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 8 月 6 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	是否纳入合并财务报表范围		
	2019.4.30	2018.12.31	2017.12.31
跃龙门育才科技（深圳）有限公司	是	是	是
西安龙门补习培训中心	是	是	是
西安碑林新龙门补习培训中心	是	是	是
西安市灞桥区龙门补习培训中心有限公司	是	是	否
西安市航天基地龙门补习学校有限公司	是	否	否
西安碑林新龙门补习学校有限公司	是	否	否
北京见龙云课科技有限公司	是	是	是
西安见龙拼课网络科技有限公司	否	否	是
上海隆门信息科技有限公司	否	否	是
北京龙们点石者教育科技有限公司	是	是	是
武汉龙门天下教育科技有限公司	是	是	是
北京龙们教育科技有限公司	是	是	是

子公司名称	是否纳入合并财务报表范围		
	2019.4.30	2018.12.31	2017.12.31
北京龙们尚学教育科技有限公司	是	是	是
武汉龙门尚学教育科技有限公司	是	是	是
长沙龙百门尚纳学教育科技有限公司	是	是	是
郑州龙跃门尚学教育科技有限公司	是	是	是
南昌龙百门尚纳学教育咨询有限公司	是	是	是
株洲新龙百们尚千学教育科技有限公司	是	是	是
苏州龙学门教育科技有限公司	是	是	是
太原市龙门尚学教育科技有限公司	是	是	是
合肥龙学门教育科技有限公司	是	是	是
成都龙跃门尚学教育咨询有限公司	是	是	是
天津龙门尚学教育信息咨询有限公司	是	是	是
重庆龙们教育信息咨询服务服务有限公司	是	是	否
北京龙们尚学培训学校有限公司	是	否	否
北京尚学龙们培训学校有限公司	是	否	否
岳阳市龙尚门学培训学校有限公司	是	否	否
株洲市荷塘区龙升门教育培训学校有限公司	是	否	否
株洲市天元区龙红门教育培训学校有限公司	是	否	否

本报告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。

(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。

本报告期为 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日。

（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。

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。

（2）处置子公司或业务

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。

(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

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,金融资产于初始确认时分类为:以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的,分类为以摊余成本计量的金融资产;业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具);除此之外的其他金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资,本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)。

金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

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

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款,以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

终止确认时,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。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，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。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

(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

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

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

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

1、 应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00
3—4 年	50.00

账龄	应收账款计提比例(%)
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值,则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

2、 其他的应收款项

对于除应收账款以外其他的应收款项(包括应收票据、其他应收款、长期应收款等)的减值损失计量,比照本附注“三、(十)金融工具 6、金融资产(不含应收款项)的减值的测试方法及会计处理方法”处理。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

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:

金额 100 万元以上(含)的应收账款或占应收账款余额 10%以上的款项和金额 100 万元以上(含)的其他应收款或占其他应收款余额 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:

单独进行减值测试,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,经单独测试未发生减值的,以账龄为信用风险特征根据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

账龄组合	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
无风险组合	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

组合中,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

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
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

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
无风险组合	不计提	不计提

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：周转材料。

2、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

3、 周转材料的摊销方法

采用一次转销法。

(十三) 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。

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。

（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。

(十四) 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	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	30年	5.00	3.17
电子设备	年限平均法	3年	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	5年	5.00	19.00
办公家具及其他设备	年限平均法	3-5年	5.00	19.00-31.67

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(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	摊销方法	依据
软件	5-10 年	预计经济年限	软件

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；

(十八) 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。

(十九) 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包括装修费。

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

公司目前长期待摊费用按 5 年摊销。

(二十) 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。

(二十一) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十二) 收入

1、 销售商品收入确认的一般原则：

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 销售商品收入的具体原则

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) 重要会计政策的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(2017 年修订)

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。本公司将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益，执行上述准则的主要影响如下：

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
非交易性的可供出售权益工具投资指定为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”。	可供出售金融资产：减少 5,500,000.00 元 其他权益工具投资：增加 5,500,000.00 元

2、 重要会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更。

3、 2019 年 1 月 1 日首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2018 年 12 月 31 日 余额	2019 年 1 月 1 日余 额	调整数
流动资产：			
货币资金	249,714,419.81	249,714,419.81	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	
衍生金融资产			

项目	2018 年 12 月 31 日 余额	2019 年 1 月 1 日余 额	调整数
应收票据			
应收账款	148,532.50	148,532.50	
应收款项融资	不适用		
预付款项	7,060,497.52	7,060,497.52	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5,697,104.23	5,697,104.23	
买入返售金融资产			
存货	902,256.42	902,256.42	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	98,000,000.00	98,000,000.00	
流动资产合计	361,522,810.48	361,522,810.48	
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资	不适用		
可供出售金融资产	5,500,000.00	不适用	-5,500,000.00
其他债权投资	不适用		
持有至到期投资		不适用	
长期应收款			
长期股权投资	26,021,409.61	26,021,409.61	
其他权益工具投资	不适用	5,500,000.00	5,500,000.00
其他非流动金融资产	不适用		
投资性房地产			
固定资产	20,432,766.74	20,432,766.74	
在建工程	448,680.00	448,680.00	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	5,633,423.38	5,633,423.38	
开发支出			

项目	2018年12月31日 余额	2019年1月1日余 额	调整数
商誉			
长期待摊费用	39,576,611.36	39,576,611.36	
递延所得税资产	1,570,830.31	1,570,830.31	
其他非流动资产	7,360,000.00	7,360,000.00	
非流动资产合计	106,543,721.40	106,543,721.40	
资产总计	468,066,531.88	468,066,531.88	
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	1,629,794.96	1,629,794.96	
预收款项	106,893,679.79	106,893,679.79	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	18,324,051.71	18,324,051.71	
应交税费	12,918,899.38	12,918,899.38	
其他应付款	1,231,440.42	1,231,440.42	
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	140,997,866.26	140,997,866.26	
非流动负债：			

项目	2018 年 12 月 31 日 余额	2019 年 1 月 1 日余 额	调整数
保险合同准备金			
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	140,997,866.26	140,997,866.26	
所有者权益：			
股本	129,654,000.00	129,654,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	45,021,182.36	45,021,182.36	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	34,895,055.39	34,895,055.39	
一般风险准备			
未分配利润	138,796,775.38	138,796,775.38	
归属于母公司所有者权益合计	348,367,013.13	348,367,013.13	
少数股东权益	-21,298,347.51	-21,298,347.51	
所有者权益合计	327,068,665.62	327,068,665.62	
负债和所有者权益总计	468,066,531.88	468,066,531.88	

各项目调整情况的说明：

公司认定以非交易目的分别持有中公教育咨询（北京）有限公司 15% 股权、北京虚拟现实在线科技有限公司 4% 股权和北京奇点天下信息咨询有限公司 5% 股权，且上述投资成本共计 5,500,000.00 元已在相关发行方资产负债表中的权益科目列报，故 2019 年 1 月 1 日起根据首次执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定，公司将上述权益工具指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在资产负债表中列报为其他权益工具投资。

母公司资产负债表

项目	2018年12月31日 余额	2019年1月1日余 额	调整数
流动资产：			
货币资金	140,307,871.88	140,307,871.88	
交易性金融资产	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资	不适用		
预付款项	893,341.42	893,341.42	
其他应收款	147,506,280.21	147,506,280.21	
存货	723,793.12	723,793.12	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	60,000,000.00	60,000,000.00	
流动资产合计	349,431,286.63	349,431,286.63	
非流动资产：			
债权投资	不适用		
可供出售金融资产		不适用	
其他债权投资	不适用		
持有至到期投资		不适用	

项目	2018年12月31日 余额	2019年1月1日余 额	调整数
长期应收款			
长期股权投资	22,126,660.67	22,126,660.67	
其他权益工具投资	不适用		
其他非流动金融资产	不适用		
投资性房地产			
固定资产	13,359,025.32	13,359,025.32	
在建工程	448,680.00	448,680.00	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	34,499.88	34,499.88	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	23,326,274.27	23,326,274.27	
递延所得税资产			
其他非流动资产	7,360,000.00	7,360,000.00	
非流动资产合计	66,655,140.14	66,655,140.14	
资产总计	416,086,426.77	416,086,426.77	
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债	不适用		
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			
应付账款	559,791.15	559,791.15	
预收款项	29,811,940.00	29,811,940.00	
应付职工薪酬	4,847,123.66	4,847,123.66	
应交税费	7,487,080.86	7,487,080.86	
其他应付款	1,222,844.50	1,222,844.50	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			

项目	2018 年 12 月 31 日 余额	2019 年 1 月 1 日余 额	调整数
其他流动负债			
流动负债合计	43,928,780.17	43,928,780.17	
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	43,928,780.17	43,928,780.17	
所有者权益：			
股本	129,654,000.00	129,654,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	45,245,923.03	45,245,923.03	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	34,895,055.39	34,895,055.39	
未分配利润	162,362,668.18	162,362,668.18	
所有者权益合计	372,157,646.60	372,157,646.60	
负债和所有者权益总计	416,086,426.77	416,086,426.77	

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率		
		2019年1-4月	2018年度	2017年度
增值税（注）	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%、16%	3%、6%、16%、17%	3%、6%、17%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	7%	7%	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%	3%	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%	2%	2%、1.5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%、25%	12.5%、15%、20%、25%	12.5%、15%、25%

注：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。

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		
	2019年1-4月	2018年度	2017年度
陕西龙门教育科技有限公司	15%	15%	15%
跃龙门育才科技（深圳）有限公司	15%	12.5%	12.5%
西安市灞桥区龙门补习培训中心有限公司	20%		
西安碑林新龙门补习学校有限公司	20%		
北京龙们尚学教育科技有限公司	20%	25%	25%
北京龙们尚学培训学校有限公司	20%		
北京尚学龙们培训学校有限公司	20%		
武汉龙门尚学教育科技有限公司	20%	20%	25%
株洲新龙百们尚千学教育科技有限公司	25%	20%	25%
岳阳市龙尚门学培训学校有限公司	20%		
株洲市荷塘区龙升门教育培训学校有限公司	20%		
株洲市天元区龙红门教育培训学校有限公司	20%		

(二) 税收优惠

- 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,故报告期内的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。2017 年和 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 2016 年 11 月取得由深圳市科学技术厅、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书(编号:GR201644202084),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,2019 年 1-4 月减按 15%缴纳企业所得税。
- 4、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。
- 5、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,2019 年 1 月 1 日起全文废止)的规定,2018 年度本公司的子公司中符合小型微利企业条件的,可享受小微企业暂免征收增值税的优惠政策。
- 6、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的通知》(财税[2017]77 号文,2019 年 1 月 1 日起全文废止)的规定,2018 年度本公司的子公司中应纳税所得额低于 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。
- 7、根据《财政部、税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策的通知》(财税[2019]13 号文)的规定,2019 年 1-4 月本公司的子公司中符合小型微利企业条件的免征增值税,并对应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税,对应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元部分,减按 50%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2019.4.30	2018.12.31	2017.12.31
库存现金	784,190.03	1,363,368.52	1,726,357.82
银行存款	343,771,435.63	248,351,051.29	284,212,290.96
合计	344,555,625.66	249,714,419.81	285,938,648.78

其中使用有限制的货币资金明细如下：

项目	2019.4.30	2018.12.31	2017.12.31
用于办理教学许可证受到限制的款项	4,003,194.93	5,700,001.67	802,264.98
合计	4,003,194.93	5,700,001.67	802,264.98

(二) 交易性金融资产

项目	2019.4.30
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	25,000,000.00
其中：债务工具投资	
权益工具投资	
衍生金融资产	25,000,000.00

(三) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	2019.4.30	2018.12.31	2017.12.31
1年以内（含1年）	608,775.20	148,532.50	1,233,100.00
合计	608,775.20	148,532.50	1,233,100.00

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

2019年4月30日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	640,816.00	100.00	32,040.80	5.00	608,775.20
其中：					
账龄信用风险组合	640,816.00	100.00	32,040.80	5.00	608,775.20
合计	640,816.00	100.00	32,040.80		608,775.20

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	2019.4.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄信用风险组合	640,816.00	32,040.80	5.00
合计	640,816.00	32,040.80	

按组合计提坏账的确认标准及说明: 详见本附注三、(十一)。

2018 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	156,350.00	100.00	7,817.50	5.00	148,532.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	156,350.00	100.00	7,817.50		148,532.50

2017 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,298,000.00	100.00	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					
合计	1,298,000.00	100.00	64,900.00		1,233,100.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018.12.31			2017.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	156,350.00	7,817.50	5.00	1,298,000.00	64,900.00	5.00
合计	156,350.00	7,817.50		1,298,000.00	64,900.00	

确定该组合依据的说明：详见本附注三、（十一）。

3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2018.12.31	本期变动金额			2019.4.30
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄信用风险组合	7,817.50	24,223.30			32,040.80
合计	7,817.50	24,223.30			32,040.80

类别	2017.12.31	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	64,900.00		57,082.50		7,817.50
合计	64,900.00		57,082.50		7,817.50

类别	2016.12.31	本期变动金额			2017.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合		64,900.00			64,900.00
合计		64,900.00			64,900.00

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款汇总披露如下：

	2019.4.30			2018.12.31			2017.12.31		
	应收账款	占应收账款 合计数的比 例(%)	坏账准备	应收账款	占应收账款 合计数的比 例(%)	坏账准备	应收账款	占应收账款 合计数的比 例(%)	坏账准备
期末余额前五名的汇总金额	640,816.00	100.00	32,040.80	156,350.00	100.00	7,817.50	1,298,000.00	100.00	64,900.00

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2019.4.30		2018.12.31		2017.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	8,994,268.99	97.40	7,060,497.52	100.00	6,494,696.01	93.19
1至2年	240,000.00	2.60			474,669.62	6.81
合计	9,234,268.99	100.00	7,060,497.52	100.00	6,969,365.63	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	2019.4.30	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	392,300.01	4.25
苏州恒润进出口有限公司	331,320.00	3.59
田汉玲	264,020.00	2.86
西安市自来水有限公司	240,000.00	2.60
张林	235,200.00	2.55
合计	1,462,840.01	15.85

预付对象	2018.12.31	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	11.11
陕西鱼化龙房地产开发有限公司	617,500.00	8.75
西安华美专修学院	594,571.42	8.42
西安建筑工程技术学院后勤管理服务有限公司	367,977.33	5.21
西安市自来水有限公司	240,000.00	3.40
合计	2,604,648.75	36.89

预付对象	2017.12.31	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
马婵	468,855.25	6.73
西安市新华书店	409,813.65	5.88
西安惠安天然气销售有限公司	333,108.10	4.78
中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	225,000.00	3.23

预付对象	2017.12.31	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
陕西书香天博图书文化传播有限公司	214,587.51	3.08
合计	1,651,364.51	23.70

(五) 其他应收款

项目	2019.4.30	2018.12.31	2017.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	6,929,432.79	5,697,104.23	5,576,257.79
合计	6,929,432.79	5,697,104.23	5,576,257.79

其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	2019.4.30	2018.12.31	2017.12.31
1年以内(含1年,下同)	5,803,481.86	4,568,605.60	3,876,654.73
1至2年	327,071.79	348,665.19	1,673,896.26
2至3年	782,682.84	761,471.44	25,706.80
3至4年	8,851.50	18,362.00	
4至5年	7,344.80		
合计	6,929,432.79	5,697,104.23	5,576,257.79

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2019.4.30	2018.12.31	2017.12.31
押金	3,830,207.34	2,825,002.51	2,645,314.05
往来款	2,300,000.00		
应收政府补助	789,828.27	3,127,523.20	2,729,450.09
员工社保	575,007.18	361,684.22	373,768.10
应收已清算子公司股东出资款	490,000.00	490,000.00	
备用金	149,580.38	17,758.70	129,093.68
质保金			110,000.00
合计	8,134,623.17	6,821,968.63	5,987,625.92

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类披露

2019年4月30日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	634,864.40		490,000.00	1,124,864.40
年初其他应收款账面余额				
在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	80,325.98		853,777.00	934,102.98
本期转回				
本期转销			853,777.00	853,777.00
本期核销				
其他变动				
期末余额	715,190.38		490,000.00	1,205,190.38

2018年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,331,968.63	92.82	634,864.40	10.03	5,697,104.23
其中：账龄组合	5,970,284.41	87.52	634,864.40	10.63	5,335,420.01
无风险组合	361,684.22	5.30			361,684.22
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	7.18	490,000.00	100.00	
合计	6,821,968.63	100.00	1,124,864.40		5,697,104.23

2017 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,987,625.92	100.00	411,368.13	6.87	5,576,257.79
其中：账龄组合	5,613,857.82	93.76	411,368.13	7.33	5,202,489.69
无风险组合	373,768.10	6.24			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					
合计	5,987,625.92	100.00	411,368.13		5,576,257.79

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018.12.31			2017.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年, 下同)	4,428,338.30	221,416.92	5.00	3,687,249.09	184,362.46	5.00
1至2年	387,405.77	38,740.58	10.00	1,859,884.73	185,988.47	10.00
2至3年	1,087,816.34	326,344.90	30.00	36,724.00	11,017.20	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	30,000.00	30,000.00	100.00
合计	5,970,284.41	634,864.40		5,613,857.82	411,368.13	

确定该组合依据的说明：详见本附注三、（十一）。

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	2018.12.31			2017.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	361,684.22			373,768.10		
合计	361,684.22			373,768.10		

确定该组合依据的说明：详见本附注三、（十一）。

(4) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2018.12.31	本期变动金额			2019.4.30
		计提	收回或转回	转销或核销	
一般信用风险组合	634,864.40	80,325.98			715,190.38
高信用风险按单项 计提坏账准备	490,000.00	853,777.00		853,777.00	490,000.00
合计	1,124,864.40	934,102.98		853,777.00	1,205,190.38

类别	2017.12.31	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	411,368.13	1,296,721.96		1,073,225.69	634,864.40
单项金额不重大但 单独计提坏账准备		490,000.00			490,000.00
合计	411,368.13	1,786,721.96		1,073,225.69	1,124,864.40

类别	2016.12.31	本期变动金额			2017.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	296,308.22	115,059.91			411,368.13
合计	296,308.22	115,059.91			411,368.13

(5) 本报告期实际核销的其他应收款情况

项目	2019年1-4月	2018年度	2017年度
实际核销的其他应收款	853,777.00	1,073,225.69	

(6) 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	2019.4.30	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
上海社明信息科技 中心(有限合伙)	往来款	2,300,000.00	1年以内	33.19	115,000.00
深圳市蛇口税务局	应收政府补助	789,828.27	1年以内	11.40	39,491.41
郝新风	应收已清算子公 司股东出资款	490,000.00	1年以内	7.07	490,000.00

单位名称	款项性质	2019.4.30	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
西安华美专修学院	押金	463,196.00	1年以内	6.68	23,159.80
武汉汉福超市有限公司	押金	146,754.60	1年以内	2.12	7,337.73
合计		4,189,778.87		60.46	674,988.94

单位名称	款项性质	2018.12.31	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
深圳市蛇口税务局	应收政府补助	3,127,523.20	1年以内	45.84	156,376.16
郝新风	应收已清算子 公司股东出资 款	490,000.00	1年以内	7.18	490,000.00
武汉金诚兴发置业有限公司	押金	139,956.96	1年以内	2.05	6,997.85
深圳市前海点筹互 联网金融服务有限 公司	押金	113,040.00	2-3年	1.66	33,912.00
武汉一品天下茶市 场管理有限公司	押金	103,435.70	2-3年	1.52	31,030.71
合计		3,973,955.86		58.25	718,316.72

单位名称	款项性质	2017.12.31	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
深圳蛇口税务局	应收政府补助	2,729,450.09	1年以内	45.58	136,472.50
金融街融拓(天津) 置业有限公司	押金	235,123.92	1年以内	3.93	11,756.20
武汉金诚兴发置业 有限公司	押金	139,956.96	1至2年	2.34	13,995.70

单位名称	款项性质	2017.12.31	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
深圳汇金丰房产租 赁管理有限公司	押金	113,040.00	1 至 2 年	1.89	11,304.00
十堰市金陵国际宾 馆	押金	100,000.00	1 至 2 年	1.67	10,000.00
合计		3,317,570.97		55.41	183,528.40

(7) 涉及政府补助的其他应收款

单位名称	政府补助项目名称	2019.4.30	账龄	预计收取的时间
深圳市蛇口税务局	增值税即征即退	789,828.27	1 年以内	2019 年
合计		789,828.27		

单位名称	政府补助项目名称	2018.12.31	账龄	预计收取的时间
深圳市蛇口税务局	增值税即征即退	3,127,523.20	1 年以内	2019 年
合计		3,127,523.20		

单位名称	政府补助项目名称	2017.12.31	账龄	预计收取的时间
深圳市蛇口税务局	增值税即征即退	2,729,450.09	1 年以内	2018 年
合计		2,729,450.09		

(六) 存货

项目	2019.4.30			2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	252,441.89		252,441.89	902,256.42		902,256.42	1,004,190.57		1,004,190.57
合计	252,441.89		252,441.89	902,256.42		902,256.42	1,004,190.57		1,004,190.57

(七) 其他流动资产

项目	2019.4.30	2018.12.31	2017.12.31
银行理财产品	30,000,000.00	98,000,000.00	
赔偿款			380,000.00
合计	30,000,000.00	98,000,000.00	380,000.00

(八) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	2018.12.31			2017.12.31		
	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	5,500,000.00		5,500,000.00	2,500,000.00		2,500,000.00
其中：按公允价值计量						
按成本计量	5,500,000.00		5,500,000.00	2,500,000.00		2,500,000.00
合计	5,500,000.00		5,500,000.00	2,500,000.00		2,500,000.00

2、 期末按成本计量的可供出售金融资产

2018 年 12 月 31 日

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
	上年年末	本期增加	本期减少	期末	上年年末	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						
北京虚拟现实在线 科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00						
北京奇点天下信息 咨询有限公司	500,000.00			500,000.00						
合计	2,500,000.00	3,000,000.00		5,500,000.00						

2017 年 12 月 31 日

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
	上年年末	本期增加	本期减少	期末	上年年末	本期增加	本期减少	期末		
北京虚拟现实在线 科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00						
北京奇点天下信息 咨询有限公司	500,000.00			500,000.00						
合计	2,500,000.00			2,500,000.00						

(九) 长期股权投资

被投资单位	2016.12.31	本期增减变动								2017.12.31	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	计提减值准备	其他		
联营企业											
新余龙线资产管理合伙企业（有限合伙）	4,999,805.75	20,000,000.00		2,223,962.81						27,223,768.56	
合计	4,999,805.75	20,000,000.00		2,223,962.81						27,223,768.56	

被投资单位	2017.12.31	本期增减变动								2018.12.31	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	计提减值准备	其他		
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	
合计	27,223,768.56			-1,202,358.95						26,021,409.61	

被投资单位	2018.12.31	本期增减变动							2019.4.30	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	计提减值准备		
联营企业										
新余龙线资产管理合伙企业（有限合伙）	26,021,409.61			-257,383.82						25,764,025.79
合计	26,021,409.61			-257,383.82						25,764,025.79

(十) 其他权益工具投资

项目	2019.4.30
中公教育咨询（北京）有限公司	2,676,806.76
北京虚拟现实在线科技有限公司	1,997,186.34
北京奇点天下信息咨询有限公司	400,666.77
合计	5,074,659.87

(十一) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2019.4.30	2018.12.31	2017.12.31
固定资产	18,033,175.38	20,432,766.74	24,803,646.76
固定资产清理			
合计	18,033,175.38	20,432,766.74	24,803,646.76

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公家具及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2016.12.31	4,413,153.00	2,505,748.54	9,074,822.43	19,642,564.64	35,636,288.61
(2) 本期增加金额		381,436.76	2,624,903.82	5,011,758.49	8,018,099.07
—购置		381,436.76	2,624,903.82	5,011,758.49	8,018,099.07
(3) 本期减少金额			108,790.30	1,343,572.00	1,452,362.30
—处置或报废			108,790.30	1,343,572.00	1,452,362.30
(4) 2017.12.31	4,413,153.00	2,887,185.30	11,590,935.95	23,310,751.13	42,202,025.38
2. 累计折旧					
(1) 2016.12.31	46,583.28	1,516,871.51	3,358,472.14	5,510,169.23	10,432,096.16
(2) 本期增加金额	139,749.84	460,556.61	2,901,291.63	4,347,432.93	7,849,031.01
—计提	139,749.84	460,556.61	2,901,291.63	4,347,432.93	7,849,031.01
(3) 本期减少金额			19,118.41	863,630.14	882,748.55
—处置或报废			19,118.41	863,630.14	882,748.55
(4) 2017.12.31	186,333.12	1,977,428.12	6,240,645.36	8,993,972.02	17,398,378.62
3. 减值准备					
(1) 2016.12.31					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公家具及其他	合计
(4) 2017.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2017.12.31 账面价值	4,226,819.88	909,757.18	5,350,290.59	14,316,779.11	24,803,646.76
(2) 2016.12.31 账面价值	4,366,569.72	988,877.03	5,716,350.29	14,132,395.41	25,204,192.45

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公家具及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2017.12.31	4,413,153.00	2,887,185.30	11,590,935.95	23,310,751.13	42,202,025.38
(2) 本期增加金额		514,662.07	1,385,224.42	1,784,700.70	3,684,587.19
—购置		514,662.07	1,385,224.42	1,784,700.70	3,684,587.19
(3) 本期减少金额		139,083.34	217,753.90	277,967.70	634,804.94
—处置或报废		139,083.34	217,753.90	277,967.70	634,804.94
(4) 2018.12.31	4,413,153.00	3,262,764.03	12,758,406.47	24,817,484.13	45,251,807.63
2. 累计折旧					
(1) 2017.12.31	186,333.12	1,977,428.12	6,240,645.36	8,993,972.02	17,398,378.62
(2) 本期增加金额	139,749.84	354,734.14	2,737,338.15	4,446,319.38	7,678,141.51
—计提	139,749.84	354,734.14	2,737,338.15	4,446,319.38	7,678,141.51
(3) 本期减少金额		36,349.05	113,295.15	107,835.04	257,479.24
—处置或报废		36,349.05	113,295.15	107,835.04	257,479.24

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公家具及其他	合计
(4) 2018.12.31	326,082.96	2,295,813.21	8,864,688.36	13,332,456.36	24,819,040.89
3. 减值准备					
(1) 2017.12.31					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 2018.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2018.12.31 账面价值	4,087,070.04	966,950.82	3,893,718.11	11,485,027.77	20,432,766.74
(2) 2017.12.31 账面价值	4,226,819.88	909,757.18	5,350,290.59	14,316,779.11	24,803,646.76

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公家具及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2018.12.31	4,413,153.00	3,262,764.03	12,758,406.47	24,817,484.13	45,251,807.63
(2) 本期增加金额			195,961.20	299,481.00	495,442.20
—购置			195,961.20	299,481.00	495,442.20
(3) 本期减少金额			537,775.00	623,440.85	1,161,215.85
—处置或报废			436,581.00	623,440.85	1,060,021.85
—其他转出			101,194.00		101,194.00
(4) 2019.4.30	4,413,153.00	3,262,764.03	12,416,592.67	24,493,524.28	44,586,033.98

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	办公家具及其他	合计
2. 累计折旧					
(1) 2018.12.31	326,082.96	2,295,813.21	8,864,688.36	13,332,456.36	24,819,040.89
(2) 本期增加金额	46,583.28	95,422.31	829,027.27	1,500,428.21	2,471,461.07
—计提	46,583.28	95,422.31	829,027.27	1,500,428.21	2,471,461.07
(3) 本期减少金额			311,314.40	426,328.96	737,643.36
—处置或报废			292,454.52	426,328.96	718,783.48
—其他转出			18,859.88		18,859.88
(4) 2019.4.30	372,666.24	2,391,235.52	9,382,401.23	14,406,555.61	26,552,858.60
3. 减值准备					
(1) 2018.12.31					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 2019.4.30					
4. 账面价值					
(1) 2019.4.30 账面价值	4,040,486.76	871,528.51	3,034,191.44	10,086,968.67	18,033,175.38
(2) 2018.12.31 账面价值	4,087,070.04	966,950.82	3,893,718.11	11,485,027.77	20,432,766.74

(十二) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	2019.4.30	2018.12.31	2017.12.31
在建工程		448,680.00	
工程物资			
合计		448,680.00	

2、 在建工程情况

项目	2019.4.30			2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
华美十字校区供暖锅炉社保改造				448,680.00		448,680.00			
合计				448,680.00		448,680.00			

(十三) 无形资产

项目	软件	合计
1. 账面原值		
(1) 2016.12.31	355,000.00	355,000.00
(2) 本期增加金额	6,487,190.00	6,487,190.00
—购置	6,487,190.00	6,487,190.00
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2017.12.31	6,842,190.00	6,842,190.00
2. 累计摊销		
(1) 2016.12.31	42,166.71	42,166.71
(2) 本期增加金额	397,161.89	397,161.89
—计提	397,161.89	397,161.89
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2017.12.31	439,328.60	439,328.60
3. 减值准备		
(1) 2016.12.31		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2017.12.31		
4. 账面价值		
(1) 2017.12.31 账面价值	6,402,861.40	6,402,861.40
(2) 2016.12.31 账面价值	312,833.29	312,833.29

项目	土地使用权	合计
1. 账面原值		
(1) 2017.12.31	6,842,190.00	6,842,190.00
(2) 本期增加金额		
—购置		
(3) 本期减少金额		

项目	土地使用权	合计
—处置		
(4) 2018.12.31	6,842,190.00	6,842,190.00
2. 累计摊销		
(1) 2017.12.31	439,328.60	439,328.60
(2) 本期增加金额	769,438.02	769,438.02
—计提	769,438.02	769,438.02
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2018.12.31	1,208,766.62	1,208,766.62
3. 减值准备		
(1) 2017.12.31		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
—失效且终止确认的部分		
(4) 2018.12.31		
4. 账面价值		
(1) 2018.12.31 账面价值	5,633,423.38	5,633,423.38
(2) 2017.12.31 账面价值	6,402,861.40	6,402,861.40

项目	土地使用权	合计
1. 账面原值		
(1) 2018.12.31	6,842,190.00	6,842,190.00
(2) 本期增加金额		
—购置		
(3) 本期减少金额		
—处置		
—失效且终止确认的部分		
—.....		
(4) 2019.4.30	6,842,190.00	6,842,190.00
2. 累计摊销		

项目	土地使用权	合计
(1) 2018.12.31	1,208,766.62	1,208,766.62
(2) 本期增加金额	256,479.34	256,479.34
—计提	256,479.34	256,479.34
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2019.4.30	1,465,245.96	1,465,245.96
3. 减值准备		
(1) 2018.12.31		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2019.4.30		
4. 账面价值		
(1) 2019.4.30 账面价值	5,376,944.04	5,376,944.04
(2) 2018.12.31 账面价值	5,633,423.38	5,633,423.38

(十四) 长期待摊费用

项目	2016.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2017.12.31
装修费	27,772,041.21	23,653,936.26	9,246,373.66		42,179,603.81
合计	27,772,041.21	23,653,936.26	9,246,373.66		42,179,603.81

项目	2017.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2018.12.31
装修费	42,179,603.81	11,791,722.21	14,394,714.66		39,576,611.36
合计	42,179,603.81	11,791,722.21	14,394,714.66		39,576,611.36

项目	2018.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019.4.30
装修费	39,576,611.36	3,552,108.70	3,680,023.68		39,448,696.38
合计	39,576,611.36	3,552,108.70	3,680,023.68		39,448,696.38

(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	2019.4.30		2018.12.31		2017.12.31	
	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产	差异	资产	差异	资产
资产减值准备	125,084.58	22,028.94	361,214.47	45,587.09	251,305.01	43,485.33
内部交易未实现 利润	5,776,702.59	1,444,175.65	6,100,972.89	1,525,243.22	7,073,783.80	1,768,445.95
合计	5,901,787.17	1,466,204.59	6,462,187.36	1,570,830.31	7,325,088.81	1,811,931.28

2、 未确认递延所得税资产明细

项目	2019.4.30	2018.12.31	2017.12.31
可抵扣暂时性差异	1,112,146.60	771,467.43	224,963.12
可抵扣亏损	41,701,413.66	35,913,800.11	54,140,806.65
合计	42,813,560.26	36,685,267.54	54,365,769.77

(十六) 其他非流动资产

项目	2019.4.30	2018.12.31	2017.12.31
预付投资类款项	6,360,000.00	7,360,000.00	5,360,000.00
合计	6,360,000.00	7,360,000.00	5,360,000.00

(十七) 应付账款

项目	2019.4.30	2018.12.31	2017.12.31
应付费用类款项	3,206,050.53	1,351,783.71	1,401,831.38
工程设备款	357,021.75	278,011.25	1,992,007.96
合计	3,563,072.28	1,629,794.96	3,393,839.34

(十八) 预收款项

项目	2019.4.30	2018.12.31	2017.12.31
预收学费款	115,847,618.04	105,608,879.79	83,718,688.02
预收软件款		1,284,800.00	192,500.00
预收食堂承包管理费	20,000.00		
合计	115,867,618.04	106,893,679.79	83,911,188.02

(十九) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
短期薪酬	5,910,147.85	196,255,487.20	192,942,845.34	9,222,789.71
离职后福利-设定提存计划	57,981.56	8,461,569.37	8,467,162.93	52,388.00
辞退福利		18,838.52	18,838.52	
合计	5,968,129.41	204,735,895.09	201,428,846.79	9,275,177.71

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
短期薪酬	9,222,789.71	242,867,095.66	233,967,275.04	18,122,610.33
离职后福利-设定提存计划	52,388.00	10,521,590.83	10,372,537.45	201,441.38
辞退福利		183,479.22	183,479.22	
合计	9,275,177.71	253,572,165.71	244,523,291.71	18,324,051.71

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.4.30
短期薪酬	18,122,610.33	83,387,985.02	84,613,763.90	16,896,831.45
离职后福利-设定提存计划	201,441.38	3,376,532.47	3,385,931.55	192,042.30
辞退福利		116,233.76	22,731.26	93,502.50
合计	18,324,051.71	86,880,751.25	88,022,426.71	17,182,376.25

2、 短期薪酬列示

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	4,154,135.18	186,575,127.70	184,209,615.77	6,519,647.11
(2) 职工福利费		1,914,548.77	1,914,548.77	
(3) 社会保险费	44,631.09	4,086,237.89	4,084,862.85	46,006.13
其中：医疗保险费	39,848.70	3,691,214.97	3,689,768.73	41,294.94
工伤保险费	1,530.02	172,447.76	172,472.05	1,505.73
生育保险费	3,252.37	222,575.16	222,622.07	3,205.46
(4) 住房公积金	17,466.00	1,938,750.00	1,934,068.00	22,148.00
(5) 工会经费和职工教育经费	1,693,915.58	1,740,822.84	799,749.95	2,634,988.47
合计	5,910,147.85	196,255,487.20	192,942,845.34	9,222,789.71

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	6,519,647.11	228,392,761.12	220,855,870.94	14,056,537.29
(2) 职工福利费		5,395,291.91	5,395,291.91	
(3) 社会保险费	46,006.13	5,055,431.94	4,981,926.93	119,511.14
其中：医疗保险费	41,294.94	4,619,527.37	4,553,177.38	107,644.93
工伤保险费	1,505.73	204,960.49	202,015.00	4,451.22
生育保险费	3,205.46	230,944.08	226,734.55	7,414.99
(4) 住房公积金	22,148.00	2,019,999.00	2,018,627.60	23,519.40
(5) 工会经费和职工教育经费	2,634,988.47	2,003,611.69	715,557.66	3,923,042.50
合计	9,222,789.71	242,867,095.66	233,967,275.04	18,122,610.33

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.4.30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	14,056,537.29	79,913,707.61	80,695,637.03	13,274,607.87
(2) 职工福利费		579,795.48	579,795.48	
(3) 社会保险费	119,511.14	1,661,122.09	1,678,410.08	102,223.15
其中：医疗保险费	107,644.93	1,493,660.62	1,513,063.49	88,242.06
工伤保险费	4,451.22	54,214.16	54,189.47	4,475.91
生育保险费	7,414.99	113,247.31	111,157.12	9,505.18
(4) 住房公积金	23,519.40	593,718.72	595,508.97	21,729.15
(5) 工会经费和职工教育经费	3,923,042.50	639,641.12	1,064,412.34	3,498,271.28
合计	18,122,610.33	83,387,985.02	84,613,763.90	16,896,831.45

3、 设定提存计划列示

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
基本养老保险	52,509.64	8,153,161.67	8,157,179.18	48,492.13
失业保险费	5,471.92	308,407.70	309,983.75	3,895.87
合计	57,981.56	8,461,569.37	8,467,162.93	52,388.00

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
基本养老保险	48,492.13	10,138,843.67	9,994,297.74	193,038.06
失业保险费	3,895.87	382,747.16	378,239.71	8,403.32
合计	52,388.00	10,521,590.83	10,372,537.45	201,441.38

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.4.30
基本养老保险	193,038.06	3,264,551.40	3,270,803.31	186,786.15
失业保险费	8,403.32	111,981.07	115,128.24	5,256.15
合计	201,441.38	3,376,532.47	3,385,931.55	192,042.30

(二十) 应交税费

税费项目	2019.4.30	2018.12.31	2017.12.31
增值税	1,308,419.44	2,827,522.79	3,251,530.25
企业所得税	2,770,198.94	9,024,220.37	10,095,890.92
个人所得税	669,515.64	702,179.50	1,774,104.03
城市维护建设税	86,359.30	199,955.16	230,154.84
教育费附加	37,069.78	85,566.19	98,693.89
地方教育费附加	23,898.09	55,271.69	65,013.49
水利基金	12,190.75	15,337.88	21,160.08
防洪费	755.96	785.78	1,113.47
房产税		7,560.00	7,560.00
印花税		500.02	4,922.24
合计	4,908,407.90	12,918,899.38	15,550,143.21

(二十一) 其他应付款

项目	2019.4.30	2018.12.31	2017.12.31
应付利息			
应付股利			
其他应付款	1,249,279.95	1,231,440.42	619,393.35
合计	1,249,279.95	1,231,440.42	619,393.35

按款项性质列示其他应付款

项目	2019.4.30	2018.12.31	2017.12.31
质保金	552,870.40	586,989.40	220,863.55
往来款	543,304.12	519,063.34	11,591.00
代收代付	86,444.62	87,201.18	194,222.91
押金	66,660.81	38,186.50	
暂收款			192,715.89
合计	1,249,279.95	1,231,440.42	619,393.35

(二十二) 股本

项目	2016.12.31	本期变动增 (+) 减 (-)					2017.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	129,654,000.00						129,654,000.00

项目	2017.12.31	本期变动增 (+) 减 (-)					2018.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	129,654,000.00						129,654,000.00

项目	2018.12.31	本期变动增 (+) 减 (-)					2019.4.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	129,654,000.00						129,654,000.00

(二十三) 资本公积

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
股本溢价	45,021,182.36			45,021,182.36
其他资本公积				
合计	45,021,182.36			45,021,182.36

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
股本溢价	45,021,182.36			45,021,182.36
其他资本公积				
合计	45,021,182.36			45,021,182.36

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.4.30
股本溢价	45,021,182.36			45,021,182.36
其他资本公积				
合计	45,021,182.36			45,021,182.36

(二十四) 其他综合收益

项目	2018.12.31	本期发生额					2019.4.30
		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		-425,340.13					-425,340.13
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							
其他权益工具投资公允价值变动		-425,340.13					-425,340.13
企业自身信用风险公允价值变动							
2. 将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额							
其他综合收益合计		-425,340.13					-425,340.13

(二十五) 盈余公积

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
法定盈余公积	6,314,136.82	10,801,414.77		17,115,551.59
合计	6,314,136.82	10,801,414.77		17,115,551.59

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

2017 年度母公司经审计的净利润为 108,014,147.68 元，根据公司章程提取 10% 法定盈余公积。

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
法定盈余公积	17,115,551.59	17,779,503.80		34,895,055.39
合计	17,115,551.59	17,779,503.80		34,895,055.39

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

2018 年度母公司经审计的净利润为 177,795,037.96 元，根据公司章程提取 10% 法定盈余公积。

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.4.30
法定盈余公积	34,895,055.39			34,895,055.39
合计	34,895,055.39			34,895,055.39

(二十六) 未分配利润

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
调整前上期末未分配利润	138,796,775.38	124,590,397.40	82,018,959.04
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	138,796,775.38	124,590,397.40	82,018,959.04
加：本期归属于母公司所有者的净利润	48,263,859.63	131,819,461.78	105,234,453.13
减：提取法定盈余公积		17,779,503.80	10,801,414.77
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利		99,833,580.00	51,861,600.00
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	187,060,635.01	138,796,775.38	124,590,397.40

(二十七) 营业收入和营业成本

项目	2019 年 1-4 月		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	171,973,499.98	81,083,912.96	495,309,269.90	237,828,461.90	393,045,360.54	178,339,051.34
其他业务	1,765,383.57	695,458.10	4,820,287.46	1,328,098.28	4,714,276.71	333,573.24
合计	173,738,883.55	81,779,371.06	500,129,557.36	239,156,560.18	397,759,637.25	178,672,624.58

(二十八) 税金及附加

项目	2019年1-4月	2018年度	2017年度
城市维护建设税	479,010.39	1,637,834.65	1,356,588.14
教育费附加	205,497.31	700,748.58	581,460.87
地方教育费附加	134,993.07	459,475.66	382,188.75
印花税	12,971.48	35,620.30	73,826.16
水利建设基金	47,155.32	140,866.64	178,763.03
车船税	480.00	9,180.00	8,862.00
房产税	7,560.00	30,240.00	31,283.28
土地使用税	4,950.00	9,900.00	7,425.00
防洪费	1,346.19	3,775.35	2,879.85
残疾人保障金	85,508.60	356,205.32	
合计	979,472.36	3,383,846.50	2,623,277.08

(二十九) 销售费用

项目	2019年1-4月	2018年度	2017年度
人工成本	16,815,464.17	48,803,817.53	44,280,774.60
广告费	971,325.40	2,587,517.34	3,588,161.81
市场费	369,661.88	2,368,997.15	1,966,144.31
办公费	353,266.23	1,150,352.53	1,439,781.72
设计制作费	174,728.27	1,119,342.90	751,776.45
服务费	71,416.46	1,002,772.34	271,428.89
印刷费	171,022.09	941,896.34	902,750.65
邮电通讯费	216,866.37	722,027.31	718,861.51
差旅费	69,492.58	353,754.65	581,059.82
业务招待费	93,515.04	341,713.28	265,010.04
能源费	26,027.59	239,361.69	361,200.44
市内交通费	23,908.84	104,417.35	55,700.15
会议费	84,572.70	78,877.00	52,673.60
修理维护费	21,523.00	71,934.34	238,072.18
车辆费	28,547.00	67,321.14	90,857.00
固定资产折旧	17,785.32	60,873.15	292,877.61
租赁费	21,000.00	48,409.68	249,379.08

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
场地布置费		18,160.00	79,031.80
培训费		11,613.00	664,550.90
物业管理费		10,500.00	43,500.00
长期待摊费用		10,085.44	17,838.10
低值易耗品摊销		5,168.46	10,536.01
置装费	8,299.00	2,006.00	2,284.90
展览费		2,000.00	3,660.00
其他费用	15,064.54	118,349.12	29,203.66
合计	19,553,486.48	60,241,267.74	56,957,115.23

(三十) 管理费用

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
人工成本	10,245,670.81	27,910,128.23	29,114,356.68
中介服务费	566,683.04	2,704,406.78	1,889,346.50
服务费	650,211.17	2,246,912.35	181,945.92
长期待摊费用摊销	560,874.38	3,451,558.11	2,730,503.61
固定资产折旧	708,447.07	2,285,335.78	2,502,970.76
办公费	945,104.05	1,890,306.43	1,061,297.12
租赁费	610,121.44	1,583,880.54	1,882,795.31
差旅费	352,711.62	1,071,882.30	1,074,368.34
业务招待费	392,131.56	913,838.96	737,861.99
车辆费	619,236.37	884,209.99	569,149.92
无形资产摊销	256,479.36	769,438.08	397,161.89
邮电通讯费	54,161.06	397,512.34	331,991.04
能源费	60,314.47	361,958.32	539,344.30
培训费	69,990.82	312,988.98	1,402,097.80
劳务费		281,729.83	308,960.63
人事管理费	85,159.11	263,831.01	155,117.09
置装费		188,246.34	99,656.16
离职补偿费		183,479.22	32,264.22
商业保险费		172,680.00	222,624.00
物业管理费	52,671.98	158,755.47	139,602.90

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
专项基金及会费	2,791.36	113,036.43	248,238.62
保安保洁费	8,340.00	91,979.36	125,988.17
市内交通费	56,786.59	91,569.19	74,585.55
会议费	28,664.90	83,352.62	384,920.32
修理维护费	34,569.00	68,049.06	457,550.48
诉讼费		28,094.00	116.00
低值易耗品摊销	8,397.60	15,328.07	29,166.65
绿化费	1,375.00	5,760.00	3,733.75
劳动保护费		1,207.90	3,500.00
员工宿舍费			31,250.00
绿植租摆费			5,730.00
税金			720.00
其他费用	5,406.00	9,148.64	4,842.67
合计	16,376,298.76	48,540,604.33	46,743,758.39

(三十一) 研发费用

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
委外开发费		2,335,073.67	1,659,397.09
职工薪酬	820,738.52	2,326,984.25	1,288,738.83
租赁费	129,581.20	382,488.31	356,760.60
差旅费	102,701.50	378,529.07	41,493.20
聘请中介机构费	10,667.23	70,961.51	16,810.46
技术服务费	23,348.63	63,106.05	44,272.91
培训费		44,660.19	
折旧费	6,407.06	24,810.12	9,070.02
会务费		6,116.00	8,000.00
办公费		4,349.69	5,547.23
交通费	56.00	1,052.18	9.90
其他		563.00	1,295.10
合计	1,093,500.14	5,638,694.04	3,431,395.34

(三十二) 财务费用

项目	2019年1-4月	2018年度	2017年度
利息费用			
减：利息收入	974,898.97	3,298,373.85	2,490,587.37
手续费支出	512,866.46	1,425,046.42	739,511.83
合计	-462,032.51	-1,873,327.43	-1,751,075.54

(三十三) 其他收益

项目	2019年1-4月	2018年度	2017年度
政府补助	2,080,604.30	8,203,667.33	7,162,741.10
合计	2,080,604.30	8,203,667.33	7,162,741.10

计入其他收益的政府补助

补助项目	2019年1-4月	2018年度	2017年度	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	2,048,718.38	8,197,287.65	7,151,298.12	与收益相关
小微企业免征增值税	31,885.92	6,379.68	11,442.98	与收益相关
合计	2,080,604.30	8,203,667.33	7,162,741.10	

(三十四) 投资收益

项目	2019年1-4月	2018年度	2017年度
权益法核算的长期股权投资收益	-257,383.82	-1,202,358.95	2,223,962.81
处置长期股权投资产生的投资收益	809,376.00	579,030.55	
银行理财产品在持有期间的投资收益	1,405,955.01	1,783,393.92	
合计	1,957,947.19	1,160,065.52	2,223,962.81

(三十五) 资产减值损失

项目	2019年1-4月	2018年度	2017年度
坏账损失	-958,326.28	-1,729,639.46	-179,959.91
合计	-958,326.28	-1,729,639.46	-179,959.91

(三十六) 资产处置收益

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置收益	670.00	37,766.98		670.00	37,766.98	
其中:固定资产处置收益	670.00	37,766.98		670.00	37,766.98	
非流动资产处置损失:	118,842.66	191,156.62		118,842.66	191,156.62	
其中:固定资产处置损失	118,842.66	191,156.62		118,842.66	191,156.62	
合计	-118,172.66	-153,389.64		-118,172.66	-153,389.64	

(三十七) 营业外收入

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2019年1-4月	2018年度	2017年度	2019年1-4月	2018年度	2017年度
政府补助		600,000.00	948,000.00		600,000.00	948,000.00
无法支付款项	64,566.00	166,559.51		64,566.00	166,559.51	
其他	55,353.66	142,565.95	91,507.34	55,353.66	142,565.95	91,507.34
合计	119,919.66	909,125.46	1,039,507.34	119,919.66	909,125.46	1,039,507.34

计入营业外收入的政府补助

补助项目	2019年1-4月	2018年度	2017年度	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	700,000.00	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
西安市财政局鼓励企业上市发展奖励款			148,000.00	与收益相关
南山区自主创新产业发展专项资金扶持项目			100,000.00	与收益相关
合计		600,000.00	948,000.00	

(三十八) 营业外支出

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2019年1-4月	2018年度	2017年度	2019年1-4月	2018年度	2017年度
赔偿支出	1,462.67	500,006.70		1,462.67	500,006.70	
非流动资产毁损报废损失	70,007.93		487,044.61	70,007.93		487,044.61
其他	10,620.00	41,999.78	596,557.22	10,620.00	41,999.78	596,557.22
合计	82,090.60	542,006.48	1,083,601.83	82,090.60	542,006.48	1,083,601.83

(三十九) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2019年1-4月	2018年度	2017年度
当期所得税费用	8,623,872.48	25,315,854.35	20,813,798.93
递延所得税费用	104,625.72	241,100.97	222,507.81
合计	8,728,498.20	25,556,955.32	21,036,306.74

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019年1-4月	2018年度	2017年度
利润总额	57,418,668.87	152,889,734.73	120,245,191.68
按法定税率计算的所得税费用	14,354,667.21	38,222,433.70	30,061,297.92
子公司适用不同税率的影响	-7,224,151.93	-19,158,444.52	-18,488,888.88
调整以前期间所得税的影响	-41,268.85	-93,228.38	-315.67
非应税收入的影响			3,780,842.53
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	53,065.58	167,813.43	39,047.26
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-67,360.09	-668,980.32	
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	1,658,511.93	7,087,361.41	5,644,323.58
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-4,965.65		
所得税费用	8,728,498.20	25,556,955.32	21,036,306.74

(四十) 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	2019年1-4月	2018年度	2017年度
收回往来款、代垫款	938,862.44	1,427,751.43	1,886,532.58
专项补贴、补助款及其他奖励		600,000.00	948,000.00
利息收入	974,898.97	3,298,373.85	2,490,587.37
营业外收入	55,353.66	142,565.95	91,507.34
合计	1,969,115.07	5,468,691.23	5,416,627.29

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019年1-4月	2018年度	2017年度
企业间往来	5,434,484.50	2,784,237.53	704,255.44
费用性支出	6,727,613.84	25,710,774.92	24,360,845.24
营业外支出	12,082.67	542,006.48	596,557.22
财务费用-手续费支出	507,533.14	1,425,046.42	739,511.83
合计	12,681,714.15	30,462,065.35	26,401,169.73

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2019年1-4月	2018年度	2017年度
赎回理财产品收到的现金	240,000,000.00	417,000,000.00	
受限货币资金本期收回	2,400,000.00	802,264.98	
合计	242,400,000.00	417,802,264.98	

4、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2019年1-4月	2018年度	2017年度
购买理财产品支付的现金	197,000,000.00	515,000,000.00	
受限货币资金本期支付	700,000.00	5,700,001.67	502,264.98
预付投资类款项		2,000,000.00	5,360,000.00
合计	197,700,000.00	522,700,001.67	5,862,264.98

(四十一) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	2019年1-4月	2018年度	2017年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	48,690,170.67	127,332,779.41	99,208,884.94
加：信用减值损失			
资产减值准备	958,326.28	1,729,639.46	179,959.91
固定资产折旧	2,471,461.07	7,678,141.51	7,849,031.01
无形资产摊销	256,479.34	769,438.02	397,161.89
长期待摊费用摊销	3,680,023.68	14,394,714.66	9,246,373.66
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）	188,180.59	153,389.64	487,044.61

补充资料	2019年1-4月	2018年度	2017年度
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）			
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,957,947.19	-1,160,065.52	-2,223,962.81
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	104,625.72	241,100.97	222,507.81
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）	649,814.53	101,934.15	-433,825.49
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,551,091.94	-427,713.89	7,732,572.96
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,777,977.29	31,647,092.44	51,418,459.09
其他			
经营活动产生的现金流量净额	54,268,020.04	182,460,450.85	174,084,207.58
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	340,552,430.73	244,014,418.14	285,136,383.80
减：现金的期初余额	244,014,418.14	285,136,383.80	208,231,966.13
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	96,538,012.59	-41,121,965.66	76,904,417.67

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2019.4.30	2018.12.31	2017.12.31
一、现金	340,552,430.73	244,014,418.14	285,136,383.80
其中：库存现金	784,190.03	1,363,368.52	1,726,357.82
可随时用于支付的银行存款	339,768,240.70	242,651,049.62	283,410,025.98
可随时用于支付的其他货币资金			
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			

项目	2019.4.30	2018.12.31	2017.12.31
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	340,552,430.73	244,014,418.14	285,136,383.80

(四十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值			受限原因
	2019.4.30	2018.12.31	2017.12.31	
货币资金	4,003,194.93	5,700,001.67	802,264.98	用于办理教学许可证 受到限制的款项
合计	4,003,194.93	5,700,001.67	802,264.98	

六、 合并范围的变更

(一) 本公司新设成立子公司

1、天津龙门尚学教育信息咨询有限公司，成立于 2017 年 1 月，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%；付建伟认缴出资 34 万元，占注册资本 34%；白石磊认缴出资 15 万元，占注册资本 15%，遂将天津龙门尚学教育信息咨询有限公司纳入本公司合并范围。截至 2019 年 4 月 30 日，天津龙门尚学教育信息咨询有限公司实收资本 51 万元，全部由本公司出资缴纳。

2、武汉龙门天下教育科技有限公司，成立于 2017 年 1 月，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%，遂将武汉龙门天下教育科技有限公司纳入本公司合并范围。截至 2019 年 4 月 30 日，武汉龙门天下教育科技有限公司实收资本 100 万元。

3、北京龙们点石者教育科技有限公司，成立于 2017 年 3 月，注册资本人民币 400 万元，其中：本公司认缴出资 204 万元，占注册资本 51%，北京点石者教育科技有限公司认缴出资 196 万元，占注册资本 49%，遂将北京龙们点石者教育科技有限公司纳入本公司合并范围。截至 2019 年 4 月 30 日，北京龙们点石者教育科技有限公司实收资本 204 万元，全部由本公司出资缴纳。

4、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，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 2019 年 4 月 30 日，重庆龙们教育信息咨询服务股份有限公司实收资本 51 万元，全部由本公司出资缴纳。

5、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，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 2019 年 4 月 30 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。

6、西安碑林新龙门补习学校有限公司，成立于 2019 年 1 月，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%，遂将西安碑林新龙门补习学校有限公司纳入本公司合并范围。截至 2019 年 4 月 30 日，西安碑林新龙门补习学校有限公司已收到本公司缴纳的出资款项。

7、北京龙们尚学培训学校有限公司，成立于 2019 年 1 月，注册资本人民币 50 万元，其中：本公司的子公司北京龙们尚学教育科技有限公司认缴出资 50 万元，占注册资本 100%，遂将北京龙们尚学培训学校有限公司纳入本公司合并范围。截至 2019 年 4 月 30 日，北京龙们尚学培训学校有限公司已收到北京龙们尚学教育科技有限公司缴纳的出资款项。

8、株洲市荷塘区龙升门教育培训学校有限公司，成立于 2019 年 1 月，注册资本人民币 20 万元，其中：本公司的子公司株洲新龙百们尚千学教育科技有限公司认缴出资 20 万元，占注册资本 100%，遂将株洲市荷塘区龙升门教育培训学校有限公司纳入本公司合并范围。截至 2019 年 4 月 30 日，株洲市荷塘区龙升门教育培训学校有限公司已收到株洲新龙百们尚千学教育科技有限公司缴纳的出资款项。

9、岳阳市龙尚门学培训学校有限公司，成立于 2019 年 1 月，注册资本人民币 100 万元，其中：本公司的子公司株洲新龙百们尚千学教育科技有限公司认缴出资 100 万元，占注册资本 100%，遂将岳阳市龙尚门学培训学校有限公司纳入本公司合并范围。截至 2019 年 4 月 30 日，岳阳市龙尚门学培训学校有限公司已收到株洲新龙百们尚千学教育科技有限公司缴纳的出资款项。

10、北京尚学龙们培训学校有限公司，成立于 2019 年 2 月，注册资本人民币 50 万元，其中：本公司的子公司北京龙们尚学教育科技有限公司认缴出资 50 万元，占注册资本 100%，遂将北京尚学龙们培训学校有限公司纳入本公司合并范围。截至 2019 年 4 月 30 日，北京尚学龙们培训学校有限公司已收到北京龙们尚学教育科技有限公司缴纳的出资款项。

11、株洲市天元区龙红门教育培训学校有限公司，成立于 2019 年 2 月，注册资本人民币 20 万元，其中：本公司的子公司株洲新龙百们尚千学教育科技有限公司认缴出资 20 万元，占注册资本 100%，遂将株洲市天元区龙红门教育培训学校有限公司纳入本公司合并范围。截至 2019 年 4 月 30 日，株洲市天元区龙红门教育培训学校有限公司已收到株洲新龙百们尚千学教育科技有限公司缴纳的出资款项。

12、西安市航天基地龙门补习学校有限公司，成立于 2019 年 3 月，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%，遂将西安市航天基地龙门补习学校有限公司纳入本公司合并范围。截至 2019 年 4 月 30 日，西安市航天基地龙门补习学校有限公司已收到本公司缴纳的出资款项。

(二) 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。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

2019年4月30日

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	
西安龙门补习培训中心	西安市	西安市	教育培训	100.00		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		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		设立
北京见龙云课科技有限公司	北京市	北京市	教育咨询	66.67		设立
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		设立
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		设立
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		设立
西安市航天基地龙门补习学校有限公司	西安市	西安市	教育培训	100.00		设立
西安碑林新龙门补习学校有限公司	西安市	西安市	教育培训	100.00		设立
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	设立
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	设立
长沙龙百门尚纳学教育科技有限公司	长沙市	长沙市	教育咨询服务		51.00	设立
郑州龙跃门尚学教育科技有限公司	郑州市	郑州市	教育咨询服务		51.00	设立
南昌龙百门尚纳学教育咨询有限公司	南昌市	南昌市	教育咨询服务		51.00	设立
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	设立
成都龙跃门尚学教育咨询有限公司	成都市	成都市	教育咨询服务		51.00	设立
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	设立
合肥龙学门教育科技有限公司	合肥市	合肥市	教育咨询服务		51.00	设立
苏州龙学门教育科技有限公司	苏州市	苏州市	教育咨询服务		51.00	设立
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	设立
重庆龙门教育信息服务有限公司	重庆市	重庆市	教育咨询服务		51.00	设立

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	
北京龙门尚学培训学校有限公司	北京市	北京市	教育咨询服务		51.00	设立
北京尚学龙门培训学校有限公司	北京市	北京市	教育咨询服务		51.00	设立
岳阳市龙尚门学培训学校有限公司	岳阳市	岳阳市	教育咨询服务		51.00	设立
株洲市荷塘区龙升门教育培训学校有限公司	株洲市	株洲市	教育咨询服务		51.00	设立
株洲市天元区龙红门教育培训学校有限公司	株洲市	株洲市	教育咨询服务		51.00	设立

2018年12月31日

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	
西安龙门补习培训中心	西安市	西安市	教育培训	100.00		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		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		设立
北京见龙云课科技有限公司	北京市	北京市	教育咨询	66.67		设立
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		设立
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		设立
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		设立
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	设立
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	设立
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	设立
郑州龙跃门尚学教育科技有限公司	郑州市	郑州市	教育咨询服务		51.00	设立
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	设立
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	设立
成都龙跃门尚学教育咨询有限公司	成都市	成都市	教育咨询服务		51.00	设立

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	
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	设立
合肥龙学门教育科技有限公司	合肥市	合肥市	教育咨询服务		51.00	设立
苏州龙学门教育科技有限公司	苏州市	苏州市	教育咨询服务		51.00	设立
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	设立
重庆龙们教育信息服务有限公司	重庆市	重庆市	教育咨询服务		51.00	设立

2017年12月31日

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	
西安龙门补习培训中心	西安市	西安市	教育培训	100.00		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		同一控制 下合并
上海隆门信息科技有限公司	上海市	上海市	技术开发咨询	100.00		设立
北京龙们教育科技有限公司	北京市	北京市	教育咨询服务	100.00		设立
北京见龙云课科技有限公司	北京市	北京市	教育咨询	66.67		设立
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		设立
北京龙们点石者教育科技有限公司	北京市	北京市	教育咨询服务	51.00		设立
西安见龙拼课网络科技有限公司	陕西省 西安市	陕西省 西安市	咨询服务		51.00	设立
北京龙们尚学教育科技有限公司	北京市	北京市	教育咨询服务		51.00	设立
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	设立
长沙龙百门尚纳学教育科技有限公司	长沙市	长沙市	教育咨询服务		51.00	设立
郑州龙跃门尚学教育科技有限公司	郑州市	郑州市	教育咨询服务		51.00	设立
南昌龙百门尚纳学教育咨询有限公司	南昌市	南昌市	教育咨询服务		51.00	设立
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	设立
成都龙跃门尚学教育咨询有限公司	成都市	成都市	教育咨询服务		51.00	设立
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	设立

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	
合肥龙学门教育科技有限公司	合肥市	合肥市	教育咨询服务		51.00	设立
苏州龙学门教育科技有限公司	苏州市	苏州市	教育咨询服务		51.00	设立
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	设立

(二) 在联营企业中的权益

1、 重要的联营企业

2019年4月30日

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联 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

2018年12月31日

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联 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

2017年12月31日

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联 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)	2019.4.30 / 2019年1-4月	2018.12.31 / 2018年度	2017.12.31 / 2017年度
流动资产	56,408,591.34	59,517,292.56	57,204,280.81
非流动资产	91,407,717.02	91,883,675.14	62,782,914.61
资产合计	147,816,308.36	151,400,967.70	119,987,195.42
流动负债	79,609,677.88	82,449,643.39	52,787,641.56
非流动负债			
负债合计	79,609,677.88	82,449,643.39	52,787,641.56
少数股东权益	6,042,243.48	6,158,865.51	1,473,081.04
归属于母公司股东权益	62,164,387.00	62,792,458.80	65,726,472.83
按持股比例计算的净资产份额	25,764,025.79	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	19,433,339.25	83,650,946.22	88,380,172.10
净利润	-628,071.80	-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	-628,071.80	-2,934,014.02	5,426,946.82
本年度收到的来自联营企业的股利			

八、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
苏州科斯伍德油墨股份有限公司	苏州市	油墨、纸张印刷等	24,255 万元	49.76	52.389

本公司最终控制方是：吴贤良。

(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) 本公司的合营和联营企业情况

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
Golden Touch Capital Pte.Ltd	公司参股股东控制的企业
Touchstone International Institute Pte.Ltd	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	2019年1-4月	2018年度	2017年度
Golden Touch Capital Pte.Ltd	接受劳务	210,798.00	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			1,726,055.20

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019年1-4月	2018年度	2017年度
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
北京市海淀区爱华外语培训学校	出售商品		1,392,827.61	
	提供服务			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			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			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	7,241.38	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	603.45	356,741.38	
重庆千才教育信息咨询服务有限公司	出售商品		1,705,241.42	4,125,000.00
	提供服务			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	确认的租赁费		
		2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
北京昌平龙门育才文化培训学校	房屋建筑物		900,000.00	

3、 关键管理人员薪酬

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
关键管理人员薪酬	890,014.89	1,871,382.98	2,629,494.24

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2019.4.30		2018.12.31		2017.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款							
	北京昌平龙门育才文化培训学校					1,060,000.00	53,000.00
	北京市海淀区金钥匙培训学校	146,550.00	7,327.50	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	3,200.00	160.00		
预付账款							
	Golden Touch Capital Pte. Lte					34,719.30	

2、 应付项目

项目名称	关联方	2019.4.30	2018.12.31	2017.12.31
应付账款				
	北京昌平龙门育才文化培 训学校			600,000.00

九、 政府补助

(一) 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额			计入当期损益 的项目
		2019年1-4月	2018年度	2017年度	
即征即退增值税	17,397,304.15	2,048,718.38	8,197,287.65	7,151,298.12	其他收益
小微企业免缴增值税	49,708.58	31,885.92	6,379.68	11,442.98	其他收益
高新区新三板挂牌政府优惠政策 补贴	1,200,000.00		500,000.00	700,000.00	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
西安市财政局鼓励企业上市发展 奖励款	148,000.00			148,000.00	营业外收入
南山区自主创新产业发展专项资 金扶持项目	100,000.00			100,000.00	营业外收入

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司无需披露的承诺事项。

(二) 或有事项

本公司无需披露的或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

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3个报告分部，分别为：全封闭中高考补习培训分部、K12课外培训分部和教学辅助软件分部。本公司的各个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

2019年1-4月

项目	全封闭中高考 补习培训	K12 课外培训	教学辅助软 件	分部间抵销	合计
主营业务收入	97,168,005.10	58,769,543.56	16,319,167.22	283,215.90	171,973,499.98
主营业务成本	47,935,681.85	32,182,583.01	1,573,134.30	607,486.20	81,083,912.96

2018年度

项目	全封闭中高考 补习培训	K12 课外培训	教学辅助软 件	分部间抵销	合计
主营业务收入	276,783,479.26	156,390,375.58	63,022,945.83	887,530.77	495,309,269.90
主营业务成本	146,096,691.90	88,189,179.74	5,402,931.93	1,860,341.67	237,828,461.90

2017年度

项目	全封闭中高考 补习培训	K12 课外培训	教学辅助软 件	分部间抵销	合计
主营业务收入	222,473,526.27	117,047,555.47	56,140,738.70	2,616,459.90	393,045,360.54
主营业务成本	114,505,502.99	65,829,869.11	1,592,949.98	3,589,270.74	178,339,051.34

十三、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2019.4.30	2018.12.31	2017.12.31
1年以内	158,333.33		
合计	158,333.33		

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

2019年4月30日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	166,666.66	100.00	8,333.33	5.00	158,333.33
其中:					
一般信用风险组合	166,666.66	100.00	8,333.33	5.00	158,333.33
合计	166,666.66	100.00	8,333.33		158,333.33

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	2019.4.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
一般信用风险特征组合	166,666.66	8,333.33	5.00
合计	166,666.66	8,333.33	

按组合计提坏账的确认标准及说明: 详见本附注三、(十一)。

3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2018.12.31	本期变动金额			2019.4.30
		计提	收回或转回	转销或核销	
一般信用风险组合		8,333.33			8,333.33
合计		8,333.33			8,333.33

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款汇总披露如下：

	2019.4.30			2018.12.31			2017.12.31		
	应收账款	占应收账款 合计数的比 例(%)	坏账准备	应收账款	占应收账款 合计数的比 例(%)	坏账准备	应收账款	占应收账款 合计数的比 例(%)	坏账准备
期末余额前五名的汇总金额	166,666.66	100.00	8,333.33						

(二) 其他应收款

项目	2019.4.30	2018.12.31	2017.12.31
应收利息			
应收股利	43,398,482.33	43,398,482.33	
其他应收款	95,820,586.13	104,107,797.88	82,350,010.14
合计	139,219,068.46	147,506,280.21	82,350,010.14

1、 应收股利

(1) 应收股利明细

项目（或被投资单位）	2019.4.30	2018.12.31	2017.12.31
跃龙门育才科技（深圳）有限公司	43,398,482.33	43,398,482.33	
合计	43,398,482.33	43,398,482.33	

2、 其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	2019.4.30	2018.12.31	2017.12.31
1年以内	15,578,632.15	32,279,043.90	82,277,731.14
1至2年	22,024,153.98	71,828,753.98	72,279.00
2至3年	58,217,800.00		
合计	95,820,586.13	104,107,797.88	82,350,010.14

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2019.4.30	2018.12.31	2017.12.31
往来款	95,023,897.00	103,995,317.88	82,145,600.15
押金	463,196.00		7,310.00
代收代付	328,152.93	112,480.00	125,338.30
备用金	30,000.00		150.20
保证金			80,000.00
合计	95,845,245.93	104,107,797.88	82,358,398.65

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类披露

2019年4月30日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额				
年初其他应收款账面余额				
在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	24,659.80		809,376.00	834,035.80
本期转回				
本期转销				
本期核销			809,376.00	809,376.00
其他变动				
期末余额	24,659.80			24,659.80

2018年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	104,107,797.88	100.00			104,107,797.88
其中：账龄组合					
无风险组合	104,107,797.88	100.00			104,107,797.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	104,107,797.88	100.00			104,107,797.88

2017年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	82,358,398.65	100.00	8,388.51	0.01	82,350,010.14
其中：账龄组合	87,460.20	0.11	8,388.51	9.59	79,071.69
无风险组合	82,270,938.45	99.89			82,270,938.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	82,358,398.65	100.00	8,388.51		82,350,010.14

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018.12.31			2017.12.31		
	其他应 收款	坏账准 备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内				7,150.20	357.51	5.00
1至2年				80,310.00	8,031.00	10.00
合计				87,460.20	8,388.51	

确定该组合依据的说明：详见本附注三、（十一）。

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	2018.12.31			2017.12.31		
	其他应收款	坏账 准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账 准备	计提比例 (%)
无风险组合	104,107,797.88			82,270,938.45		
合计	104,107,797.88			82,270,938.45		

确定该组合依据的说明：详见本附注三、（十一）。

(4) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2018.12.31	本期变动金额			2019.4.30
		计提	收回或转回	转销或核销	
高信用风险按单项 计提坏账准备		809,376.00		809,376.00	
一般信用风险组合		24,659.80			24,659.80
合计		834,035.80		809,376.00	24,659.80

类别	2017.12.31	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	8,388.51		8,388.51		
合计	8,388.51		8,388.51		

类别	2016.12.31	本期变动金额			2017.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	4,949.89	3,438.62			8,388.51
合计	4,949.89	3,438.62			8,388.51

(5) 本报告期实际核销的其他应收款情况

项目	2019年1-4月	2018年度	2017年度
实际核销的其他应收款	809,376.00		

(6) 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	2019.4.30	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
北京龙们教育科技有限公司	往来款	12,686,500.00	1年以内	13.24	
		19,890,000.00	1-2年	20.76	
		58,217,800.00	2-3年	60.76	
北京见龙云课科技有限公司	往来款	1,850,000.00	1-2年	1.93	
		2,134,153.98	2-3年	2.23	
西安华美专修学院	押金	463,196.00	1-2年	0.48	23,159.80

单位名称	款项性质	2019.4.30	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
西安龙门补习培训中心	往来款	140,143.02	1 年以内	0.15	
西安市灞桥区龙门补习培训中心有限公司	往来款	105,300.00	1 年以内	0.11	
合计		95,487,093.00		99.66	23,159.80

单位名称	款项性质	2018.12.31	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
北京龙门教育科技有限公司	往来款	15,786,500.00	1 年以内	15.16	
		68,947,800.00	1 至 2 年	66.23	
西安龙门补习培训中心	往来款	13,856,410.07	1 年以内	13.31	
北京见龙云课科技有限公司	往来款	1,850,000.00	1 年以内	1.78	
		2,134,153.98	1 至 2 年	2.05	
武汉龙门天下教育科技有限公司	往来款	62,576.00	1 年以内	0.06	
		746,800.00	1 至 2 年	0.72	
西安市灞桥区龙门补习培训中心有限公司	往来款	611,077.83	1 年以内	0.59	
合计		103,995,317.88		99.90	

单位名称	款项性质	2017.12.31	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
北京龙门教育科技有限公司	往来款	68,947,800.00	1 年以内	83.72	
西安龙门补习培训中心	往来款	10,316,846.17	1 年以内	12.53	
北京见龙云课科技有限公司	往来款	2,134,153.98	1 年以内	2.59	
武汉龙门天下教育科技有限公司	往来款	746,800.00	1 年以内	0.91	
武汉百信药业有限公司	保证金	80,000.00	1-2 年	0.10	8,000.00
合计		82,225,600.15		99.85	8,000.00

(三) 长期股权投资

项目	2019.4.30			2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	23,126,660.67		23,126,660.67	22,126,660.67		22,126,660.67	22,126,660.67		22,126,660.67
对联营、合营企业投资									
合计	23,126,660.67		23,126,660.67	22,126,660.67		22,126,660.67	22,126,660.67		22,126,660.67

对子公司投资

被投资单位	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31	本期计提 减值准备	减值准备期 末余额
西安龙门补习培训中心	1,000,000.00			1,000,000.00		
跃龙门育才科技(深圳)有限公司	2,056,660.67			2,056,660.67		
北京见龙云课科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
西安碑林新龙门补习培训中心	30,000.00			30,000.00		
北京龙们教育科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
上海隆门信息科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
武汉龙门天下教育科技有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
北京龙们点石者教育科技有限公司		2,040,000.00		2,040,000.00		
合计	19,086,660.67	3,040,000.00		22,126,660.67		

被投资单位	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31	本期计提 减值准备	减值准备期 末余额
西安龙门补习培训中心	1,000,000.00			1,000,000.00		
跃龙门育才科技(深圳)有限公司	2,056,660.67			2,056,660.67		
北京见龙云课科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
西安碑林新龙门补习培训中心	30,000.00			30,000.00		
北京龙们教育科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
上海隆门信息科技有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00			

被投资单位	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31	本期计提 减值准备	减值准备期 末余额
武汉龙门天下教育科技 有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
北京龙们点石者教育科 技有限公司	2,040,000.00			2,040,000.00		
西安市灞桥区龙门补习 培训中心有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
合计	22,126,660.67	1,000,000.00	1,000,000.00	22,126,660.67		

被投资单位	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.4.30	本期计提 减值准备	减值准备期 末余额
西安龙门补习培训中心	1,000,000.00			1,000,000.00		
跃龙门育才科技(深圳) 有限公司	2,056,660.67			2,056,660.67		
北京见龙云课科技有限 公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
西安碑林新龙门补习培 训中心	30,000.00			30,000.00		
北京龙们教育科技有限 公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
武汉龙门天下教育科技 有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00			
北京龙们点石者教育科 技有限公司	2,040,000.00			2,040,000.00		
西安市灞桥区龙门补习 培训中心有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
西安碑林新龙门补习学 校有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
西安市航天基地龙门补 习学校有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
合计	22,126,660.67	2,000,000.00	1,000,000.00	23,126,660.67		

(四) 营业收入和营业成本

项目	2019 年 1-4 月		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	70,614,116.74	26,322,267.46	215,565,567.84	97,842,731.65	167,551,334.57	75,106,889.61
其他业务	669,883.20	357,007.70	2,930,275.30	832,654.99	2,775,233.57	95,072.33
合计	71,283,999.94	26,679,275.16	218,495,843.14	98,675,386.64	170,326,568.14	75,201,961.94

(五) 投资收益

项目	2019年1-4月	2018年度	2017年度
成本法核算的长期股权投资收益		86,326,424.33	37,808,425.27
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,000,000.00	-589,959.14	
银行理财产品在持有期间的投资收益	912,587.22	871,698.13	
合计	-87,412.78	86,608,163.32	37,808,425.27

十四、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2019年1-4月	2018年度	2017年度
非流动资产处置损益	-188,180.59	-153,389.64	-487,044.61
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）		600,000.00	948,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金			

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度	2017 年度
融负债和其他债权投资取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	118,456.99	-232,881.02	-505,049.88
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
所得税影响额	6,187.55	-86,208.21	-44,283.39
少数股东权益影响额	-1,250.86	78,132.53	304,175.62
合计	-64,786.91	205,653.66	215,797.74

(二) 净资产收益率及每股收益：

2019 年 1-4 月	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	12.96	0.37	0.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.97	0.37	0.37

2018 年度	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	40.68	1.02	1.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	40.61	1.02	1.02

2017 年度	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	36.88	0.81	0.81
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	36.79	0.81	0.81

陕西龙门教育科技有限公司

(加盖公章)

二〇一九年八月六日