

四川生学教育科技有限公司

2020年1-6月、2019年度、2018年度

审计报告

索引	页码
审计报告	
合并资产负债表	1-2
母公司资产负债表	3-4
合并利润表	5
母公司利润表	6
合并现金流量表	7
母公司现金流量表	8
合并所有者权益变动表	9-12
母公司所有者权益变动表	13-14
财务报表附注	15-62



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2020CDA40169

成都博瑞传播股份有限公司:

一、 审计意见

我们审计了四川生学教育科技有限公司（以下简称生学教育公司）财务报表，包括2020年6月30日、2019年12月31日、2018年12月31日的合并及母公司资产负债表；2020年1-6月、2019年度、2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了生学教育公司2020年6月30日、2019年12月31日、2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年1-6月、2019年度、2018年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

生学教育公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估生学教育公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算生学教育公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督生学教育公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(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，就可能导致对生学教育公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致生学教育公司不能持续经营。

(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) 就生学教育公司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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

任勇



中国注册会计师:

夏峰琦



中国 北京

二〇二〇年八月二十八日

合并资产负债表

编制单位：四川生学教育科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	15,205,562.75	2,226,429.40	11,826,187.22
交易性金融资产				4,000,000.00
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	六、2	39,709,501.04	35,176,976.89	12,774,694.01
应收款项融资				
预付款项	六、3	16,835,794.70	8,793,737.40	6,149,710.41
其他应收款	六、4	21,627,393.24	25,777,165.65	13,531,268.40
其中：应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产				
存货	六、5	21,566,989.64	25,228,169.25	13,194,279.93
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、6	3,805,924.50	3,277,896.83	471,771.87
流动资产合计		118,751,165.87	100,480,375.42	61,947,911.84
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				
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	六、7	14,418,027.35	15,452,643.51	863,543.58
在建工程				15,249,242.87
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、8	6,121,414.83	7,488,266.56	306,063.42
开发支出	六、9	4,049,974.67	4,049,974.67	7,849,385.98
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	六、10	1,051,893.58	855,390.86	685,443.26
其他非流动资产				
非流动资产合计		25,641,310.43	27,846,275.60	24,953,679.11
资产总计		144,392,476.30	128,326,651.02	86,901,590.95

法定代表人：

张长志

主管会计工作负责人：

王华

会计机构负责人：

王华

合并资产负债表 (续)

编制单位: 四川生学教育科技有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债:				
短期借款	六、11	5,064,000.00	2,700,000.00	1,000,000.00
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	六、12	79,424,607.50	78,859,402.79	50,432,932.21
预收款项	六、13	7,159,757.07	5,746,158.61	20,806,741.28
应付职工薪酬	六、14	2,325,253.77	6,082,414.33	5,283,844.88
应交税费	六、15	4,423,585.47	4,000,177.51	6,351,347.76
其他应付款	六、16	28,186,382.46	14,260,843.51	1,839,537.08
其中: 应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		126,583,586.27	111,648,996.75	85,714,403.21
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	六、17	602,903.98	602,903.98	139,363.59
递延收益				888,888.92
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		602,903.98	602,903.98	1,028,252.51
负 债 合 计		127,186,490.25	112,251,900.73	86,742,655.72
股东权益:				
实收资本	六、18	11,133,300.00	11,133,300.00	11,133,300.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	六、19	15,798,950.00	16,218,700.00	14,498,700.00
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、20	221,425.40		
一般风险准备				
未分配利润	六、21	-9,947,689.35	-11,277,249.71	-25,473,064.77
归属于母公司股东权益合计		17,205,986.05	16,074,750.29	158,935.23
少数股东权益				
股东权益合计		17,205,986.05	16,074,750.29	158,935.23
负债和股东权益总计		144,392,476.30	128,326,651.02	86,901,590.95

法定代表人:

陈长志

主管会计工作负责人:

王华

会计机构负责人:

王华

母公司资产负债表

编制单位：四川生学教育科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金		10,425,562.15	1,005,131.85	10,655,404.97
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	十四、1	35,025,605.65	33,387,733.03	9,789,629.48
应收款项融资				
预付款项		7,582,362.51	3,167,591.37	2,446,705.18
其他应收款	十四、2	14,917,437.25	8,266,384.49	2,642,710.31
其中：应收利息				
应收股利				
存货		12,372,690.11	17,297,537.60	1,545,180.59
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		1,649,017.33	2,051,709.94	255,763.92
流动资产合计		81,972,675.00	65,176,088.28	27,335,394.45
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	十四、3	12,526,504.00		
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		935,609.28	307,395.16	535,418.09
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		6,121,414.83	7,488,266.56	306,063.42
开发支出		4,049,974.67	4,049,974.67	7,849,385.98
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		514,268.48	297,557.54	103,114.93
其他非流动资产				
非流动资产合计		24,147,771.26	12,143,193.93	8,793,982.42
资产总计		106,120,446.26	77,319,282.21	36,129,376.87

法定代表人：

孙长志

主管会计工作负责人：

王军

会计机构负责人：

王军

母公司资产负债表 (续)

编制单位: 四川生学教育科技有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
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		27,378,446.55	29,622,289.63	12,472,527.32
预收款项		1,913,690.63	954,286.11	7,914,683.36
应付职工薪酬		2,041,393.74	4,200,320.27	3,582,214.82
应交税费		48,878.42	95,695.20	66,546.63
其他应付款		57,485,205.66	29,756,080.44	7,869,897.98
其中: 应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		88,867,615.00	64,628,671.65	31,905,870.11
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		46,845.21	46,845.21	27,050.47
递延收益				888,888.92
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		46,845.21	46,845.21	915,939.39
负 债 合 计		88,914,460.21	64,675,516.86	32,821,809.50
股东权益:				
股本		11,133,300.00	11,133,300.00	11,133,300.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积		18,013,204.00	8,886,700.00	8,886,700.00
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润		-11,940,517.95	-7,376,234.65	-16,712,432.63
股东权益合计		17,205,986.05	12,643,765.35	3,307,567.37
负债和股东权益总计		106,120,446.26	77,319,282.21	36,129,376.87

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

编制单位：四川生学教育科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年1-6月	2019年度	2018年度
一、营业总收入		81,538,838.82	157,734,943.94	144,137,401.44
其中：营业收入		81,538,838.82	157,734,943.94	144,137,401.44
二、营业总成本		78,403,465.02	148,412,010.95	127,951,939.50
其中：营业成本		59,814,766.74	107,328,623.36	95,480,196.18
税金及附加		795,570.00	1,190,673.99	1,336,296.37
销售费用		4,670,801.52	13,038,688.29	10,656,457.68
管理费用		3,776,478.73	7,922,857.04	7,333,399.14
研发费用		7,776,479.09	17,135,086.94	9,963,831.10
财务费用		1,569,368.94	1,786,081.33	3,181,759.03
其中：利息费用		82,466.27	57,333.12	66,591.25
利息收入		23,011.93	53,140.69	104,551.91
加：其他收益		433,374.27	6,140,809.37	2,241,993.40
投资收益（损失以“-”号填列）			22,398.63	160,364.90
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（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）				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、30	-1,310,018.15	-669,443.58	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、31			-4,329,907.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、32	105,620.80	1,800.00	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,364,350.72	14,818,497.41	14,257,912.54
加：营业外收入	六、33	22,218.59	15,169.39	30,173.73
减：营业外支出	六、34	50,000.00	42,384.20	194,510.21
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,336,569.31	14,791,282.60	14,093,576.06
减：所得税费用	六、35	785,583.55	595,467.54	715,596.10
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,550,985.76	14,195,815.06	13,377,979.96
（一）按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,550,985.76	14,195,815.06	13,377,979.96
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. 归属于母公司所有者的净利润		1,550,985.76	14,195,815.06	13,377,979.96
2. 少数股东损益				
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者的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				
5. 其他				
（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				
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		1,550,985.76	14,195,815.06	13,377,979.96
归属于母公司股东的综合收益总额		1,550,985.76	14,195,815.06	13,377,979.96
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

本年发生同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润2018年为8,416,061.10元、2019年为1,859,617.08元、2020年1-6月为6,115,269.06元。

法定代表人：

孙长志

主管会计工作负责人：

王毕

会计机构负责人：

王毕

母公司利润表

编制单位：四川生学教育科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年1-6月	2019年度	2018年度
一、营业收入	十四、4	20,649,555.39	77,664,256.12	41,586,288.16
减：营业成本	十四、4	12,282,268.10	51,203,526.45	23,783,243.66
税金及附加			324,767.97	320,947.77
销售费用		3,784,410.52	10,313,844.71	8,617,397.86
管理费用		2,229,012.79	4,075,741.55	3,500,861.80
研发费用		5,790,937.00	7,054,815.99	4,429,831.74
财务费用		-1,326.04	-36,221.21	441,056.16
其中：利息费用				
利息收入		5,042.34	45,049.71	69,683.07
加：其他收益		119,653.48	5,683,331.12	1,897,734.77
投资收益（损失以“-”号填列）				
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（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）		-1,444,739.59	-1,276,489.29	
资产减值损失（损失以“-”号填列）				-560,031.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）		7,620.26		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,753,212.83	9,134,622.49	4,830,651.96
加：营业外收入		22,218.59	15,169.39	30,173.73
减：营业外支出		50,000.00	8,036.51	2,024.76
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,780,994.24	9,141,755.37	4,858,800.93
减：所得税费用		-216,710.94	-194,442.61	-103,114.93
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,564,283.30	9,336,197.98	4,961,915.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,564,283.30	9,336,197.98	4,961,915.86
（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				
5. 其他				
（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				
8. 外币财务报表折算差额				
9. 其他				
六、综合收益总额		-4,564,283.30	9,336,197.98	4,961,915.86
七、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

法定代表人：陈长志

主管会计工作负责人：王华

会计机构负责人：王华

合并现金流量表

编制单位：四川生学教育科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年1-6月	2019年度	2018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		79,308,689.79	128,158,694.27	149,361,007.56
收到的税费返还		327,807.10	273,297.15	647,114.79
收到其他与经营活动有关的现金	六、36.（1）1	6,839,183.16	6,062,366.03	4,841,456.48
经营活动现金流入小计		86,475,680.05	134,494,357.45	154,849,578.83
购买商品、接受劳务支付的现金		64,145,632.39	93,004,864.67	104,631,645.61
支付给职工以及为职工支付的现金		13,715,806.66	23,580,246.56	19,126,382.59
支付的各项税费		4,678,909.83	15,988,761.39	10,492,680.01
支付其他与经营活动有关的现金	六、36.（1）2	14,548,215.91	28,411,288.45	16,961,546.13
经营活动现金流出小计		97,088,564.79	160,985,161.07	151,212,254.34
经营活动产生的现金流量净额		-10,612,884.74	-26,490,803.62	3,637,324.49
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金			15,000,000.00	35,800,000.00
取得投资收益收到的现金			22,398.63	160,364.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		187,780.00	1,800.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		187,780.00	15,024,198.63	35,960,364.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,175,135.41	286,689.71	6,488,851.72
投资支付的现金			11,000,000.00	39,800,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		12,526,504.00		
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		13,701,639.41	11,286,689.71	46,288,851.72
投资活动产生的现金流量净额		-13,513,859.41	3,737,508.92	-10,328,486.82
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		12,106,754.00	1,720,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			2,700,000.00	
取得借款所收到的现金		3,364,000.00	2,700,000.00	1,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	六、36.（1）3	30,463,589.77	32,020,750.00	360,000.00
筹资活动现金流入小计		45,934,343.77	36,440,750.00	1,360,000.00
偿还债务所支付的现金		1,000,000.00	1,000,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		82,466.27	57,333.12	66,591.25
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	六、36.（1）4	7,746,000.00	22,229,880.00	1,040,000.00
筹资活动现金流出小计		8,828,466.27	23,287,213.12	4,106,591.25
筹资活动产生的现金流量净额		37,105,877.50	13,153,536.88	-2,746,591.25
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				
		12,979,133.35	-9,599,757.82	-9,437,753.58
加：期初现金及现金等价物余额		2,226,429.40	11,826,187.22	21,263,940.80
六、期末现金及现金等价物余额				
		15,205,562.75	2,226,429.40	11,826,187.22

法定代表人：

孙长志

主管会计工作负责人：

王华

会计机构负责人：

王华

母公司现金流量表

编制单位：四川生学教育科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年1-6月	2019年度	2018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		20,836,684.85	54,296,332.37	48,791,225.35
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		146,914.41	5,159,993.80	663,082.68
经营活动现金流入小计		20,983,599.26	59,456,326.17	49,454,308.03
购买商品、接受劳务支付的现金		14,071,675.82	53,780,186.04	18,631,325.07
支付给职工以及为职工支付的现金		10,386,123.86	18,025,351.95	14,408,376.28
支付的各项税费		478,288.21	3,900,258.53	4,217,077.57
支付其他与经营活动有关的现金		10,429,725.66	14,883,516.07	8,358,165.45
经营活动现金流出小计		35,365,813.55	90,589,312.59	45,614,944.37
经营活动产生的现金流量净额		-14,382,214.29	-31,132,986.42	3,839,363.66
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		37,780.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		37,780.00		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		1,175,135.41	286,689.71	2,131,179.79
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		12,526,504.00		
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		13,701,639.41	286,689.71	2,131,179.79
投资活动产生的现金流量净额		-13,663,859.41	-286,689.71	-2,131,179.79
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		9,126,504.00		
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		29,690,000.00	48,190,000.00	12,100,000.00
筹资活动现金流入小计		38,816,504.00	48,190,000.00	12,100,000.00
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				
支付其他与筹资活动有关的现金		1,350,000.00	26,420,596.99	14,629,458.00
筹资活动现金流出小计		1,350,000.00	26,420,596.99	14,629,458.00
筹资活动产生的现金流量净额		37,466,504.00	21,769,403.01	-2,529,458.00
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				
加：期初现金及现金等价物余额		1,005,131.85	10,655,404.97	11,476,679.10
六、期末现金及现金等价物余额				
		10,425,562.15	1,005,131.85	10,655,404.97

法定代表人：

孙长志

主管会计工作负责人：

王平

会计机构负责人：

王平

母公司股东权益变动表

编制单位：四川生学教育科技有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年1-6月						未分配利润	股东权益合计				
	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	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	11,133,300.00					8,886,700.00					-7,376,234.65	12,643,765.35
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	11,133,300.00					8,886,700.00					-7,376,234.65	12,643,765.35
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						9,126,504.00					-4,564,283.30	4,562,220.70
（一）综合收益总额											-4,564,283.30	-4,564,283.30
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他						9,126,504.00						9,126,504.00
四、本年年末余额	11,133,300.00					18,013,204.00					-11,940,517.95	17,205,986.05



法定代表人：陈志

主管会计工作负责人：王峰

会计机构负责人：王峰

母公司股东权益变动表（续）

编制单位：四川生学教育科技有限公司

单位：人民币元

项 目	2018年度											
	实收资本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	永续债	其他							
一、上年年末余额	11,133,300.00				8,886,700.00						-21,674,348.49	-1,654,348.49
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	11,133,300.00				8,886,700.00						-21,674,348.49	-1,654,348.49
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											4,961,915.86	4,961,915.86
（一）综合收益总额											4,961,915.86	4,961,915.86
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	11,133,300.00				8,886,700.00						-16,712,432.63	3,307,567.37

法定代表人：张长志

主管会计工作负责人：王峰

会计机构负责人：王峰

四川生学教育科技有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

四川生学教育科技有限公司(以下简称“本公司”或“本集团”)于2015年5月15日成立,由王丹、张宇、李洪莲、吕贤惠共同出资设立。按照公司章程约定,注册资本为人民币1,002.00万元,其中王丹以货币出资581.16万元、占注册资本比例58.00%,张宇以货币出资240.48万元,占注册资本24.00%,李洪莲以货币出资140.28万元,占注册资本14.00%,吕贤惠以货币出资40.08万元,占注册资本4.00%。截至2016年8月31日,王丹实缴581.16万元,张宇实缴174.00万元,吕贤惠实缴40.00万元,该出资已经四川宏道会计师事务所出具川宏道验字(2017)第0008号的验资报告。

本公司历经2017年6月15日、2017年11月7日、2017年11月9日三次股权变更与增资后,股东张宇、陈长志、天津生学企业管理合伙企业(有限合伙)、四川省集成电路和信息安全产业投资基金有限公司分别实缴出资250.01万元、611.62万元、140.28万元、111.33万元,并经四川维尔信会计师事务所出具川维验字(2017)第023号验资报告。三次股权变更均于变更当日获得股东会会议决议同意。

2018年12月12日,股东会会议决议同意张宇、四川省集成电路和信息安全产业投资基金有限公司分别转让其250.01、33.399万元股权给陈长志;2019年4月11日,股东会会议决议同意陈长志转让其238.25万元股权给天津生学企业管理合伙企业(有限合伙);2019年10月11日,股东会会议决议同意四川省集成电路和信息安全产业投资基金有限公司转让其55.67万元股权给陈长志;2020年6月22日,股东会决议同意四川省集成电路和信息安全产业投资基金有限公司转让其22.2645万元股权给陈长志。

截至2020年6月30日,本公司股权结构及持股比例情况如下:

股东名称	持股数(万股)	出资比例
天津生学企业管理合伙企业(有限合伙)	378.53	34.00%
陈长志	734.80	66.00%
合计	1,113.33	100.00%

本公司统一社会信用代码为:915101003429786742;住所:中国(四川)自由贸易试验区成都高新区天府大道中段1268号1栋3层1-7号;法定代表人:陈长志;注册资本(实收资本):1,113.33万人民币元;经营范围:研发、生产(另择场地或限分支机构经营)、销售计算机软硬件、电子产品;增值电信业务经营(未取得相关行政许可审批,不得开展经营活动);组织策划文化艺术交流活动;会议服务;展览展示服务;电子产品、机械设备技术服务;机械设备租赁;电脑动画设计;游戏软件开发;制作、发布广告(不含气球广告);教育咨询(不含出国留学及中介服务);计算机信息系统集成;信息技术开发、技术推广;批发、零售国内图书、报刊、报纸、音像制品。

四川生学教育科技有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

二、合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围内包括一家子公司四川才子软件信息网络有限公司(以下简称才子软件)。

报告期内合并范围的变化,详见本财务报表附注“七、合并范围的变化”和“八、1.在子公司中的权益”。

三、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本集团有近期获利经营历史且有财务资源支持,认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团营业周期为12个月。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日(或称购买日)按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。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,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍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,将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益”、“少数股东损益”、“归属于少数股东的其他综合收益”及“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本集团在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起

四川生学教育科技有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,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。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

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

7. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,将金融资产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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是持有以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的,按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额,其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件的金融资产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:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目以外,此类金融资产在持有期间以公允价值进行后续计量,公允价值变动(包括相关汇兑损益)计入其他综合收益。持有期间按实际利率法计算的利息收益、按预期信用损失确认的减值及相关汇兑损益,计入当期损益;金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将非交易性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。该指定一经作出,不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。当其终止确认时,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。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产。本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失,计入当期损益。

本集团在同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该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。

本集团在改变管理金融资产的业务模式时,对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②金融资产发生转移,本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬,且未保留对该金融资产的控制。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收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的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)之和的差额计入当期损益。

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,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收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的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的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其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本集团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。

其他金融负债,采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外,本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负

债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本集团按摊余成本计量的金融负债主要包括借款、应付款项及应付债券。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成的金融负债，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，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。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值，公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：1) 本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；2) 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具: 1) 如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务, 则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件, 但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。2) 如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算, 需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具, 是作为现金或其他金融资产的替代品, 还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者, 该工具是发行方的金融负债; 如果是后者, 该工具是发行方的权益工具。在某些情况下, 一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具, 其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值, 则无论该合同权利或义务的金额是固定的, 还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动, 该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时, 考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务, 则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的, 相关利息、股利(或股息)、利得或损失, 以及赎回或再融资产生的利得或损失等, 本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的, 其发行(含再融资)、回购、出售或注销时, 本集团作为权益的变动处理, 不确认权益工具的公允价值变动。

9. 应收票据

对于应收票据, 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。基于历史实际信用损失情况, 本公司评估应收票据的信用风险可控, 暂不计提预期信用损失。

10. 应收账款

(1) 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对于《企业会计准则第14号——收入准则》规范的交易形成, 且不含重大融资成分的应收账款, 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。

1) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断

本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是,如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下,如果逾期超过30日,则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息,证明即使逾期超过30日,信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

2) 以组合为基础的评估

对于应收账款,本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行,所以本集团按照金融工具类型、客户性质及信用风险、初始确认日期等为共同风险特征,对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

3) 预期信用损失计量

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额,本集团将其差额确认为应收账款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本集团将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

(2) 本集团从2019年1月1日起,执行《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》(2017年修订)。本集团在2019年1月1日根据历史坏账损失,复核了本集团以前年度应收账款坏账准备计提的适当性,认为账龄是本集团应收账款信用风险是否显著增加的标记,因此,本集团信用风险损失以账龄为基础,计量应收账款预期信用损失的政策如下:

项目	账龄					
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
违约损失率	5%	10%	30%	50%	80%	100%

11. 其他应收款

本集团从2019年1月1日起,执行《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》(2017年修订)。本集团信用风险损失以账龄为基础,计量其他应收款预期信用损失的政策如下:

四川生学教育科技有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	账龄					
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
违约损失率	5%	10%	30%	50%	80%	100%

12. 存货

(1) 存货的分类: 本集团存货主要包括库存商品、发出商品、工程施工、低值易耗品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法: 存货实行永续盘存制, 存货在取得时按实际成本计价; 领用或发出时, 采用加权平均法确定其发出成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法:

存货可变现净值的确定依据: 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

年末, 存货按成本与可变现净值孰低原则计价; 存货跌价准备按单个存货项目成本高于其可变现净值的差额提取, 计提的存货跌价损失计入当期损益类账项。对于数量繁多、单价较低的存货, 按照存货类别计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的, 减记的金额予以恢复, 并在原已计提的存货跌价准备金额内转回, 转回的金额计入当期损益。

13. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排, 并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% (含) 以上但低于 50% 的表决权时, 通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20% 以下表决权的, 还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的, 为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的, 长期股权投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 以合并成本作为初始投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

14. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年,单位价值较高的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括电子设备、运输设备、办公设备。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法,并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本集团固定资产的预计净残值率、分类折旧年限、折旧率如下:

固定资产类别	预计使用年限(年)	年折旧率(%)	预计净残值率(%)
电子设备	3-4	23.75-31.67	5.00
运输设备	4-5	19.00-23.75	5.00
办公设备	5	19.00	5.00

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

当固定资产被处置或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和税费后的金额计入当期损益。

15. 在建工程

在建工程按实际发生成本计量。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量;出包工程按应支付的工程价款等计量;设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

16. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上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的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除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予以资本化;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,确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

17. 无形资产

本公司无形资产包括商标权、软件等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;

无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

18. 研究与开发

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定

性,分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- (3) 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;
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

19. 长期待摊费用

本集团长期待摊费用是指已经支出,但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用,该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

20. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在下列迹象时,表明资产可能发生了减值,本集团将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的,以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。

出现减值的迹象如下:

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

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

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

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

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

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

21. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、除基本养老保险费和失业保险外的其它社会保险等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在发生当期计入当期损益。

22. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并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。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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

23. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括:软件收入、硬件收入、服务收入、集成项目收入等,收入确认原则如下:

(1) 软件收入:本公司与客户签订软件产品销售合同,软件产品为公司的标准化自研产品,本公司将产品移交客户,客户确认无误后,出具验收报告,产品的控制权在软件产品交付并取得验收报告时已转移,本公司按照软件产品销售合同金额确认软件产品的收入,同时结转成本。

(2) 硬件收入:本公司与客户签订产品销售合同,本公司将硬件移交客户,安装调试完成后,产品的控制权转移给客户,本公司在产品交付取得安装调试报告时,按照合同金额确认硬件产品的收入,同时结转成本。

(3) 服务收入:本公司为学校或学生提供软件账号,并按学期收取费用,学生在交费获取软件账号时一般会与公司签订电子协议,本公司在服务已提供后确认收入。

(4) 系统集成收入:客户向项目最终需求方投标中标后,与本公司签订合作协议,约定由本公司完成项目实施,本公司在将集成产品及软件移交使用方并安装调试完成后,客户取得最终使用方的验收报告,本公司以最终使用方的验收报告约定的金额确认收入,并结转对应成本。

24. 政府补助

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照平均年限法分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿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。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本集团已确认的政府补助需退回的,在需退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

- (1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值。
- (2) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。
- (3) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

26. 租赁

本集团的租赁业务为经营租赁。本集团作为经营租赁承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

27. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	影响
财政部于2019年4月30日发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6号),对财务报表格式进行了修订,本公司在编制2019年年度财务报表时,执行了相关会计规定。	注1
财政部于2019年9月19日发布了《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》(财会[2019]16号),对合并财务报表格式进行了修订,本公司在编制2019年年度财务报表时,执行了相关会计规定。	
财政部于2017年陆续发布了修订后的《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》(财会〔2017〕7号)、《企业会计准则第23号—金融资产转移》(财会〔2017〕8号)、	注2

四川生学教育科技有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

会计政策变更的内容和原因	影响
《企业会计准则第24号—套期会计》(财会〔2017〕9号)、《企业会计准则第37号—金融工具列报》(财会〔2017〕14号)(以下统称新金融工具准则),要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业,自2018年1月1日起施行,其他境内上市企业自2019年1月1日起施行。本公司在编制2019年年度财务报表时,执行了相关会计规定。	

注1:本集团执行报表格式修订对2018年财务报表列报项目影响如下:

2018年12月31日	调整前	调整金额	调整后
应收票据及应收账款	12,774,694.01	-12,774,694.01	
应收账款		12,774,694.01	12,774,694.01
应付票据及应付账款	50,432,932.21	-50,432,932.21	
应付账款		50,432,932.21	50,432,932.21

注2:执行新金融工具准则未对本集团财务报表产生影响。

(2) 重要会计估计变更

本集团报告期内未发生重要的会计估计变更事项。

五、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品销售收入\技术服务收入	6%、9%、10%、13%、16%、17%
城建税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

(二) 税收优惠

根据《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100号)以及四川省国家税务局公告2011年第8号《四川省国家税务局关于软件产品增值税即征即退有关问题的公告》规定,纳税人销售软件产品,可享受增值税即征即退政策。报告期内,本公司享受增值税即征即退政策。

《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定,国家需要重点扶持的高新技术企业,减按15%的税率征收企业所得税。

四川生学教育科技有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

根据财税〔2000〕25号《财政部国家税务总局 海关总署关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》，对我国境内新办软件生产企业经认定后，自开始获利年度起，第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税。报告期内本公司均按15%计算缴纳企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2020年6月30日余额	2019年12月31日余额
库存现金	14,140.40	45,454.49
银行存款	15,191,422.35	2,180,974.91
合计	15,205,562.75	2,226,429.40

注：本期末货币资金较上年末增长582.96%，主要系2020年6月控股股东陈长志的投资款到位、收回借款所致。

2. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2020年6月30日余额				账面价值
	应收账款余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	43,000,410.73	100.00%	3,290,909.69	7.65%	39,709,501.04
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	43,000,410.73	100.00%	3,290,909.69	—	39,709,501.04

(续)

类别	2019年12月31日余额				账面价值
	应收账款余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	37,252,423.14	100.00%	2,075,446.25	5.57%	35,176,976.89
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					

四川生学教育科技有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	2019年12月31日余额				账面价值
	应收账款余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
合计	37,252,423.14	100.00%	2,075,446.25	—	35,176,976.89

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款: 无

2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年6月30日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	27,171,320.30	1,358,566.02	5.00
1-2年	14,732,986.02	1,473,298.60	10.00
2-3年	719,212.65	215,763.80	30.00
3-4年	266,397.80	133,198.90	50.00
4-5年	2,057.96	1,646.37	80.00
5年以上	108,436.00	108,436.00	100.00
合计	43,000,410.73	3,290,909.69	—

(续)

账龄	2019年12月31日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	35,636,360.42	1,781,818.03	5.00
1-2年	1,239,170.96	123,917.10	10.00
2-3年	266,397.80	79,919.34	30.00
3-4年	2,057.96	1,028.98	50.00
4-5年	98,366.00	78,692.80	80.00
5年以上	10,070.00	10,070.00	100.00
合计	37,252,423.14	2,075,446.25	—

3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款: 无

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	2020年6月30日余额	2019年12月31日余额
1年以内(含1年)	27,171,320.30	35,636,360.42
1-2年	14,732,986.02	1,239,170.96
2-3年	719,212.65	266,397.80
3-4年	266,397.80	2,057.96

四川生学教育科技有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	2020年6月30日余额	2019年12月31日余额
4-5年	2,057.96	98,366.00
5年以上	108,436.00	10,070.00
合计	43,000,410.73	37,252,423.14

(3) 本期应收账款计提、转回(或收回)坏账准备情况

项目	2019年12月31日余额	本期增加		本期减少		2020年6月30日余额
		计提	企业合并增加	转回	其他转出	
坏账准备	2,075,446.25	1,215,463.44				3,290,909.69
合计	2,075,446.25	1,215,463.44				3,290,909.69

(4) 报告期内实际核销的应收账款: 无

(5) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款2020年6月30日余额	账龄	占2020年6月30日应收账款末余额合计数的比例	坏账准备2020年6月30日余额
客户1	10,964,387.91	1年以内	25.50%	548,219.40
客户2	8,584,747.19	1年以内, 1-2年	19.96%	819,137.68
客户3	6,000,000.00	1年以内	13.95%	300,000.00
客户4	3,336,470.39	1年以内	7.76%	166,823.52
客户5	2,061,734.05	1-2年	4.79%	206,173.41
合计	30,947,339.54		71.96%	2,040,354.01

3. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2020年6月30日余额		2019年12月31日余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	14,210,927.55	84.41	6,893,712.09	78.39
1-2年	1,547,631.12	9.19	1,848,245.11	21.02
2-3年	1,027,158.44	6.10	45,900.00	0.52
3年以上	50,077.59	0.30	5,880.20	0.07
合计	16,835,794.70	100.00	8,793,737.40	100.00

注: 本期末预付款项较上年末增长91.45%, 主要系本期子公司才子软件预付的人社平台项目和阳安中学项目的采购款增加所致。

四川生学教育科技有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 按预付对象归集的余额前五名的预付款情况

单位名称	预付款项 2020 年 6 月 30 日余额	账龄	占预付款项 2020 年 6 月 30 日余额合计数的比例
供应商 1	4,500,000.00	1 年以内	26.73%
供应商 2	1,538,191.00	1 年以内	9.14%
供应商 3	1,155,880.00	1 年以内	6.87%
供应商 4	1,000,000.00	1 年以内	5.94%
供应商 5	838,582.94	2-3 年	4.98%
合计	9,032,653.94		53.66%

4. 其他应收款

项目	2020 年 6 月 30 日余额	2019 年 12 月 31 日余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	21,627,393.24	25,777,165.65
合计	21,627,393.24	25,777,165.65

(1) 其他应收款按款项性质分类

项目	2020 年 6 月 30 日余额	2019 年 12 月 31 日余额
个人借款	19,905,300.00	12,429,229.59
员工备用金	211,900.00	654,343.05
资金拆借	167,402.10	14,249,928.78
押金、保证金	4,306,876.00	1,230,616.00
往来款		
其他	154,725.32	237,303.70
合计	24,746,203.42	28,801,421.12

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
2020 年 1 月 1 日余额	3,024,255.47			3,024,255.47
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

四川生学教育科技有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

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)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	94,554.71			94,554.71
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2020年6月30日余额	3,118,810.18			3,118,810.18

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	2020年6月30日余额
1年以内(含1年)	15,253,581.42
1-2年	6,225,117.00
2-3年	1,558,908.00
3-4年	541,300.00
4-5年	860,000.00
5年以上	307,297.00
合计	24,746,203.42

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	2020年1月1日余额	本期变动金额			2020年6月30日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	3,024,255.47	94,554.71			3,118,810.18
合计	3,024,255.47	94,554.71			3,118,810.18

(5) 本集团报告期内无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	其他应收款 2020年6月30日余额	账龄	占其他应收款 2020年6月30日余额合计数的比例	坏账准备 2020年6月30日余额
陈长志	借款	10,715,500.00	2年以内	43.30%	751,142.30
四川绵保智慧医疗科技有限责任公司	保证金	3,000,000.00	1年以内	12.12%	150,000.00

四川生学教育科技有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	其他应收款 2020年6月30 日余额	账龄	占其他应收款 2020年6月30 日余额合计数的 比例	坏账准备 2020年6月 30日余额
王艺霏	借款	1,522,400.00	1年以内	6.15%	76,120.00
王丹	借款	1,500,000.00	1-2年	6.06%	150,000.00
李鸿钊	借款	1,338,500.00	3年以内	5.41%	112,964.10
合计	—	18,076,400.00	—	73.04%	1,240,226.40

5. 存货

(1) 存货分类

项目	2020年6月30日余额			2019年12月31日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	12,832,016.90		12,832,016.90	19,163,178.37		19,163,178.37
发出商品	8,437,714.29		8,437,714.29	5,731,804.56		5,731,804.56
低值易耗品	297,258.45		297,258.45	333,186.32		333,186.32
合计	21,566,989.64		21,566,989.64	25,228,169.25		25,228,169.25

(2) 存货期末无减值。

6. 其他流动资产

项目	2020年6月30日余额	2019年12月31日余额
增值税留抵税额	3,805,924.50	2,689,274.76
多缴企业所得税		588,622.07
合计	3,805,924.50	3,277,896.83

7. 固定资产

项目	2020年6月30日账面价值	2019年12月31日账面价值
固定资产	14,418,027.35	15,452,643.51
固定资产清理		
合计	14,418,027.35	15,452,643.51

(1) 固定资产明细表

项目	电子设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1.2019年12月31日余额	16,684,646.66	865,474.76	110,715.70	17,660,837.12

四川生学教育科技有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	电子设备	运输设备	办公设备	合计
2.本期增加金额	44,161.93	759,292.04		803,453.97
(1) 购置	44,161.93	759,292.04		803,453.97
3.本期减少金额	164,494.15	590,427.35		754,921.50
(1) 处置或报废	164,494.15	590,427.35		754,921.50
4. 2020年6月30日余额	16,564,314.44	1,034,339.45	110,715.70	17,709,369.59
二、累计折旧				
1. 2019年12月31日余额	1,436,997.71	717,590.56	53,605.34	2,208,193.61
2.本期增加金额	1,634,445.20	115,207.03	10,517.87	1,760,170.10
(1) 计提	1,634,445.20	115,207.03	10,517.87	1,760,170.10
3.本期减少金额	138,593.58	538,427.89		677,021.47
(1) 处置或报废	138,593.58	538,427.89		677,021.47
4. 2020年6月30日余额	2,932,849.33	294,369.70	64,123.21	3,291,342.24
三、减值准备				
1. 2019年12月31日余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4. 2020年6月30日余额				
四、账面价值				
1. 2020年6月30日余额	13,631,465.11	739,969.75	46,592.49	14,418,027.35
2. 2019年12月31日余额	15,247,648.95	147,884.20	57,110.36	15,452,643.51

(2) 本集团 2020 年 6 月 30 日无暂时闲置的固定资产。

(3) 本集团 2020 年 6 月 30 日固定资产中, 不存在通过融资租赁租入资产。

(4) 本集团 2020 年 6 月 30 日固定资产中, 不存在通过经营租赁租出资产。

(5) 2020 年 6 月 30 日无尚未办妥产权证书的固定资产。

8. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	商标权	软件	合计
一、账面原值			
1.2019年12月31日余额	12,000.00	10,698,804.95	10,710,804.95
2.本期增加金额		371,681.44	371,681.44
(1) 购置		371,681.44	371,681.44

四川生学教育科技有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	商标权	软件	合计
3.本期减少金额			
4.2020年6月30日余额	12,000.00	11,070,486.39	11,082,486.39
二、累计摊销			
1.2019年12月31日余额	4,600.00	3,217,938.39	3,222,538.39
2.本期增加金额	600.00	1,737,933.17	1,738,533.17
(1) 计提	600.00	1,737,933.17	1,738,533.17
3.本期减少金额			
4.2020年6月30日余额	5,200.00	4,955,871.56	4,961,071.56
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2020年6月30日余额	6,800.00	6,114,614.83	6,121,414.83
2.2019年12月31日余额	7,400.00	7,480,866.56	7,488,266.56

(2) 本集团2020年6月30日无形资产中,通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为92.25%。

(3) 本集团2020年6月30日无形资产不存在减值迹象,未计提减值准备。

(4) 本集团2020年6月30日无形资产中,不存在尚未办妥权证的土地使用权。

9. 开发支出

项目	2019年12月31日余额	本期增加 内部开发 支出	本期减少		2020年6月30日余额
			确认为无形资产	转入当期损益	
互联网+的教育大数据惠民服务平台-生学教育大数据中心软件 V3.0	1,203,206.40				1,203,206.40
互联网+的教育大数据惠民服务平台-生学网络阅卷系统软件 V4.0	702,193.22				702,193.22
互联网+的教育大数据惠民服务平台-生学教学质量诊断平台软件 V4.0	661,365.98				661,365.98
互联网+的教育大数据惠民服务平台-生学晓我课堂系统软件 V4.0	472,387.13				472,387.13
互联网+的教育大数据惠民服务平台-生学晓我课外系统软件 V3.0	456,339.20				456,339.20
互联网+的教育大数据惠民服务平台-生学教育珍藏资源分享平台软件 V4.0	272,988.31				272,988.31
互联网+的教育大数据惠民服务平台-生学教育智慧校园云平台 V3.0	281,494.43				281,494.43
合计	4,049,974.67				4,049,974.67

四川生学教育科技有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

10. 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	2020年6月30日余额		2019年12月31日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	6,409,719.87	961,457.98	5,099,701.72	764,955.26
预计负债	602,903.98	90,435.60	602,903.98	90,435.60
合计	7,012,623.85	1,051,893.58	5,702,605.70	855,390.86

11. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	2020年6月30日余额	2019年12月31日余额
信用借款	5,064,000.00	1,000,000.00
抵押借款		1,700,000.00
合计	5,064,000.00	2,700,000.00

(2) 本公司2020年6月30日短期借款中,不存在已逾期未偿还的款项。

12. 应付账款

(1) 应付账款明细

项目	2020年6月30日余额	2019年12月31日余额
应付账款	79,424,607.50	78,859,402.79
合计	79,424,607.50	78,859,402.79

(2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

13. 预收款项

(1) 预收款项

项目	2020年6月30日余额	2019年12月31日余额
预收款项	7,159,757.07	5,746,158.61
合计	7,159,757.07	5,746,158.61

(2) 报告期内无账龄超过1年的重要预收款项。

四川生学教育科技有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

14. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2019年12月31日余额	本期增加	本期减少	2020年6月30日余额
短期薪酬	6,082,414.33	10,297,820.00	14,054,980.56	2,325,253.77
离职后福利-设定提存计划		167,357.29	167,357.29	
辞退福利				
合计	6,082,414.33	10,465,177.29	14,222,337.85	2,325,253.77

(2) 短期薪酬

项目	2019年12月31日余额	本期增加	本期减少	2020年6月30日余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,080,527.23	9,588,927.82	13,450,919.11	2,218,535.94
职工福利费		175,401.38	175,401.38	
社会保险费		193,068.20	155,552.47	37,515.73
其中: 医疗保险费		155,523.33	126,858.72	28,664.61
大病医疗补充保险		12,202.04	9,252.32	2,949.72
工伤保险费		1,297.31	1,297.31	
生育保险费		24,045.52	18,144.12	5,901.40
意外保险费用				
住房公积金	1,887.10	340,233.00	272,918.00	69,202.10
工会经费和职工教育经费		189.60	189.60	
合计	6,082,414.33	10,297,820.00	14,054,980.56	2,325,253.77

(3) 设定提存计划

项目	2019年12月31日余额	本期增加	本期减少	2020年6月30日余额
基本养老保险		161,047.30	161,047.30	
失业保险费		6,309.99	6,309.99	
合计		167,357.29	167,357.29	

注: 本项目本期末较上年末减少 61.77%, 主要系 2019 年末已计提未发放的年终奖增加所致。

15. 应交税费

项目	2020年6月30日余额	2019年12月31日余额
企业所得税	492,351.17	27,621.21

四川生学教育科技有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2020年6月30日余额	2019年12月31日余额
增值税	3,109,728.06	3,468,785.73
城市维护建设税	442,754.23	230,594.71
教育费附加	181,937.10	91,003.95
地方教育费附加	141,523.76	81,101.66
个人所得税	55,291.15	101,070.25
合计	4,423,585.47	4,000,177.51

16. 其他应付款

项目	2020年6月30日余额	2019年12月31日余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	28,186,382.46	14,260,843.51
合计	28,186,382.46	14,260,843.51

15.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2020年6月30日余额	2019年12月31日余额
资金借支	27,498,459.77	12,855,160.22
个人往来	437,000.00	611,484.00
代扣代缴	54,804.64	37,821.86
暂估应付款	55,912.33	688,427.12
房租费	118,515.40	
其他	21,690.32	67,950.31
合计	28,186,382.46	14,260,843.51

注: 本项目本期末较上年末增加 97.65%, 主要系本期向绵阳元创借款增加所致。

17. 预计负债

项目	2020年6月30日余额	2019年12月31日余额	形成原因
售后服务费	602,903.98	602,903.98	售后维修
合计	602,903.98	602,903.98	

18. 实收资本

四川生学教育科技有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

股东名称	2019年12月31日		本期变动		2020年6月30日	
	金额	比例(%)	增加	减少	金额	比例(%)
天津生学企业管理合伙企业(有限合伙)	3,785,326.20	34.00			3,785,326.20	34.00
四川省集成电路和信息 安全产业投资基金有限 公司	222,645.00	2.00		222,645.00		
陈长志	7,125,328.80	64.00	222,645.00		7,347,973.80	66.00
合计	11,133,300.00	100.00	222,645.00	222,645.00	11,133,300.00	100.00

(续)

股东名称	2018年12月31日		本期变动		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	增加	减少	金额	比例(%)
天津生学企业管理合 伙企业(有限合伙)	1,402,800.00	12.60	2,382,526.20		3,785,326.20	34.00
四川省集成电路和信 息安全产业投资基金 有限公司	779,310.00	7.00		556,665.00	222,645.00	2.00
陈长志	8,951,190.00	80.40		1,825,861.20	7,125,328.80	64.00
合计	11,133,300.00	100.00	2,382,526.20	2,382,526.20	11,133,300.00	100.00

注:实收资本的变动情况详见本附注一、公司的基本情况。

19. 资本公积

(1) 2020年6月30日

项目	2019年12月31日余额	本期增加	本期减少	2020年6月30日余额
资本溢价	16,218,700.00		419,750.00	15,798,950.00
合计	16,218,700.00		419,750.00	15,798,950.00

(2) 2019年12月31日

项目	2018年12月31日余额	本年增加	本年减少	2019年12月31日余额
资本溢价	14,498,700.00	1,720,000.00		16,218,700.00
合计	14,498,700.00	1,720,000.00		16,218,700.00

20. 盈余公积

项目	2019年12月31日余额	本期增加	本期减少	2020年6月30日余额
法定盈余公积		221,425.40		221,425.40

四川生学教育科技有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2019年12月31日余额	本期增加	本期减少	2020年6月30日余额
合计		221,425.40		221,425.40

21. 未分配利润

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度
上年年末余额	-11,277,249.71	-25,473,064.77	-38,851,044.73
加: 年初未分配利润调整数			
本年年初余额	-11,277,249.71	-25,473,064.77	-38,851,044.73
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	1,550,985.76	14,195,815.06	13,377,979.96
减: 提取法定盈余公积	221,425.40		
应付普通股股利			
本期期末余额	-9,947,689.35	-11,277,249.71	-25,473,064.77

22. 营业收入、营业成本

项目	2020年1-6月		2019年度		2018年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	81,538,838.82	59,814,766.74	157,734,943.94	107,338,623.36	144,137,401.44	95,480,196.18
合计	81,538,838.82	59,814,766.74	157,734,943.94	107,338,623.36	144,137,401.44	95,480,196.18

23. 税金及附加

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度
城市维护建设税	464,199.17	677,006.90	779,506.21
教育费附加	198,742.50	290,145.80	334,074.11
地方教育费附加	60,622.10	193,430.56	222,716.05
印花税	72,006.23	12,834.90	
残保金		17,255.83	
合计	795,570.00	1,190,673.99	1,336,296.37

24. 销售费用

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度
职工薪酬	2,848,243.61	7,274,833.08	6,080,274.90
业务招待费	473,502.46	1,341,024.49	1,216,539.08
差旅费	451,246.29	1,260,615.76	1,020,603.74
中介服务费用	319,937.79	920,404.03	870,220.67
租赁费	333,194.55	369,755.04	432,755.19
办公费	34,065.22	243,999.08	151,709.92

四川生学教育科技有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度
折旧摊销费	15,577.91	35,226.43	128,337.41
广告费		12,000.00	11,405.13
售后服务费	9,510.88	559,902.70	240,172.63
交通运输费	142,178.60	748,408.44	270,606.16
其他	43,344.21	272,519.24	233,832.85
合计	4,670,801.52	13,038,688.29	10,656,457.68

25. 管理费用

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度
职工薪酬	2,817,748.20	4,726,562.74	4,115,799.11
中介费	222,766.71	1,061,778.78	480,126.11
折旧及摊销费	150,406.00	200,812.70	248,287.84
房租物业费	142,353.37	269,529.60	293,162.10
业务招待费	109,199.67	822,023.19	1,000,828.37
办公费	108,335.65	207,307.47	270,190.68
差旅费	97,014.48	203,224.87	421,481.32
交通运输费	42,765.65	166,681.99	299,377.37
培训费	15,446.44	42,699.00	11,914.66
通讯费			17,218.79
其他	70,442.56	222,236.70	175,012.79
合计	3,776,478.73	7,922,857.04	7,333,399.14

26. 研发费用

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度
职工薪酬	4,835,313.93	7,379,475.82	4,514,170.90
折旧及摊销费	1,738,641.79	725,075.37	658,272.06
技术使用费	533,592.48	186,792.41	80,705.50
中介服务费	247,822.38	292,732.29	664,623.84
房租物业费	158,384.63	565,165.61	594,282.15
差旅费	71,094.09	81,792.39	63,267.55
委托开发费	67,084.98	7,792,546.94	3,075,302.70
交通运输费	61,016.06	22,431.37	15,357.28
业务招待费	5,373.00	46,467.32	73,096.38
办公费	2,527.57	26,119.99	56,785.62
会议费	2,408.67		41,132.86
其他	53,219.51	16,487.43	126,834.26

四川生学教育科技有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度
合计	7,776,479.09	17,135,086.94	9,963,831.10

注:本期委托开发费下降主要是由于公司前期开发的软件平台已进入稳定期,公司现有的研发人员数量已满足公司发展需求,委托开发需求下降所致。

27. 财务费用

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度
利息支出	82,466.27	57,333.12	66,591.25
减:利息收入	23,011.93	53,140.69	104,551.91
加:手续费	3,716.30	68,744.64	5,031.05
贴现息	1,500,904.61	1,713,144.26	3,207,675.27
其他	5,293.69		7,013.37
合计	1,569,368.94	1,786,081.33	3,181,759.03

注:本项目2019年较2018年减少43.86%,主要系2019年票据背书贴现息较多所致。

28. 其他收益

项目	2020年1-6月发生额	2019年发生额	2018年发生额
递延收益转入		888,888.92	1,333,333.32
增值税即征即退	79,313.77	3,600,911.60	407,541.07
成都高新技术产业开发区财政金融局境内股权融资奖励		500,000.00	
成都高新技术产业开发区财政金融局天使投资补助项目		300,000.00	
成都高新技术产业开发区新经济发展局梯度培育企业首次认定奖励		200,000.00	
经信局项目支持资金	200,000.00		
软件产业发展专项资金			200,000.00
其他	154,060.50	651,008.85	301,119.01
合计	433,374.27	6,140,809.37	2,241,993.40

注:本项目2019年较2018年增长173.90%,主要系2019年收到的政府补助较多所致。

29. 投资收益

项目	2020年1-6月发生额	2019年发生额	2018年发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益		22,398.63	160,364.90
合计		22,398.63	160,364.90

四川生学教育科技有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

注:本项目2019年较2018年减少86.03%,主要系2019年购买理财产品导致投资收益增加所致。

30. 信用减值损失

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度
应收账款坏账损失	-1,215,463.44	-1,195,614.04	
其他应收款坏账损失	-94,554.71	526,170.46	
合计	-1,310,018.15	-669,443.58	

31. 资产减值损失

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度
坏账损失			-4,329,907.70
合计			-4,329,907.70

32. 资产处置收益

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度
非流动资产处置收益	105,620.80	1,800.00	
其中:未划分为持有待售的非流动资产处置收益	105,620.80	1,800.00	
其中:固定资产处置收益	105,620.80	1,800.00	
合计	105,620.80	1,800.00	

(续)

项目	其中:计入当期非经常性损益的金额		
	2020年1-6月	2019年度	2018年度
非流动资产处置收益	105,620.80	1,800.00	
其中:未划分为持有待售的非流动资产处置收益	105,620.80	1,800.00	
其中:固定资产处置收益	105,620.80	1,800.00	
合计	105,620.80	1,800.00	

33. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度
其他	22,218.59	15,169.39	30,173.73
合计	22,218.59	15,169.39	30,173.73

四川生学教育科技有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

项目	其中: 计入当期非经常性损益的金额		
	2020年1-6月	2019年度	2018年度
其他	22,218.59	15,169.39	30,173.73
合计	22,218.59	15,169.39	30,173.73

34. 营业外支出

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度
对外捐赠	50,000.00		
滞纳金		36,564.80	194,510.21
其他		5,819.40	
合计	50,000.00	42,384.20	194,510.21

(续)

项目	其中: 计入当期非经常性损益的金额		
	2020年1-6月	2019年度	2018年度
对外捐赠	50,000.00		
滞纳金		36,564.80	194,510.21
其他		5,819.40	
合计	50,000.00	42,384.20	194,510.21

注: 本项目 2019 年较 2018 年减少 78.21%, 主要系 2018 年滞纳金支出较多所致。

35. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度
当年所得税费用	982,086.27	765,415.14	1,401,039.36
递延所得税费用	-196,502.72	-169,947.60	-685,443.26
合计	785,583.55	595,467.54	715,596.10

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度
本年合并利润总额	2,336,569.31	14,791,282.60	14,093,576.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	350,485.40	2,218,692.39	2,114,036.41
非应税收入的影响			-588,622.07

四川生学教育科技有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-65,340.04	-51,593.94	33,712.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-1,571,630.91	-1,177,407.90
本年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	500,438.19		333,877.66
合计	785,583.55	595,467.54	715,596.10

36. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度
利息收入	23,011.93	53,140.69	104,551.91
政府补助	433,374.27	5,251,920.45	908,660.08
保证金		742,135.50	3,555,309.10
员工借款	6,360,578.37		272,935.39
零星往来款及其他	22,218.59	15,169.39	
合计	6,839,183.16	6,062,366.03	4,841,456.48

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度
业务招待费	588,075.13	2,209,515.00	2,290,463.83
员工借款	7,243,600.00	9,659,709.59	4,499,210.12
委托开发费	67,084.98	7,392,546.94	3,075,302.70
差旅费	619,354.86	1,545,633.02	1,168,060.38
咨询服务费	216,142.22		718,020.63
房屋租赁费	256,074.07	985,975.09	897,062.88
办公费	144,928.44	477,426.54	424,986.23
物业管理费	377,858.48	218,475.16	459,170.54
交通费	245,296.31	937,521.80	628,790.28
售后服务费		559,902.70	213,122.16
中介费	542,704.50	2,274,915.10	738,435.41
滞纳金			192,485.45
绵保智慧保证金	3,000,000.00		
技术服务费	533,592.48	186,792.41	471,215.02

四川生学教育科技有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度
其他	713,504.44	1,962,875.10	1,185,220.50
合计	14,548,215.91	28,411,288.45	16,961,546.13

3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度
与绵阳元创往来	26,519,060.00	17,203,000.00	360,000.00
与宽厚往来	3,944,529.77	11,218,000.00	
任凯春借款		3,599,750.00	
合计	30,463,589.77	32,020,750.00	360,000.00

4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度
与绵阳元创往来	5,625,000.00	20,379,880.00	1,040,000.00
与宽厚往来	2,000,000.00	1,850,000.00	
任凯春借款	121,000.00		
合计	7,746,000.00	22,229,880.00	1,040,000.00

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	1,550,985.76	14,195,815.06	13,377,979.96
加: 资产减值准备			4,329,907.70
信用减值损失	1,310,018.15	669,443.58	
固定资产折旧、投资性房地产折旧	1,760,170.10	709,111.30	492,594.34
无形资产摊销	1,738,533.17	2,673,419.55	176,854.48
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-105,620.80	-1,800.00	
固定资产报废损失(收益以“-”填列)			
财务费用(收益以“-”填列)	82,466.27	57,333.12	66,591.25
投资损失(收益以“-”填列)		-22,398.63	-160,364.90
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-196,502.72	-169,947.60	-685,443.26
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)			
存货的减少(增加以“-”填列)	3,661,179.61	-13,879,234.15	4,516,853.65
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-76,955,191.73	-57,514,953.84	-7,516,718.62

四川生学教育科技有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	56,541,077.45	26,792,407.99	-10,960,930.11
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-10,612,884.74	-26,490,803.62	3,637,324.49
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
3.现金及现金等价物净变动情况:			
现金的年末余额	15,205,562.75	2,226,429.40	11,826,187.22
减:现金的年初余额	2,226,429.40	11,826,187.22	21,263,940.80
加:现金等价物的年末余额			
减:现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	12,979,133.35	-9,599,757.82	-9,437,753.58

(3) 现金和现金等价物

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度
现金	15,205,562.75	2,226,429.40	11,826,187.22
其中:库存现金	14,140.40	45,454.49	80,623.49
可随时用于支付的银行存款	15,191,422.35	2,180,974.91	11,745,563.73
现金等价物			
年末现金和现金等价物余额	15,205,562.75	2,226,429.40	11,826,187.22
其中:母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

37. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

2020年1-6月

项目	2020年1-6月发生金额	列报项目	计入当期损益的金额
经信局项目支持资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
增值税即征即退	79,313.77	其他收益	79,313.77
其他	154,060.50	其他收益	154,060.50

2019年度

项目	2019年发生金额	列报项目	计入当期损益的金额
增值税即征即退	3,600,911.60	其他收益	3,600,911.60
成都高新技术产业开发区财政金融局境内股权融资奖励	500,000.00	其他收益	500,000.00

四川生学教育科技有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2019年发生金额	列报项目	计入当期损益的金额
成都高新技术产业开发区财政金融局天使投资补助项目	300,000.00	其他收益	300,000.00
成都高新技术产业开发区新经济发展局梯度培育企业首次认定奖励	200,000.00	其他收益	200,000.00
其他	651,008.85	其他收益	651,008.85

2018年度

项目	2018年发生金额	列报项目	计入当期损益的金额
增值税即征即退	407,541.07	其他收益	407,541.07
软件产业发展专项资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
其他	301,119.01	其他收益	301,119.01

(2) 本公司报告期内未发生政府补助退回的情况。

四川生学教育科技有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

七、合并范围的变化

1. 同一控制下企业合并

(1) 本年发生的同一控制下企业

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
才子软件公司	100%	实际控制人控制的公司	2020-06-19	工商登记变更	64,242,161.30	6,115,269.06	88,293,353.94	4,859,617.08

(2) 合并成本

项目	才子软件公司
现金	3,400,000.00
合并成本合计	3,400,000.00

四川生学教育科技有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	才子软件公司	
	合并日	上年年末
资产:	121,591,989.35	91,211,929.32
货币资金	4,780,000.60	1,221,297.55
应收账款	18,069,747.69	12,926,201.36
预付账款	9,253,432.19	5,626,146.03
其他应收款	64,117,559.00	46,578,384.17
存货	9,194,299.53	7,930,631.65
其他流动资产	2,156,907.17	1,226,186.89
固定资产	13,482,418.07	15,145,248.35
递延所得税资产	537,625.10	557,833.32
负债:	109,065,485.35	87,780,944.38
短期借款	5,064,000.00	2,700,000.00
应付账款	65,432,013.25	60,374,070.66
预收款项	5,246,066.44	4,791,872.50
应付职工薪酬	283,860.03	1,882,094.06
应交税费	4,374,707.05	3,904,482.31
其他应付款	28,108,779.81	13,572,366.08
预计负债	556,058.77	556,058.77
净资产	12,526,504.00	3,430,984.94
减: 少数股东权益		
取得的净资产	12,526,504.00	3,430,984.94

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
才子软件公司	绵阳市	绵阳科创区	计算机软硬件系统集成	100.00		同一控制下企业合并

四川才子软件信息网络有限公司成立于2004年,系由陈长志、李鸿钊、天津才子企业管理合伙企业(有限合伙)共同出资成立的有限公司,公司注册资本为1,586.50万元人民币。

四川生学教育科技有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

2020年6月19日,生学教育公司向才子软件原股东购买100%股权,转让价格为340.00万元人民币,并在当日完成了工商变更登记。

(2)重要的非全资子公司:无。

九、关联方及关联交易

1. 关联方关系

2. 控股股东及最终控制方

本公司控股股东和实际控制人为自然人陈长志先生,中国国籍,同时,陈长志先生担任本公司的董事长、总经理。

3. 子公司

子公司情况,详见本财务报表附注“八、1.(1)企业集团的构成”相关内容。

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
李鸿钊	副总经理
王丹	实际控制人陈长志妻子
王华	财务负责人

5. 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
王丹	才子软件公司	最高322.43万元	2019-10-14	2020-10-14	否

6. 关联方往来余额

(1) 应收项目

其他应收款

关联方	2020年6月30日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
陈长志	10,715,500.00	751,142.30	11,383,048.78	1,252,524.39	4,363,048.78	508,914.63
李鸿钊	1,338,500.00	112,964.10	1,000,000.00	98,587.90	1,010,920.00	51,092.00
王丹	1,500,000.00	150,000.00	1,500,000.00	75,000.00		
王华	400,000.00	200,000.00	400,000.00	120,000.00	550,000.00	55,000.00

四川生学教育科技有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	2020年6月30日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合计	13,954,000.00	1,214,106.40	14,283,048.78	1,546,112.29	5,923,968.78	615,006.63

十、或有事项

截至2020年6月30日,本集团无其他需要披露的重大或有事项。

十一、承诺事项

截至2020年6月30日,本集团无其他需要披露的重大承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报告报出日,本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至2020年6月30日,本集团无需要披露的其他重要事项。

四川生学教育科技有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2020年6月30日余额				2019年12月31日余额				
	应收账款余额		坏账准备		应收账款余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款									
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,262,136.71	27.66%			9,661,383.50	27.87%			9,661,383.50
其中: 合并范围内单位组合									
其中: 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	26,844,754.17	72.34%	2,081,285.23	7.75%	25,005,680.32	72.13%	1,279,330.79	5.12%	23,726,349.53
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款									
合计	37,106,890.88	100.00%	2,081,285.23	—	34,667,063.82	100.00%	1,279,330.79	—	33,387,733.03

四川生学教育科技有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款: 无

2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年6月30日余额			2019年12月31日余额		
	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	12,985,003.75	649,250.19	5	24,424,744.92	1,221,237.25	5
1-2年	13,629,450.42	1,362,945.04	10	580,935.40	58,093.54	10
2-3年	230,300.00	69,090.00	30			30
3-4年			50			50
4-5年			80			80
5年以上			100			100
合计	26,844,754.17	2,081,285.23	—	25,005,680.32	1,279,330.79	—

3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款: 无

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	2020年6月30日余额	2019年12月31日余额
1年以内(含1年)	21,401,795.63	34,086,128.42
1-2年	13,629,450.42	580,935.40
2-3年	2,075,644.83	
3-4年		
4-5年		
5年以上		
合计	37,106,890.88	34,667,063.82

(3) 应收账款计提、转回(或收回)坏账准备情况

项目	2019年12月31日余额	本期增加		本期减少		2020年6月30日余额
		计提	企业合并增加	转回	其他转出	
坏账准备	1,279,330.79	801,954.44				2,081,285.23
合计	1,279,330.79	801,954.44				2,081,285.23

(4) 报告期内无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

四川生学教育科技有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	应收账款 2020 年 6 月 30 日余额	账龄	占应收账款 2020 年 6 月 30 日余额合计数的比例	坏账准备 2020 年 6 月 30 日余额
客户 1	10,262,136.71	1 年以内; 2-3 年	27.66%	
客户 2	7,718,320.85	1-2 年	20.80%	771,832.09
客户 3	6,000,000.00	1 年以内	16.17%	300,000.00
客户 4	2,074,131.24	1 年以内	5.59%	103,706.56
客户 5	2,041,520.55	1-2 年	5.50%	204,152.06
合计	28,096,109.35		75.72%	1,379,690.71

2. 其他应收款

项目	2020 年 6 月 30 日余额	2019 年 12 月 31 日余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,917,437.25	8,266,384.49
合计	14,917,437.25	8,266,384.49

(1) 其他应收款按款项性质分类

项目	2020 年 6 月 30 日余额	2019 年 12 月 31 日余额
个人借款	15,523,600.00	8,150,000.00
押金、保证金	560,448.00	461,188.00
资金拆借		
备用金	15,000.00	120,000.00
其他	118,715.32	192,737.41
合计	16,217,763.32	8,923,925.41

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
2020 年 1 月 1 日余额	657,540.92			657,540.92
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

四川生学教育科技有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

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)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	642,785.15			642,785.15
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2020年6月30日余额	1,300,326.07			1,300,326.07

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	2020年6月30日余额
1年以内(含1年)	11,252,479.32
1-2年	4,502,007.00
2-3年	251,108.00
3-4年	
4-5年	
5年以上	212,169.00
合计	16,217,763.32

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	2020年1月1日余额	本期变动金额			2020年6月30日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	657,540.92	642,785.15			1,300,326.07
合计	657,540.92	642,785.15			1,300,326.07

(5) 本集团报告期内无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	其他应收款2020年6月30日余额	账龄	占其他应收款2020年6月30日余额合计数的比例	坏账准备2020年6月30日余额
陈长志	员工借款	10,715,500.00	2年以内	66.07%	751,142.30
王艺霏	员工借款	1,522,400.00	1年以内	9.39%	76,120.00

四川生学教育科技有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	其他应收款 2020年6月30日余额	账龄	占其他应收款 2020年6月30日余额合计数的比例	坏账准备 2020年6月30日余额
王楚雄	员工借款	1,142,200.00	1年以内	7.04%	57,110.00
李鸿钊	员工借款	1,338,500.00	3年以内	8.25%	112,964.10
林莉	员工借款	320,000.00	1年以内	1.97%	16,000.00
合计	—	15,038,600.00		92.72%	1,013,336.40

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2020年6月30日余额			2019年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	12,526,504.00		12,526,504.00			
合计	12,526,504.00		12,526,504.00			

(2) 对子公司投资

被投资单位	2019年12月31日余额	本期增加	本期减少	2020年6月30日余额	2020年1-6月计提减值准备	减值准备 2020年6月30日余额
四川才子软件信息网络有限公司		12,526,504.00		12,526,504.00		
合计		12,526,504.00		12,526,504.00		

4. 营业收入和营业成本

项目	2020年1-6月		2019年度		2018年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,649,555.39	12,282,268.10	77,664,256.12	51,203,526.45	44,586,288.16	23,783,243.66
合计	20,649,555.39	12,282,268.10	77,664,256.12	51,203,526.45	44,586,288.16	23,783,243.66

四川生学教育科技有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

十五、 财务报告批准

本财务报告于2020年8月28日经本公司管理层批准报出。



四川生学教育科技有限公司

二〇二〇年八月二十八日