# 北京弘成立业科技股份有限公司

# 审计报告

大华审字[2020]002265 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

# 北京弘成立业科技股份有限公司

# 审计报告及财务报表

（2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 止）

目　　录　　页　次


一、　审计报告　1-5

二、　已审财务报表

合并资产负债表　1-2

合并利润表　3

合并现金流量表　4

合并股东权益变动表　5-7

母公司资产负债表　8-9

母公司利润表　10

母公司现金流量表　11

母公司股东权益变动表　12-14

财务报表附注　1-103

地址：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层
电话：010-58350011 传真：010-58350006
www.dahua-cpa.com

# 审 计 报 告

大华审字[2020]002265 号

北京弘成立业科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京弘成立业科技股份有限公司（以下简称“弘成立业公司”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度、2018 年度、2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了弘成立业公司 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度、2018 年度、2017 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，我们独立于弘成立业公司，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2019 年、2018 年、

2017 年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。

我们确定收入确认事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 事项描述

关键审计事项适用的会计年度：2019 年度、2018 年度及 2017 年度。

报告期间弘成立业公司主要从事为国内高等院校开展网络高等学历教育提供技术平台开发及运营维护、校外学习中心服务等综合化服务，2019 年、2018 年、2017 年营业收入分别为 59,958.22 万元、61,714.84 万元、55,016.59 万元，收入确认的会计政策及账面金额请参阅合并财务报表“附注四、（二十三）收入”及“附注六、注释 28. 营业收入和营业成本”。由于收入是弘成立业公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，我们将弘成立业公司收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于弘成立业公司收入所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计是否合理、有效，并测试关键控制程序是否运行有效；

（2）获取或编制主营业务收入明细表：复核加计是否正确，并与总账数、明细账合计数、报表数核对是否相符；

（3）对重大服务协议进行检查，包括服务协议内容、主要条款及结算方式等，评价公司的收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；

（4）获取服务结算表，与服务协议、院校平台数据、发票等进行核对；

（5）对客户进行访谈取得访谈记录，对收入真实性从外部第三方进行验证；

（6）对客户进行函证，对与客户因服务形成交易及往来事项进行函证。

基于已执行的审计工作，我们认为管理层对收入确认的总体评估是可接受的。

**四、管理层和治理层对财务报表的责任**

弘成立业公司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，弘成立业公司管理层负责评估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弘成立业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督弘成立业公司的财务报告过程。

**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。

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，就可能导致对弘成立业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告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弘成立业公司不能持续经营。

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．就弘成立业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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行审计。我们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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)　　中国注册会计师：陈静

（项目合伙人）

中国·北京　　中国注册会计师：宋宁波

二〇二〇年四月十七日

# 合并资产负债表

编制单位：北京弘成立业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 资产 | 附注六 | 2019/12/31 | 2018/12/31 | 2017/12/31 |
|---|---|---|---|---|
| 流动资产： | | | | |
| 货币资金 | 注释1 | 371,474,664.80 | 408,666,409.73 | 137,191,179.62 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 注释2 | | 604,875.61 | |
| 交易性金融资产 | 注释3 | | - | |
| 衍生金融资产 | | | | |
| 应收票据 | | | | |
| 应收账款 | 注释4 | 180,334,450.04 | 231,527,964.97 | 183,328,798.19 |
| 应收款项融资 | | | | |
| 预付款项 | 注释5 | 11,988,144.36 | 8,676,191.05 | 8,014,689.00 |
| 其他应收款 | 注释6 | 12,917,461.05 | 8,711,116.99 | 10,643,053.78 |
| 存货 | | | | |
| 持有待售资产 | | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | | |
| 其他流动资产 | 注释7 | 352,075,994.58 | 245,082,672.73 | 456,707,962.20 |
| **流动资产合计** | | 928,790,714.83 | 903,269,231.08 | 795,885,682.79 |
| 非流动资产： | | | | |
| 可供出售金融资产 | 注释8 | | 427,524,466.66 | 405,357,800.00 |
| 持有至到期投资 | | | | |
| 债权投资 | | | | |
| 其他债权投资 | | | | |
| 长期应收款 | | | | |
| 长期股权投资 | 注释9 | 21,060,208.11 | 21,069,281.46 | 23,328,287.12 |
| 其他权益工具投资 | 注释10 | 431,460,122.17 | | |
| 其他非流动金融资产 | | | | |
| 投资性房地产 | 注释11 | 35,115,622.02 | 37,943,679.78 | 40,771,737.54 |
| 固定资产 | 注释12 | 25,879,652.36 | 28,115,827.68 | 27,418,325.50 |
| 在建工程 | | | | |
| 生产性生物资产 | | | | |
| 油气资产 | | | | |
| 无形资产 | 注释13 | 5,071,751.57 | 1,370,650.22 | 1,916,289.35 |
| 开发支出 | | | | |
| 商誉 | | | | |
| 长期待摊费用 | 注释14 | 10,027,682.57 | 9,193,796.33 | 11,028,703.67 |
| 递延所得税资产 | 注释15 | 5,963,458.59 | 2,545,107.89 | 2,250,930.24 |
| 其他非流动资产 | 注释16 | 450,000.00 | 17,786,759.09 | 8,786,759.09 |
| **非流动资产合计** | | 535,028,497.39 | 545,549,569.11 | 520,858,832.51 |
| **资产总计** | | 1,463,819,212.22 | 1,448,818,800.19 | 1,316,744,515.30 |

（后附财务报表附注为合并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：

# 合并资产负债表（续）

编制单位：北京弘成工业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 负债和股东权益 | 附注六 | 2019/12/31 | 2018/12/31 | 2017/12/31 |
|---|---|---|---|---|
| 流动负债： | | | | |
| 短期借款 | | | | |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | | | |
| 交易性金融负债 | | | | |
| 衍生金融负债 | | | | |
| 应付票据 | | | | |
| 应付账款 | 注释17 | 569,056.00 | 675,227.14 | 1,029,446.00 |
| 预收款项 | 注释18 | 51,440,033.66 | 31,986,873.98 | 44,036,443.80 |
| 应付职工薪酬 | 注释19 | 34,181,413.69 | 35,344,157.40 | 29,213,952.81 |
| 应交税费 | 注释20 | 12,385,385.36 | 12,719,584.88 | 6,228,958.54 |
| 其他应付款 | 注释21 | 106,145,884.71 | 193,656,923.34 | 182,462,431.04 |
| 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** | | 204,721,773.42 | 274,382,766.74 | 262,971,232.19 |
| 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 | 注释22 | 3,000,000.00 | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | | |
| 预计负债 | | | | |
| 递延收益 | | | | |
| 递延所得税负债 | 注释15 | 2,029,001.33 | | |
| 其他非流动负债 | | | | |
| **非流动负债合计** | | 5,029,001.33 | | |
| **负债合计** | | 209,750,774.75 | 274,382,766.74 | 262,971,232.19 |
| 股东权益： | | | | |
| 股本 | 注释23 | 401,147,786.00 | 401,147,786.00 | 401,147,786.00 |
| 其他权益工具 | | | | |
| 其中：优先股 | | | | |
| 永续债 | | | | |
| 资本公积 | 注释24 | 503,911,190.90 | 488,797,703.06 | 470,185,919.60 |
| 减：库存股 | | | | |
| 其他综合收益 | 注释25 | -27,938,755.82 | | |
| 专项储备 | | | | |
| 盈余公积 | 注释26 | 23,548,339.66 | 21,042,311.94 | 15,069,147.29 |
| 未分配利润 | 注释27 | 224,923,311.94 | 135,295,983.54 | 38,947,507.10 |
| 归属于母公司股东权益合计 | | 1,125,591,872.68 | 1,046,283,784.54 | 925,350,359.99 |
| 少数股东权益 | | 128,476,564.79 | 128,152,248.91 | 128,422,923.12 |
| **股东权益合计** | | 1,254,068,437.47 | 1,174,436,033.45 | 1,053,773,283.11 |
| **负债和股东权益总计** | | 1,463,819,212.22 | 1,448,818,800.19 | 1,316,744,515.30 |

（后附财务报表附注为合并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：梅义涛　　会计机构负责人：

# 合并利润表

编制单位：北京弘成立业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项目 | 附注六 | 2019年度 | 2018年度 | 2017年度 |
|---|---|---|---|---|
| 一、营业收入 | 注释28 | 599,582,153.65 | 617,148,414.30 | 550,165,898.18 |
| 减：营业成本 | 注释28 | 293,519,731.46 | 300,656,330.05 | 261,179,944.05 |
| 税金及附加 | 注释29 | 4,679,503.47 | 4,146,069.35 | 4,165,092.78 |
| 销售费用 | 注释30 | 53,489,684.34 | 44,263,053.72 | 46,811,451.63 |
| 管理费用 | 注释31 | 101,648,860.89 | 101,515,017.89 | 99,798,905.65 |
| 研发费用 | 注释32 | 30,702,918.56 | 20,306,934.23 | 18,805,788.09 |
| 财务费用 | 注释33 | -5,859,941.60 | -1,196,183.26 | -3,735,615.63 |
| 其中：利息费用 | | | | 4,241.26 |
| 利息收入 | | 6,439,834.60 | 1,880,535.71 | 4,531,910.71 |
| 加：其他收益 | 注释34 | 1,204,804.78 | 620,740.09 | 4,454,785.03 |
| 投资收益 | 注释35 | 35,259,680.75 | 24,479,197.30 | 17,675,318.71 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | -9,073.35 | -882,005.66 | -364,016.80 |
| 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 | | | | |
| 公允价值变动收益 | 注释36 | -604,875.61 | 604,875.61 | |
| 信用减值损失 | 注释37 | 1,637,163.52 | | |
| 资产减值损失 | 注释38 | | -1,356,072.03 | 1,456,935.12 |
| 资产处置收益 | 注释39 | -5,432,980.00 | 75,911.82 | 66,185.95 |
| 二、营业利润 | | 153,465,189.97 | 171,881,845.11 | 146,793,556.42 |
| 加：营业外收入 | 注释40 | 1,588,879.20 | 338,697.65 | 118,854.57 |
| 减：营业外支出 | 注释41 | 11,768,275.72 | 2,758,512.81 | 3,331,435.83 |
| 三、利润总额 | | 143,285,793.45 | 169,462,029.95 | 143,580,975.16 |
| 减：所得税费用 | 注释42 | 13,445,215.25 | 20,386,931.44 | 20,116,915.84 |
| 四、净利润 | | 129,840,578.20 | 149,075,098.51 | 123,464,059.32 |
| （一）按经营持续性分类 | | | | |
| 持续经营净利润 | | 129,840,578.20 | 149,075,098.51 | 123,464,059.32 |
| 终止经营净利润 | | | | |
| （二）按所有权归属分类 | | | | |
| 归属于母公司所有者的净利润 | | 92,133,356.12 | 102,321,641.09 | 74,328,019.93 |
| 少数股东损益 | | 37,707,222.08 | 46,753,457.42 | 49,136,039.39 |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | -82,411,750.82 | | |
| 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | -82,411,750.82 | | |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | -82,411,750.82 | | |
| 1. 重新计量设定受益计划净变动额 | | | | |
| 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 | | -82,411,750.82 | | |
| 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. 可供出售金融资产公允价值变动损益 | | | | |
| 3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 | | | | |
| 4. 其他债权投资公允价值变动 | | | | |
| 5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | | |
| 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 | | | | |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | | |
| 六、综合收益总额 | | 47,428,827.38 | 149,075,098.51 | 123,464,059.32 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 9,721,605.30 | 102,321,641.09 | 74,328,019.93 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | 37,707,222.08 | 46,753,457.42 | 49,136,039.39 |
| 七、每股收益： | | | | |
| （一）基本每股收益 | | 0.23 | 0.26 | 0.19 |
| （二）稀释每股收益 | | 0.23 | 0.26 | 0.19 |

（后附财务报表附注为合并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：梅义涛　　会计机构负责人：

# 合并现金流量表

编制单位：北京弘成立业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项目 | 附注六 | 2019年度 | 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 | | 713,754,252.31 | 594,787,111.45 | 595,788,087.82 |
| 收到的税费返还 | | 8,470,711.07 | 7,556,327.93 | 3,737,037.96 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 注释43 | 124,671,179.28 | 215,982,521.78 | 263,596,700.58 |
| 经营活动现金流入小计 | | 846,896,142.66 | 818,325,961.16 | 863,121,826.36 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 132,653,594.90 | 129,884,816.82 | 128,264,069.79 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 270,063,408.25 | 230,454,872.24 | 195,650,225.38 |
| 支付的各项税费 | | 60,366,850.92 | 60,938,770.63 | 68,265,029.27 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 注释43 | 252,226,363.26 | 278,568,168.06 | 324,691,465.92 |
| 经营活动现金流出小计 | | 715,310,217.33 | 699,846,627.75 | 716,870,790.36 |
| **经营活动产生的现金流量净额** | | 131,585,925.33 | 118,479,333.41 | 146,251,036.00 |
| **二、投资活动产生的现金流量：** | | | | |
| 收回投资所收到的现金 | | 3,186,576,970.83 | 3,686,269,000.00 | 3,625,002,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 13,875,316.14 | 26,990,927.04 | 18,171,993.11 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 1,597,523.72 | 135,315.00 | 197,130.50 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | 17,975,662.40 | | 10,000,000.00 |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | 注释43 | 4,546,824.81 | 11,100,000.00 | 23,000,000.00 |
| 投资活动现金流入小计 | | 3,224,572,297.90 | 3,724,495,242.04 | 3,676,371,123.61 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 16,989,823.62 | 11,922,047.06 | 12,740,024.11 |
| 投资支付的现金 | | 3,157,676,970.83 | 3,665,595,666.66 | 3,611,099,800.00 |
| 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 | 注释43 | 6,494,667.49 | 18,100,000.00 | 19,000,000.00 |
| 投资活动现金流出小计 | | 3,181,161,461.94 | 3,695,617,713.72 | 3,642,839,824.11 |
| **投资活动产生的现金流量净额** | | 43,410,835.96 | 28,877,528.32 | 33,531,299.50 |
| **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 | | | | 450,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 注释43 | | | 34,825,000.00 |
| 筹资活动现金流入小计 | | | | 35,275,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | | | 450,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 55,268,506.22 | 53,086,631.62 | 175,669,154.36 |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | 55,268,506.22 | 53,086,631.62 | 47,516,492.28 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 注释43 | | | 1,000,000.00 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 55,268,506.22 | 53,086,631.62 | 177,119,154.36 |
| **筹资活动产生的现金流量净额** | | -55,268,506.22 | -53,086,631.62 | -141,844,154.36 |
| **四、汇率变动对现金及现金等价物的影响** | | | | -5,258.97 |
| **五、现金及现金等价物净增加额** | | 119,728,255.07 | 94,270,230.11 | 37,932,922.17 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 589,606,409.73 | 495,336,179.62 | 457,403,257.45 |
| **六、期末现金及现金等价物余额** | | 709,334,664.80 | 589,606,409.73 | 495,336,179.62 |

（后附财务报表附注为合并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：

# 合并股东权益变动表

编制单位：北京弘成立业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项目 | 附注六 | 2019年度 | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 归属于母公司股东权益 | | | | | | | | |
| | | 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 | 少数股东权益 | 股东权益合计 |
| **一、上年年末余额** | | 401,147,786.00 | | 488,797,703.06 | | | | 21,042,311.94 | 135,295,983.54 | 128,152,248.91 | 1,174,436,033.45 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | 54,472,995.00 | | | | | 54,472,995.00 |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | |
| **二、本年年初余额** | | 401,147,786.00 | | 488,797,703.06 | | 54,472,995.00 | | 21,042,311.94 | 135,295,983.54 | 128,152,248.91 | 1,228,909,028.45 |
| **三、本年增减变动金额** | | | | 15,113,487.84 | | -82,411,750.82 | | 2,506,027.72 | 89,627,328.40 | 324,315.88 | 25,159,409.02 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | -82,411,750.82 | | | 92,133,356.12 | 37,707,222.08 | 47,428,827.38 |
| （二）股东投入和减少资本 | | | | 15,113,487.84 | | | | | | | 15,113,487.84 |
| 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 | | | | 15,113,487.84 | | | | | | | 15,113,487.84 |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | 2,506,027.72 | -2,506,027.72 | -37,382,906.20 | -37,382,906.20 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | 2,506,027.72 | -2,506,027.72 | | |
| 2. 对股东的分配 | | | | | | | | | | -37,382,906.20 | -37,382,906.20 |
| 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. 本期提取 | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | |
| **四、本年期末余额** | | 401,147,786.00 | | 503,911,190.90 | | -27,938,755.82 | | 23,548,339.66 | 224,923,311.94 | 128,476,564.79 | 1,254,068,437.47 |

（后附财务报表附注为合并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：

# 合并股东权益变动表

编制单位：北京弘成立业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项目 | 附注六 | 2018年度 | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 归属于母公司股东权益 | | | | | | | | |
| | | 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 | 少数股东权益 | 股东权益合计 |
| 一、上年年末余额 | | 401,147,786.00 | | 470,185,919.60 | | | | 15,069,147.29 | 38,947,507.10 | 128,422,923.12 | 1,053,773,283.11 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | | 401,147,786.00 | | 470,185,919.60 | | | | 15,069,147.29 | 38,947,507.10 | 128,422,923.12 | 1,053,773,283.11 |
| 三、本年增减变动金额 | | | | 18,611,783.46 | | | | 5,973,164.65 | 96,348,476.44 | -270,674.21 | 120,662,750.34 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | 102,321,641.09 | 46,753,457.42 | 149,075,098.51 |
| （二）股东投入和减少资本 | | | | 18,611,783.46 | | | | | | | 18,611,783.46 |
| 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 | | | | 18,611,783.46 | | | | | | | 18,611,783.46 |
| 4．其他 | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | 5,973,164.65 | -5,973,164.65 | -47,024,131.63 | -47,024,131.63 |
| 1．提取盈余公积 | | | | | | | | 5,973,164.65 | -5,973,164.65 | | |
| 2．对股东的分配 | | | | | | | | | | -47,024,131.63 | -47,024,131.63 |
| 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．本期提取 | | | | | | | | | | | |
| 2．本期使用 | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | |
| 四、本年期末余额 | | 401,147,786.00 | | 488,797,703.06 | | | | 21,042,311.94 | 135,295,983.54 | 128,152,248.91 | 1,174,436,033.45 |

（后附财务报表附注为合并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：

3-2-1-13

# 合并股东权益变动表

编制单位：北京弘成立业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项目 | 附注六 | 2017年度 | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 归属于母公司股东权益 | | | | | | | | |
| | | 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 | 少数股东权益 | 股东权益合计 |
| 一、上年年末余额 | | 401,147,786.00 | | 448,075,840.52 | | | | 10,931,706.91 | 96,905,348.36 | 122,591,876.02 | 1,079,652,557.81 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | | 401,147,786.00 | | 448,075,840.52 | | | | 10,931,706.91 | 96,905,348.36 | 122,591,876.02 | 1,079,652,557.81 |
| 三、本年增减变动金额 | | | | 22,110,079.08 | | | | 4,137,440.38 | -57,957,841.26 | 5,831,047.11 | -25,879,274.69 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | 74,328,019.93 | 49,136,039.39 | 123,464,059.32 |
| （二）股东投入和减少资本 | | | | 22,110,079.08 | | | | | | | 22,110,079.08 |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | 22,110,079.08 | | | | | | | 22,110,079.08 |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | 4,137,440.38 | -132,285,861.19 | -43,304,992.28 | -171,453,413.09 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | 4,137,440.38 | -4,137,440.38 | | |
| 2. 对股东的分配 | | | | | | | | | -128,148,420.81 | -43,304,992.28 | -171,453,413.09 |
| 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. 本期提取 | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | |
| 四、本年期末余额 | | 401,147,786.00 | | 470,185,919.60 | | | | 15,069,147.29 | 38,947,507.10 | 128,422,923.12 | 1,053,773,283.11 |

（后附财务报表附注为合并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：梅义新　　会计机构负责人：王熠辅

# 母公司资产负债表

编制单位：北京弘成立业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 资产 | 附注十四 | 2019/12/31 | 2018/12/31 | 2017/12/31 |
|---|---|---|---|---|
| 流动资产： | | | | |
| 货币资金 | | 180,365,393.46 | 146,323,667.69 | 6,143.23 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | | 24,109.59 | |
| 交易性金融资产 | | | | |
| 衍生金融资产 | | | | |
| 应收票据 | | | | |
| 应收账款 | 注释1 | 1,194,485.78 | 1,827,597.51 | 288,843.51 |
| 应收款项融资 | | | | |
| 预付款项 | | 50,548.29 | 158,116.62 | 157,874.95 |
| 其他应收款 | 注释2 | 96,026,440.94 | 91,459,239.98 | 129,866,282.72 |
| 存货 | | | | |
| 持有待售资产 | | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | | |
| 其他流动资产 | | 117,655,802.70 | 115,840,596.64 | 190,518,823.15 |
| **流动资产合计** | | 395,292,671.17 | 355,633,328.03 | 320,837,967.56 |
| 非流动资产： | | | | |
| 可供出售金融资产 | | | 397,060,000.00 | 397,060,000.00 |
| 持有至到期投资 | | | | |
| 债权投资 | | | | |
| 其他债权投资 | | | | |
| 长期应收款 | | | | |
| 长期股权投资 | 注释3 | 260,856,859.84 | 260,856,859.84 | 220,856,859.84 |
| 其他权益工具投资 | | 361,899,580.00 | | |
| 其他非流动金融资产 | | | | |
| 投资性房地产 | | | | |
| 固定资产 | | 32,607.84 | 53,289.33 | 29,848.73 |
| 在建工程 | | | | |
| 生产性生物资产 | | | | |
| 油气资产 | | | | |
| 无形资产 | | 2,816,401.01 | 92,564.13 | |
| 开发支出 | | | | |
| 商誉 | | | | |
| 长期待摊费用 | | 3,230,178.02 | 3,657,066.02 | 4,083,954.02 |
| 递延所得税资产 | | | | |
| 其他非流动资产 | | | | |
| **非流动资产合计** | | 628,835,626.71 | 661,719,779.32 | 622,030,662.59 |
| **资产总计** | | 1,024,128,297.88 | 1,017,353,107.35 | 942,868,630.15 |

（后附财务报表附注为合并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：

# 母公司资产负债表（续）

编制单位：北京弘成立业科技股份有限公司

| 负债和股东权益 | 附注十四 | 2019/12/31 | 2018/12/31 | 2017/12/31 |
|---|---|---|---|---|
| 流动负债： | | | | |
| 短期借款 | | | | |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | | | |
| 交易性金融负债 | | | | |
| 衍生金融负债 | | | | |
| 应付票据 | | | | |
| 应付账款 | | | | 2,860,000.00 |
| 预收款项 | | | | |
| 应付职工薪酬 | | 1,728,855.20 | 1,681,406.94 | 1,213,276.39 |
| 应交税费 | | 129,738.28 | 116,328.82 | 482,043.50 |
| 其他应付款 | | 2,121,504.73 | 3,420,517.07 | 4,521,885.72 |
| 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** | | 3,980,098.21 | 5,218,252.83 | 9,077,205.61 |
| 非流动负债： | | | | |
| 长期借款 | | | | |
| 应付债券 | | | | |
| 其中：优先股 | | | | |
| 其中：永续债 | | | | |
| 长期应付款 | | 3,000,000.00 | | |
| 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** | | 3,000,000.00 | | |
| **负债合计** | | 6,980,098.21 | 5,218,252.83 | 9,077,205.61 |
| 股东权益： | | | | |
| 股本 | | 401,147,786.00 | 401,147,786.00 | 401,147,786.00 |
| 其他权益工具 | | | | |
| 其中：优先股 | | | | |
| 其中：永续债 | | | | |
| 资本公积 | | 543,825,857.82 | 528,712,369.98 | 510,100,586.52 |
| 减：库存股 | | | | |
| 其他综合收益 | | -35,160,420.00 | | |
| 专项储备 | | | | |
| 盈余公积 | | 23,548,339.66 | 21,042,311.94 | 15,069,147.29 |
| 未分配利润 | | 83,786,636.19 | 61,232,386.60 | 7,473,904.73 |
| **股东权益合计** | | 1,017,148,199.67 | 1,012,134,854.52 | 933,791,424.54 |
| **负债和股东权益总计** | | 1,024,128,297.88 | 1,017,353,107.35 | 942,868,630.15 |

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

# 母公司利润表

编制单位：北京弘成立业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项目 | 附注十四 | 2019年度 | 2018年度 | 2017年度 |
|---|---|---|---|---|
| 一、营业收入 | 注释4 | 5,057,149.50 | 6,373,890.26 | 5,724,536.34 |
| 减：营业成本 | 注释4 | 1,121,778.46 | 2,162,783.54 | 1,230,259.69 |
| 税金及附加 | | 3,949.80 | 3,194.20 | 23,800.72 |
| 销售费用 | | 2,096,983.90 | 1,181,885.02 | 896,373.37 |
| 管理费用 | | 25,345,366.45 | 32,445,911.66 | 32,874,093.30 |
| 研发费用 | | 1,570,667.67 | 1,369,557.87 | 1,250,451.48 |
| 财务费用 | | -2,953,108.24 | -65,923.51 | -3,857,665.89 |
| 其中：利息费用 | | | | 4,241.26 |
| 利息收入 | | 2,960,353.83 | 72,047.44 | 3,869,300.81 |
| 加：其他收益 | | | | |
| 投资收益 | 注释5 | 56,193,292.42 | 90,492,489.53 | 71,153,239.50 |
| 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 | | | | |
| 公允价值变动收益 | | -24,109.59 | 24,109.59 | |
| 信用减值损失 | | 19,583.02 | | |
| 资产减值损失 | | | -47,281.72 | 83,216.36 |
| 资产处置收益 | | | | |
| 二、营业利润 | | 34,060,277.31 | 59,745,798.88 | 44,543,679.53 |
| 加：营业外收入 | | 1,000,000.00 | | |
| 减：营业外支出 | | 10,000,000.00 | 14,152.36 | 2,636,026.74 |
| 三、利润总额 | | 25,060,277.31 | 59,731,646.52 | 41,907,652.79 |
| 减：所得税费用 | | | | 533,249.04 |
| 四、净利润 | | 25,060,277.31 | 59,731,646.52 | 41,374,403.75 |
| （一）持续经营净利润 | | 25,060,277.31 | 59,731,646.52 | 41,374,403.75 |
| （二）终止经营净利润 | | | | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | -86,099,305.00 | | |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | -86,099,305.00 | | |
| 1. 重新计量设定受益计划净变动额 | | | | |
| 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 | | -86,099,305.00 | | |
| 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. 可供出售金融资产公允价值变动损益 | | | | |
| 3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 | | | | |
| 4. 其他债权投资公允价值变动 | | | | |
| 5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | | |
| 6. 现金流量套期储备 | | | | |
| 7. 外币财务报表折算差额 | | | | |
| 8. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益 | | | | |
| 9. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产 | | | | |
| 六、综合收益总额 | | -61,039,027.69 | 59,731,646.52 | 41,374,403.75 |
| 七、每股收益： | | | | |
| （一）基本每股收益 | | | | |
| （二）稀释每股收益 | | | | |

（后附财务报表附注为合并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：

# 母公司现金流量表

编制单位：北京弘成立业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项目 | 附注十四 | 2019年度 | 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 | | 6,013,271.12 | 3,291,016.77 | 8,337,706.59 |
| 收到的税费返还 | | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 28,996,997.12 | 8,052,026.31 | 2,481,018.01 |
| 经营活动现金流入小计 | | 35,010,268.24 | 11,343,043.08 | 10,818,724.60 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 2,050.00 | 148,305.73 | 13,355.83 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 11,422,453.53 | 12,657,486.97 | 6,844,723.95 |
| 支付的各项税费 | | 4,263.90 | 512,595.63 | 1,155,780.41 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 37,951,164.46 | 19,307,386.00 | 9,505,193.35 |
| 经营活动现金流出小计 | | 49,379,931.89 | 32,625,774.33 | 17,519,053.54 |
| **经营活动产生的现金流量净额** | | -14,369,663.65 | -21,282,731.25 | -6,700,328.94 |
| **二、投资活动产生的现金流量：** | | | | |
| 收回投资所收到的现金 | | 1,408,380,000.00 | 1,665,119,000.00 | 2,056,844,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 50,542,868.42 | 127,762,434.11 | 77,503,239.50 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 1,458,922,868.42 | 1,792,881,434.11 | 2,134,347,239.50 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 3,381,479.00 | 139,978.40 | |
| 投资支付的现金 | | 1,408,380,000.00 | 1,705,119,000.00 | 2,050,304,000.00 |
| 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 | | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 1,411,761,479.00 | 1,705,258,978.40 | 2,050,304,000.00 |
| **投资活动产生的现金流量净额** | | 47,161,389.42 | 87,622,455.71 | 84,043,239.50 |
| **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 | | | | 450,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | | 33,825,000.00 |
| 筹资活动现金流入小计 | | | | 34,275,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | | | 450,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | | | 128,152,662.08 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | | | |
| 筹资活动现金流出小计 | | | | 128,602,662.08 |
| **筹资活动产生的现金流量净额** | | | | -94,327,662.08 |
| **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** | | 32,791,725.77 | 66,339,724.46 | -16,984,751.52 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 255,823,667.69 | 189,483,943.23 | 206,468,694.75 |
| **六、期末现金及现金等价物余额** | | 288,615,393.46 | 255,823,667.69 | 189,483,943.23 |

（后附财务报表附注为合并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：

# 母公司股东权益变动表

编制单位：北京弘成立业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项目 | 附注十四 | 2019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 | 股东权益合计 |
| **一、上年年末余额** | | 401,147,786.00 | | 528,712,369.98 | | | | 21,042,311.94 | 61,232,386.60 | 1,012,134,854.52 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | 50,938,885.00 | | | | 50,938,885.00 |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | |
| **二、本年年初余额** | | 401,147,786.00 | | 528,712,369.98 | | 50,938,885.00 | | 21,042,311.94 | 61,232,386.60 | 1,063,073,739.52 |
| **三、本年增减变动金额** | | | | 15,113,487.84 | | -86,099,305.00 | | 2,506,027.72 | 22,554,249.59 | -45,925,539.85 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | -86,099,305.00 | | | 25,060,277.31 | -61,039,027.69 |
| （二）股东投入和减少资本 | | | | 15,113,487.84 | | | | | | 15,113,487.84 |
| 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 | | | | 15,113,487.84 | | | | | | 15,113,487.84 |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | 2,506,027.72 | -2,506,027.72 | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | 2,506,027.72 | -2,506,027.72 | |
| 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 | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | |
| **四、本年期末余额** | | 401,147,786.00 | | 543,825,857.82 | | -35,160,420.00 | | 23,548,339.66 | 83,786,636.19 | 1,017,148,199.67 |

（后附财务报表附注为合并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：

3-2-1-19

# 母公司股东权益变动表

编制单位：北京宏成立业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项目 | 附注十四 | 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 | 股东权益合计 |
| **一、上年年末余额** | | 401,147,786.00 | | 510,100,586.52 | | | | 15,069,147.29 | 7,473,904.73 | 933,791,424.54 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | |
| **二、本年年初余额** | | 401,147,786.00 | | 510,100,586.52 | | | | 15,069,147.29 | 7,473,904.73 | 933,791,424.54 |
| **三、本年增减变动金额** | | | | 18,611,783.46 | | | | 5,973,164.65 | 53,758,481.87 | 78,343,429.98 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | 59,731,646.52 | 59,731,646.52 |
| （二）股东投入和减少资本 | | | | 18,611,783.46 | | | | | | 18,611,783.46 |
| 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 | | | | 18,611,783.46 | | | | | | 18,611,783.46 |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | 5,973,164.65 | -5,973,164.65 | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | 5,973,164.65 | -5,973,164.65 | |
| 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 | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | |
| **四、本年期末余额** | | 401,147,786.00 | | 528,712,369.98 | | | | 21,042,311.94 | 61,232,386.60 | 1,012,134,854.52 |

（后附财务报表附注为合并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：

3-2-1-20

# 母公司股东权益变动表

编制单位：北京弘成立业科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 项目 | 附注十四 | 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 | 股东权益合计 |
| **一、上年年末余额** | | 401,147,786.00 | | 487,990,507.44 | | | | 10,931,706.91 | 98,385,362.17 | 998,455,362.52 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | |
| **二、本年年初余额** | | 401,147,786.00 | | 487,990,507.44 | | | | 10,931,706.91 | 98,385,362.17 | 998,455,362.52 |
| **三、本年增减变动金额** | | | | 22,110,079.08 | | | | 4,137,440.38 | -90,911,457.44 | -64,663,937.98 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | 41,374,403.75 | 41,374,403.75 |
| （二）股东投入和减少资本 | | | | 22,110,079.08 | | | | | | 22,110,079.08 |
| 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 | | | | 22,110,079.08 | | | | | | 22,110,079.08 |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | 4,137,440.38 | -132,285,861.19 | -128,148,420.81 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | 4,137,440.38 | -4,137,440.38 | |
| 2. 对股东的分配 | | | | | | | | | -128,148,420.81 | -128,148,420.81 |
| 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 | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | |
| **四、本年期末余额** | | 401,147,786.00 | | 510,100,586.52 | | | | 15,069,147.29 | 7,473,904.73 | 933,791,424.54 |

（后附财务报表附注为合并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：

3-2-1-21

# 北京弘成立业科技股份有限公司
# 截至 2019 年 12 月 31 日止前三个年度
# 财务报表附注

## 一、公司基本情况

### （一） 历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

#### 1. 有限公司阶段

北京弘成立业科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”或“弘成立业公司”）前身北京弘成立业科技有限公司，系自然人李雨生和潘志昕于 2003 年 5 月 19 日共同出资组建的有限责任公司，工商营业执照注册号码 1102282570672，注册资本人民币 12,000,000.00 元，实收资本人民币 12,000,000.00 元，各股东均以货币出资，出资业经北京昕兴云会计师事务所有限责任公司 2003 年 5 月 15 日出具的兴云会验字（2003）第 353 号验资报告验证。

出资股东明细如下：（单位：人民币元）

| 股东名称 | 出资金额 | 出资比例（%） |
|---|---|---|
| 李雨生 | 5,880,000.00 | 49.00 |
| 潘志昕 | 6,120,000.00 | 51.00 |
| 合计 | **12,000,000.00** | **100.00** |

2003 年 10 月 25 日，根据修改后章程和股东会决议的规定，股东李雨生减少出资 2,817,500.00 元、股东潘志昕减少出资 2,932,500.00 元。本期减资业经北京富尔会计师事务所有限责任公司 2003 年 10 月 27 日出具的京富会（2003）2-672 号验资报告验证。

出资股东明细如下：（单位：人民币元）

| 股东名称 | 出资金额 | 出资比例（%） |
|---|---|---|
| 李雨生 | 3,062,500.00 | 49.00 |
| 潘志昕 | 3,187,500.00 | 51.00 |
| 合计 | **6,250,000.00** | **100.00** |

2003 年 11 月 5 日，根据修改后章程和股东会决议的规定，原股东潘志昕将所持有的股权计 3,187,500.00 元转让给弘成科技发展有限公司（以下简称“弘成科技公司”），原股东李雨生将所持有的股权中 562,500.00 元转让给弘成科技公司，另外 2,500,000.00 元转让给北京

灵远富荣投资管理有限公司。

出资股东明细如下：（单位：人民币元）

| 股东名称 | 出资金额 | 出资比例（%） |
| --- | --- | --- |
| 弘成科技发展有限公司 | 3,750,000.00 | 60.00 |
| 北京灵远富荣投资管理有限公司 | 2,500,000.00 | 40.00 |
| **合计** | **6,250,000.00** | **100.00** |

北京弘成立业科技有限公司于 2005 年 2 月 14 日变更为外商独资企业。

2005 年 2 月 14 日，经中关村科技园区海淀园管理委员会核发的《关于北京弘成立业科技有限公司股权并购设立为外资企业的批复》（海园发[2005]575 号）同意，根据修改后章程和股东会决议的规定，公司变更为外资企业，投资总额和注册资本为人民币 6,250,000.00 元，原股东弘成科技公司将其所持的股权 3,750,000.00 元，北京灵远富荣投资管理有限公司将其所持的股权 2,500,000.00 元转让给中华教育有限公司。工商营业执照注册号码变更为企独京总字第 024088 号。

出资股东明细如下：（单位：人民币元）

| 股东名称 | 出资金额 | 出资比例（%） |
| --- | --- | --- |
| 中华教育有限公司 | 6,250,000.00 | 100.00 |
| **合计** | **6,250,000.00** | **100.00** |

2005 年 4 月 29 日，经中关村科技园区海淀园管理委员会核发的《关于北京弘成立业科技有限公司增资的批复》（海园发[2005]865 号）同意，根据章程修正协议和股东会决议的规定，股东中华教育有限公司增加出资 5,000,000.00 美元（折合人民币 41,320,000.00 元）。出资业经北京嘉和广信会计师事务所有限公司 2005 年 8 月 18 日出具的嘉和广信验字[2005]第 008 号验资报告验证。

出资股东明细如下：（单位：人民币元）

| 股东名称 | 出资金额 | 出资比例（%） |
| --- | --- | --- |
| 中华教育有限公司 | 47,570,000.00 | 100.00 |
| **合计** | **47,570,000.00** | **100.00** |

2007 年 6 月 25 日，根据章程修正案和股东会决议的规定，股东中华教育有限公司投资总额增加到 229,500,000.00 元，注册资本增加到 91,800,000.00 元。2007 年 7 月 30 日，根据章

程修正案和股东会决议的规定，股东名称变更为 ChinaEdu Corporation（中文：中国教育有限公司）。出资业经华青会计师事务所有限公司 2007 年 9 月 17 日出具的华青验字（2007）第 257 号验资报告，与 2008 年 1 月 31 日出具的华青验字（2008）第 003 号验资报告验证。

出资股东明细如下：（单位：人民币元）

| 股东名称 | 出资金额 | 出资比例（%） |
| --- | --- | --- |
| ChinaEdu Corporation（中文：中国教育有限公司） | 91,800,000.00 | 100.00 |
| 合计 | **91,800,000.00** | **100.00** |

注：第一期新增人民币 30,218,200.00 元，注册资本实收金额为人民币 77,788,200.00 元。第二期新增人民币 14,063,000.00 元（其中：人民币 14,011,800.00 元，计入“实收资本”账户，人民币 51,200.00 元计入“资本公积”账户），注册资本实收金额为人民币 91,800,000.00 元。

2008 年 3 月 25 日，根据修改后章程和股东会决议的规定，股东 ChinaEdu Corporation（中文：中国教育有限公司）增加注册资本 116,000,000.00 元。出资业经北京京都会计师事务所有限责任公司 2008 年 8 月 15 日出具的北京京都验字（2008）第 069 号验资报告验证。

出资股东明细如下：（单位：人民币元）

| 股东名称 | 出资金额 | 出资比例（%） |
| --- | --- | --- |
| ChinaEdu Corporation（中文：中国教育有限公司） | 207,800,000.00 | 100.00 |
| 合计 | **207,800,000.00** | **100.00** |

2015 年 6 月 5 日，经北京市海淀区商务委员会海商审字[2015]505 号文件批准，根据修改后章程和股东会决议的规定，ChinaEdu Corporation（中文：中国教育有限公司）将其持有的本公司 20,780,000.00 元股权转让给平潭弘成世纪科技有限公司。

出资股东明细如下：（单位：人民币元）

| 股东名称 | 出资金额 | 出资比例（%） |
| --- | --- | --- |
| ChinaEdu Corporation（中文：中国教育有限公司） | 187,020,000.00 | 90.00 |
| 平潭弘成世纪科技有限公司 | 20,780,000.00 | 10.00 |
| 合计 | **207,800,000.00** | **100.00** |

2015 年 10 月 27 日，经北京市海淀区商务委员会海商审字[2015]903 号文件批准，根据修改后章程的规定和股东会决议，本公司申请使用资本公积转增注册资本人民币 27,000,000.00 元。2015 年 12 月 08 日，经北京市海淀区商务委员会海商审字[2015]1069 号文

件批准，根据修改后的章程的规定和股东会决议，弘成立业公司申请使用货币资金增加注册资本人民币 10,025,400.00 元，由深圳复思尔海投资合伙企业（有限合伙）自审批机关批准之日起 12 个月内缴足。2015 年 12 月 17 日，深圳复思尔海投资合伙企业（有限合伙）注入资金人民币 100,000,000.00 元，其中增加实收资本 10,025,400.00 元，剩余 89,974,600.00 元为资本公积。出资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）2015 年 12 月 18 日出具的大华验字[2015]001307 号验资报告验证。

出资股东明细如下：（单位：人民币元）

| 股东名称 | 出资金额 | 出资比例（%） |
| --- | --- | --- |
| ChinaEdu Corporation（中文：中国教育有限公司） | 211,320,000.00 | 86.32 |
| 平潭弘成世纪科技有限公司 | 23,480,000.00 | 9.59 |
| 深圳复思尔海投资合伙企业（有限合伙） | 10,025,400.00 | 4.09 |
| 合计 | **244,825,400.00** | **100.00** |

2015 年 12 月 24 日，经北京市海淀区商务委员会海商审字[2015]1118 号文件批准，根据股权转让协议、修改后章程的规定和股东会决议，ChinaEdu Corporation（中文：中国教育有限公司）将持有本公司 33.87%的股权分别转让给平潭弘成世纪科技有限公司 2.87%、深圳复思尔海投资合伙企业（有限合伙）4.92%、阳光资产管理股份有限公司 12.28%、海通开元投资有限公司 6.14%、上海文化产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）2.05%、西安航天新能源产业基金投资有限公司 2.05%、浙江乾瞻财富股权投资基金合伙企业（有限合伙）1.23%、上海楚涞资产管理中心 0.41%、厦门金海峡税务师事务所有限公司 1.72%、四川广信工程造价咨询事务所有限责任公司 0.20%。

出资股东明细如下：（单位：人民币元）

| 股东名称 | 出资金额 | 出资比例（%） |
| --- | --- | --- |
| ChinaEdu Corporation（中文：中国教育有限公司） | 128,403,758.00 | 52.45 |
| 平潭弘成世纪科技有限公司 | 30,497,675.00 | 12.46 |
| 阳光资产管理股份有限公司 | 30,076,066.00 | 12.28 |
| 深圳复思尔海投资合伙企业（有限合伙） | 22,055,875.00 | 9.01 |
| 海通开元投资有限公司 | 15,037,911.00 | 6.14 |
| 上海文化产业股权投资基金合伙企业（有限合伙） | 5,012,555.00 | 2.05 |
| 西安航天新能源产业基金投资有限公司 | 5,012,555.00 | 2.05 |

| 股东名称 | 出资金额 | 出资比例（%） |
| --- | --- | --- |
| 浙江乾瞻财富股权投资基金合伙企业（有限合伙） | 3,007,680.00 | 1.23 |
| 厦门金海峡税务师事务所有限公司 | 4,217,607.00 | 1.72 |
| 上海楚涞资产管理中心 | 1,002,560.00 | 0.41 |
| 四川广信工程造价咨询事务所有限责任公司 | 501,158.00 | 0.20 |
| 合计 | **244,825,400.00** | **100.00** |

本公司于 2015 年 12 月 30 日领取了北京市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 9111010875012730XG 的营业执照。

**2．股份制公司阶段**

（1）改制情况

2016 年 1 月，北京弘成立业科技有限公司召开股东会，同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，北京弘成立业科技有限公司整体变更为北京弘成立业科技股份有限公司，注册资本为人民币 340,000,000.00 元，各发起人以其拥有的截至 2015 年 12 月 31 日止的净资产折股投入。截至 2015 年 12 月 31 日止，北京弘成立业科技有限公司经审计后净资产共 380,040,773.67 元，共折合为 340,000,000.00 股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变。

出资股东明细如下：（单位：人民币元）

| 股东名称 | 出资金额 | 出资比例（%） |
| --- | --- | --- |
| ChinaEdu Corporation（中文：中国教育有限公司） | 178,320,140.00 | 52.45 |
| 平潭弘成世纪科技有限公司 | 42,353,460.00 | 12.46 |
| 阳光资产管理股份有限公司 | 41,767,980.00 | 12.28 |
| 深圳复思尔海投资合伙企业（有限合伙） | 30,629,920.00 | 9.01 |
| 海通开元投资有限公司 | 20,883,820.00 | 6.14 |
| 上海文化产业股权投资基金合伙企业（有限合伙） | 6,961,160.00 | 2.05 |
| 西安航天新能源产业基金投资有限公司 | 6,961,160.00 | 2.05 |
| 厦门金海峡税务师事务所有限公司 | 5,857,180.00 | 1.72 |
| 浙江乾瞻财富股权投资基金合伙企业（有限合伙） | 4,176,900.00 | 1.23 |
| 上海楚涞资产管理中心 | 1,392,300.00 | 0.41 |
| 四川广信工程造价咨询事务所有限责任公司 | 695,980.00 | 0.20 |
| 合计 | **340,000,000.00** | **100.00** |

上述事项已于 2016 年 3 月 22 日经大华会计师事务所（特殊普通合伙）大华验字

[2016]000461 号验资报告验证。本公司于 2016 年 2 月 23 日获得了北京市商务委员会核发的京商务资字[2016]157 号《北京市商务委员会关于北京弘成立业科技有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复》，本公司于 2016 年 3 月 30 日办理了工商登记手续。

（2）变更情况

2016 年 8 月 1 日，经厦门市市场监督管理局核准，本公司股东平潭弘成世纪科技有限公司名称变更为厦门弘成时代股权投资管理有限公司。

2016 年 12 月 18 日，根据本公司修改后章程，经 2016 年第二次临时股东大会决议通过，本公司使用货币资金增加注册资本人民币 61,147,786.00 元，由新股东北京卓越恒宇科技发展有限公司、林芝中民智德教育有限公司、重庆爱莲科技有限公司、重庆江晓科技有限公司和上海辰谷股权投资中心（有限合伙）于 2016 年 12 月 31 日前以货币资金方式缴齐。

本次增资共计 61,147,786.00 元人民币，其中：北京卓越恒宇科技发展有限公司认缴 607,143.00 元人民币，出资方式为货币资金，占增资后注册资本的 0.15%；林芝中民智德教育有限公司认缴 38,857,143.00 元人民币，出资方式为货币资金，占增资后注册资本的 9.69%；重庆爱莲科技有限公司认缴 9,627,464.00 元人民币，出资方式为货币资金，占增资后注册资本的 2.40%；重庆江晓科技有限公司认缴 9,627,464.00 元人民币，出资方式为货币资金，占增资后注册资本的 2.40%；上海辰谷股权投资中心（有限合伙）认缴 2,428,572.00 元人民币，出资方式为货币资金，占增资后注册资本的 0.61%。

2016 年 12 月 22 日，北京卓越恒宇科技发展有限公司注入资金人民币 5,000,000.00 元，其中增加实收资本 607,143.00 元，剩余为资本公积；林芝中民智德教育有限公司注入资金人民币 320,000,000.00 元，其中增加实收资本 38,857,143.00 元，剩余为资本公积。出资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）2016 年 12 月 23 日出具的大华验字[2016]001296 号验资报告验证。

2016 年 12 月 26 日，重庆爱莲科技有限公司注入资金人民币 79,285,000.00 元，其中，增加股本 9,627,464.00 元，剩余为资本公积；重庆江晓科技有限公司注入资金人民币 79,285,000.00 元，其中增加股本 9,627,464.00 元，剩余为资本公积；上海辰谷股权投资中心（有限合伙）注入资金人民币 20,000,000.00 元，其中，增加股本 2,428,572.00 元，剩余为资本公积。出资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）2016 年 12 月 27 日出具的大华验字[2016]001297 号验资报告验证。

2018 年 1 月 29 日，经厦门市思明区市场监督管理局核准，本公司股东厦门金海峡税务师事务所有限公司名称变更为厦门金海峡教育科技有限公司。

出资股东明细如下：（单位：人民币元）

| 股东名称 | 出资金额 | 出资比例（%） |
| --- | --- | --- |
| ChinaEdu Corporation（中文：中国教育有限公司） | 178,320,140.00 | 44.45 |
| 厦门弘成时代股权投资管理有限公司（曾用名：平潭弘成世纪科技有限公司） | 42,353,460.00 | 10.55 |
| 阳光资产管理股份有限公司 | 41,767,980.00 | 10.41 |
| 林芝中民智德教育有限公司 | 38,857,143.00 | 9.69 |
| 深圳复思尔海投资合伙企业（有限合伙） | 30,629,920.00 | 7.64 |
| 海通开元投资有限公司 | 20,883,820.00 | 5.21 |
| 重庆爱莲科技有限公司 | 9,627,464.00 | 2.40 |
| 重庆江晓科技有限公司 | 9,627,464.00 | 2.40 |
| 上海文化产业股权投资基金合伙企业（有限合伙） | 6,961,160.00 | 1.74 |
| 西安航天新能源产业基金投资有限公司 | 6,961,160.00 | 1.74 |
| 厦门金海峡教育科技有限公司（曾用名：厦门金海峡税务师事务所有限公司） | 5,857,180.00 | 1.46 |
| 浙江乾瞻财富股权投资基金合伙企业（有限合伙） | 4,176,900.00 | 1.04 |
| 上海辰谷股权投资中心（有限合伙） | 2,428,572.00 | 0.61 |
| 上海楚涞资产管理中心 | 1,392,300.00 | 0.34 |
| 四川广信工程造价咨询事务所有限责任公司 | 695,980.00 | 0.17 |
| 北京卓越恒宇科技发展有限公司 | 607,143.00 | 0.15 |
| 合计 | **401,147,786.00** | **100.00** |

**3．注册地和总部地址**

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司股本为 401,147,786.00 元，注册地址：北京市海淀区中关村大街甲 59 号文化大厦 404A 室。母公司为 ChinaEdu Corporation（中文：中国教育有限公司）。

**4．分公司**

北京弘成立业科技有限公司北京分公司经北京市工商行政管理局核准，于 2009 年 2 月 25 日成立，注册号：110000450090725；注册地址：北京市东城区青龙胡同 1 号歌华大厦 414 室；负责人：黄波；经营范围：技术开发，技术转让，技术咨询，计算机数据处理，数据库服务。

**（二） 公司业务性质和主要经营活动**

本公司属软件和信息技术服务行业，主要服务为研究、开发计算机软硬件、网络软件及计算机通信设备；承接计算机网络工程及系统集成；计算机数据处理；销售自行研发的软件产品；技术咨询、技术服务、技术培训、技术转让；计算机技术培训业务；校外学习中心服

务业务。

（三） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2020 年 4 月 17 日批准报出。

二、合并财务报表范围

（一）2017 年度纳入合并财务报表范围的子公司共 16 户，具体包括：

| 子公司名称 | 子公司类型 | 级次 | 持股比例（%） | 表决权比例（%） |
|---|---|---|---|---|
| 大连东财科技发展有限公司 | 控股子公司 | 2 | 70.00 | 70.00 |
| 北京中农大网络发展有限公司 | 控股子公司 | 2 | 55.00 | 55.00 |
| 东方兴业网络教育服务有限责任公司 | 控股子公司 | 2 | 70.00 | 70.00 |
| 北京北语大教育科技有限公司 | 控股子公司 | 2 | 51.00 | 51.00 |
| 北京明道苑科技有限公司 | 控股子公司 | 2 | 51.00 | 51.00 |
| 北京中林弘成科技有限公司 | 控股子公司 | 2 | 51.00 | 51.00 |
| 北京弘成学苑科技发展有限公司 | 全资子公司 | 2 | 100.00 | 100.00 |
| 南宁弘成学苑科技发展有限公司 | 控股子公司 | 3 | 51.00 | 51.00 |
| 杭州弘成教育培训服务有限公司 | 全资子公司 | 3 | 100.00 | 100.00 |
| 北京弘远博学科技有限公司 | 全资子公司 | 2 | 100.00 | 100.00 |
| 弘成科技发展有限公司 | 全资子公司 | 2 | 100.00 | 100.00 |
| 重庆重大远兴科技发展有限公司 | 控股子公司 | 3 | 51.00 | 51.00 |
| 重庆法弘教育科技有限公司（曾用名：重庆法弘科技发展有限公司） | 控股子公司 | 3 | 51.00 | 51.00 |
| 厦门金海峡人才服务有限公司 | 全资子公司 | 3 | 100.00 | 100.00 |
| 福建弘成科技发展有限公司 | 控股子公司 | 3 | 70.00 | 70.00 |
| 西安弘成教育软件科技有限公司 | 控股子公司 | 3 | 65.00 | 65.00 |

（二）2018 年度纳入合并财务报表范围的子公司与 2017 年度相比没有变化。

（三）2019 年度纳入合并财务报表范围的子公司共 14 户，具体包括：

| 子公司名称 | 子公司类型 | 级次 | 持股比例（%） | 表决权比例（%） |
|---|---|---|---|---|
| 大连东财科技发展有限公司 | 控股子公司 | 2 | 70.00 | 70.00 |
| 北京中农大网络发展有限公司 | 控股子公司 | 2 | 55.00 | 55.00 |
| 东方兴业网络教育服务有限责任公司 | 控股子公司 | 2 | 70.00 | 70.00 |
| 北京北语大教育科技有限公司 | 控股子公司 | 2 | 51.00 | 51.00 |

| 子公司名称 | 子公司类型 | 级次 | 持股比例（%） | 表决权比例（%） |
|---|---|---|---|---|
| 北京明道苑科技有限公司 | 控股子公司 | 2 | 51.00 | 51.00 |
| 北京中林弘成科技有限公司 | 控股子公司 | 2 | 51.00 | 51.00 |
| 北京弘成学苑科技发展有限公司 | 全资子公司 | 2 | 100.00 | 100.00 |
| 杭州弘成教育培训服务有限公司 | 全资子公司 | 3 | 100.00 | 100.00 |
| 北京弘远博学科技有限公司 | 全资子公司 | 2 | 100.00 | 100.00 |
| 弘成科技发展有限公司 | 全资子公司 | 2 | 100.00 | 100.00 |
| 重庆重大远兴科技发展有限公司 | 控股子公司 | 3 | 51.00 | 51.00 |
| 重庆法弘教育科技有限公司（曾用名：重庆法弘科技发展有限公司） | 控股子公司 | 3 | 51.00 | 51.00 |
| 福建弘成科技发展有限公司 | 控股子公司 | 3 | 70.00 | 70.00 |
| 西安弘成教育软件科技有限公司 | 控股子公司 | 3 | 65.00 | 65.00 |

**1. 2019 年度新纳入合并范围的子公司**

无。

**2. 2019 年度不再纳入合并范围的子公司**

| 子公司名称 | 变更原因 |
|---|---|
| 厦门金海峡人才服务有限公司 | 出售股权 |
| 南宁弘成学苑科技发展有限公司 | 清算 |

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

## 三、财务报表的编制基础

### （一）财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

### （二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 四、重要会计政策、会计估计

### （一） 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度、2018 年度、2017 年度的合并及母公司经营成果和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 日为一个会计年度。本报告期为 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 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

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理**

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

**2. 同一控制下的企业合并**

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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前

持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

**3．非同一控制下的企业合并**

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

（1）企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过；

（2）企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准；

（3）已办理了必要的财产权转移手续；

（4）本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项；

（5）本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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。

非同一控制下的控股合并中，本公司以《企业会计准则第 20 号——企业合并》确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性工具或债务性工具的公允价值之和。

本公司与合并对手方在合并协议中约定，根据未来一项或多项或有事项的发生，本公司通过发行额外证券、支付额外现金或其他资产等方式追加合并对价，或者要求返还之前已经支付的对价。本公司将合并协议约定的或有对价作为合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入合并成本。根据《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》以及其他相关准则的规定，或有对价符合权益工具和金融负债定义的，本公司将支付或有对价的义务确认为一项权益或负债；符合资产定义并满足资产确认条件的，本公司将符合合并协议约定条件的、可收回的部分已支付合并对价的权利确认为一项资产。

购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或者进一步证据而需要调整或有对价的，本公司予以确认并对原计入合并商誉的金额进行调整；其他情况下发生的或有对价变化或调整，本公司区分以下情况进行会计处理：或有对价为权益性质的，不进行会计处理；或有对价为资产或负债性质的，按照企业会计准则有关规定处理，如果属于《企业会计准则

第 22 号——金融工具的确认和计量》中的金融工具，本公司采用公允价值计量，公允价值变化产生的利得和损失应按该准则规定计入当期损益或计入其他综合收益；如果不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》中的金融工具，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》或其他相应的准则处理。

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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；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，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进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

**4. 为合并发生的相关费用**

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，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

**（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单独主体）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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

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。

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。

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②分步处置子公司

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

A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差

额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （七） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

#### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

#### 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

**（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（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、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**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

**（十） 金融工具（自 2019 年 1 月 1 日起适用）**

在本公司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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

**1．金融资产分类和计量**

本公司根据所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，将金融资产划分为以下三类：

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（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。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类：

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、其他流动资产、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，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，本公司在后续期间，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。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

②在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍

生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

**2. 金融负债分类和计量**

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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）和初始确认时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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

①能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本

公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第①类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

**3．金融资产和金融负债的终止确认**

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

②该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

**4．金融资产转移的确认依据和计量方法**

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）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的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

（1）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被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与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。

**5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业

集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

**6. 金融工具减值**

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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，是指本公司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，及全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，

并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

③作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成

为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

①发行方或债务人发生重大财务困难；

②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融

资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

**7. 金融资产及金融负债的抵销**

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司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）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

**（十一）金融工具（适用于 2018 年及以前年度）**

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**

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

**2. 金融工具的确认依据和计量方法**

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

①取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

②属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

③属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

①该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（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）应收款项

本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的债权（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。

（3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

①出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显着影响。

②根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

③出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，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，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

**3．金融资产转移的确认依据和计量方法**

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

**4. 金融负债终止确认条件**

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

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

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

**5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

**6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提**

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

（1）发行方或债务人发生严重财务困难；

（2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

（3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

（4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

（5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

（6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且

可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

（7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

（8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

金融资产的具体减值方法如下：

（1）可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50.00%（含 50.00%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

**7．金融资产及金融负债的抵销**

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司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）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

**（十二）应收账款（自 2019 年 1 月 1 日起适用）**

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“附注四、（十）金融工具 6.金融工具减值”。

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，作为信用损失或利得计入当期损益。计提方法如下：

对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
| --- | --- | --- |
| 组合 1 | 账龄 | 参考历史信用损失经验结合当前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率 |
| 组合 2 | 合并范围内应收款项组合 | 通过违约风险敞口整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。 |

**（十三）其他应收款（自 2019 年 1 月 1 日起适用）**

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（十）6.金融工具减值。

对于其他应收款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照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，作为信用损失或利得计入当期损益。计提方法如下：

对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分其他应收款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
| --- | --- | --- |
| 组合 1 | 账龄组合 | 参考历史信用损失经验结合当前状况 |

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
| --- | --- | --- |
| | | 以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率 |
| 组合 2 | 合并范围内应收款项组合 | 通过违约风险敞口整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。 |
| 组合 3 | 押金保证金备用金 | 通过违约风险敞口整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。 |

（十四）应收款项（适用于 **2018** 年及以前年度）

**1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：**

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 100.00 万元以上。

单项金额重大的应收款项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，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

**2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：**

（1）信用风险特征组合的确定依据：

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

| 组合名称 | 计提方法 | 确定组合的依据 |
| --- | --- | --- |
| 押金保证金备用金组合 | 按余额 3.00%计提坏账 | 主要包括押金、保证金及员工的备用金 |
| 账龄分析法组合 | 账龄分析法 | 包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类 |
| 合并范围内应收款项组合 | 依据历史经验个别认定 | 资产类型 |

（2）根据信用风险特征组合确定的计提方法：

①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 | 3.00 | 3.00 |
| 1—2 年 | 5.00 | 5.00 |
| 2—3 年 | 10.00 | 10.00 |
| 3—4 年 | 30.00 | 30.00 |
| 4—5 年 | 50.00 | 50.00 |

| 账龄 | 应收账款计提比例(%) | 其他应收款计提比例(%) |
| --- | --- | --- |
| 5 年以上 | 100.00 | 100.00 |

②采用其他方法计提坏账准备的：

| 组合名称 | 其他应收款计提比例 |
| --- | --- |
| 押金保证金备用金组合 | 按余额 3.00%计提 |
| 合并范围内应收款项组合 | 依据历史经验个别认定 |

**3．单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项**

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

**（十五）长期股权投资**

**1．投资成本的确定**

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见“附注四、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并”的会计处理方法。

（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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，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长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

**2．后续计量及损益确认**

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位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；并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。

本公司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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本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。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

**3．长期股权投资核算方法的转换**

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成

本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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，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进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

**4．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之间的差额，应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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；处置后的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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，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，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期

的损益。

**5. 共同控制、重大影响的判断标准**

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

**（十六）投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

| 类　别 | 预计使用寿命（年） | 预计净残值率（%） | 年折旧（摊销）率（%） |
|---|---|---|---|
| 房屋建筑物 | 20 | 5.00 | 4.75 |

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换

后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十七）固定资产

**1. 固定资产确认条件**

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

**2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

**3. 固定资产后续计量及处置**

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
| --- | --- | --- | --- | --- |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 房屋建筑物 | 平均年限法 | 20 | 5.00 | 4.75 |
| 运输设备 | 平均年限法 | 5 | 5.00 | 19.00 |
| 办公设备及其他 | 平均年限法 | 3-5 | 5.00 | 19.00－31.67 |

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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相关税费后的金额计入当期损益。

**（十八）无形资产与开发支出**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件。

**1．无形资产的初始计量**

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，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

**2．无形资产的后续计量**

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

| 项目 | 预计使用寿命（年） | 依据 |
| --- | --- | --- |
| 软件 | 3-10 | 合同 |

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

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。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

**3．划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

**4．开发阶段支出符合资本化的具体标准**

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；

（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。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

### （十九）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

因企业合并所形成的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，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

### （二十）长期待摊费用

**1. 摊销方法**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

**2. 摊销年限**

| 类别 | 摊销年限 |
| --- | --- |
| 经营租入房屋装修费 | 租赁期限 |
| 独家合作权 | 合作期限 |

### （二十一）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

**1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

**2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

**3. 辞退福利**

辞退福利是指本公司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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

**（二十二）股份支付**

**1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

**2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风

险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

**3．确定可行权权益工具最佳估计的依据**

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

**4．实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理**

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

**5．对于存在修改条款和条件的情况的，应说明修改的情况及相关会计处理**

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

**（二十三）收入**

**1．收入确认的具体方法**

（1）网络高等学历教育服务收入：

公司的网络高等学历教育服务业务是为合作的高等院校提供网络高等学历教育运营服务体系的规划设计、技术平台的开发和维护以及技术支持等综合服务。由于公司为各高校提

供的各项服务是综合的，不能单独分割且无法单独计量的，在高等院校春季招生和秋季招生结束后，公司分别与学校对账确认应获取的服务费金额并在六个月内平均确认收入。

（2）校外学习中心服务收入：

公司的校外学习中心服务业务是公司为合作高校提供招生组织与宣传服务、咨询、学生学习支持等服务，在高等院校春季招生和秋季招生结束后，公司分别与学校对账确认应获取的服务费金额并在六个月内平均确认收入。

（3）其他服务收入：主要包括成教信息化平台业务和 IT 培训业务。

①成教信息化平台业务：

公司的成教信息化平台业务是公司为合作高校提供成人教育管理平台、硬件网络维护等服务。对于公司向高等院校收取的一次性购买成教信息化平台使用费金额，公司在通过验收时一次性确认收入；对于公司向高等院校收取的与硬件网络维护、课件支持等持续服务相关的费用金额，公司在协议约定的服务期内平均确认收入。

②IT 培训业务：

公司的 IT 培训业务是公司向学生提供全日制线下的计算机编程等相关的培训服务，培训期通常为 4 个月。公司收取的培训学费在培训期内平均确认收入。

（4）确认让渡资产使用权收入：与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## （二十四）政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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。

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

**3. 会计处理方法**

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入当期损益。

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

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

**（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债**

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。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。

**1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

**2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

**（二十六）经营租赁**

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租

赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 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。

（二十七）财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年发布了《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）和《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整，其中：对可比期间资产负债表列报项目变更及金额影响详见“附注四、（二十八）1.（2）首次执行新金融工具准则以及列报格式变更调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况”。

（二十八）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

2017 年 5 月 10 日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，该准则修订自 2017 年 6 月 12 日起施行，同时要求企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。

本公司自 2017 年 6 月 12 日开始采用该修订后的准则，公司已根据新准则的要求，对 2017 年 1 月 1 日至该准则实施之间发生的政府补助金额进行了调整。对于 2017 年 1 月 1 日前发生的交易，不予追溯调整，对于 2017 年财务报表中可比期间的财务报表也不予追溯调整。

2017 年 4 月 28 日，财政部发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、

处置组和终止经营》，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。本公司根据该准则及财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）的规定，在利润表中新增了“资产处置收益”项目，并对净利润按经营持续性进行分类列报。

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《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》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称“新金融工具准则”），变更后的会计政策详见“附注四、（十）金融工具”。

（1）执行新金融工具准则对本公司的影响

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

| 项目 | 2018 年 12 月 31 日 | 累积影响金额 | | | 2019 年 1 月 1 日 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 分类和计量影响（注 1） | 金融资产减值影响（注 2） | 小计 | |
| 交易性金融资产 | | 604,875.61 | | 604,875.61 | 604,875.61 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 604,875.61 | -604,875.61 | | -604,875.61 | |
| 可供出售金融资产 | 427,524,466.66 | -427,524,466.66 | | -427,524,466.66 | |
| 其他权益工具投资 | | 491,610,343.13 | | 491,610,343.13 | 491,610,343.13 |
| 递延所得税负债 | | 9,612,881.47 | | | 9,612,881.47 |
| 其他综合收益 | | 54,472,995.00 | | | 54,472,995.00 |

注 1： 2019 年 1 月 1 日，账面价值 427,524,466.66 元（非上市股权投资）以前年度被分类为可供出售金融资产，本公司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。因此本公司将上述金额 427,524,466.66 元从可供出售金融资产重分类至其他权益工具投资。

注 2：与金融工具准则的原规定相比，执行本准则对首次执行日财务报表相关项目按预期信用损失重新计量减值的情况未产生影响。

（2）首次执行新金融工具准则以及列报格式变更调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

| 项目 | 2018 年 12 月 31 日 | 列报格式变更的影响 | 列报格式变更调整后金额 | 执行新企业会计准则的影响 | 2019 年 1 月 1 日 |
|---|---|---|---|---|---|
| 交易性金融资产 | | | | 604,875.61 | 604,875.61 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 604,875.61 | | 604,875.61 | -604,875.61 | |
| 应收账款 | | 231,527,964.97 | 231,527,964.97 | | 231,527,964.97 |
| 应收票据及应收账款 | 231,527,964.97 | - 231,527,964.97 | | | |
| 可供出售金融资产 | 427,524,466.66 | | 427,524,466.66 | -427,524,466.66 | |
| 其他权益工具投资 | | | | 491,610,343.13 | 491,610,343.13 |
| 资产合计 | 659,657,307.24 | | 659,657,307.24 | 64,085,876.47 | 723,743,183.71 |
| 应付账款 | | 675,227.14 | 675,227.14 | | 675,227.14 |
| 应付票据及应付账款 | 675,227.14 | -675,227.14 | | | |
| 递延所得税负债 | | | | 9,612,881.47 | 9,612,881.47 |
| 负债合计 | 675,227.14 | | 675,227.14 | 9,612,881.47 | 10,288,108.61 |
| 其他综合收益 | | | | 54,472,995.00 | 54,472,995.00 |
| 所有者权益合计 | | | | 54,472,995.00 | 54,472,995.00 |

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于 2019 年 1 月 1 日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

**2. 会计估计变更**

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### （一）公司主要税种和税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|---|---|---|
| 增值税 | 销售货物、应税劳务收入和应税服务收入（营改增试点地区适用应税劳务收入） | 3.00%、6.00%、9.00%、10.00%、13.00%、16.00%、17.00% |
| 城市维护建设税 | 实缴流转税税额 | 7.00% |

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
| --- | --- | --- |
| 教育费附加 | 实缴流转税税额 | 3.00% |
| 地方教育费附加 | 实缴流转税税额 | 2.00% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 10.00%、12.50%<br>15.00%、25.00% |

不同纳税主体所得税税率说明：

| 公司名称 | 税率 | 备注 |
| --- | --- | --- |
| 本公司 | 15.00%、25.00% | 注 2（1） |
| 大连东财科技发展有限公司 | 15.00% | 注 2（2） |
| 中农大网络发展有限公司 | 15.00% | 注 2（3） |
| 北京明道苑科技有限公司 | 25.00% | 注 2（4） |
| 北京中林弘成科技有限公司 | 25.00% | |
| 北京弘成学苑科技发展有限公司 | 25.00% | |
| 南宁弘成学苑科技发展有限公司 | 25.00% | |
| 杭州弘成教育培训服务有限公司 | 25.00% | |
| 北京北语大教育科技有限公司 | 15.00% | 注 2（5） |
| 东方兴业网络教育服务有限责任公司 | 15.00% | 注 2（6） |
| 弘成科技发展有限公司 | 15.00% | 注 2（7） |
| 重庆重大远兴科技发展有限公司 | 15.00% | 注 2（8） |
| 重庆法弘教育科技有限公司（曾用名：重庆法弘科技发展有限公司） | 25.00% | |
| 北京弘远博学科技有限公司 | 12.50%、15.00% | 注 2（9） |
| 福建弘成科技发展有限公司 | 25.00% | |
| 西安弘成教育软件科技有限公司 | 25.00% | |
| 厦门金海峡人才服务有限公司 | 10.00% | 注 2（10） |

## （二）税收优惠政策及依据

### 1. 增值税

（1）根据财政部、税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号）规定，一般纳税人销售其自行开发生产的计算机软件产品，按法定 17.00%的税率征收增值税后对实际税负超过 3.00%的部分实行即征即退。

（2）一般纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务经主管国家税务局审核备案免税。

（3）根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）的

规定，本公司自 2018 年 5 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17.00%和 11.00%税率的，税率分别调整为 16.00%、10.00%。根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16.00%税率的，税率调整为 13.00%；原适用 10.00%税率的，税率调整为 9.00%；本公司自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 10.00%，抵减应纳税额；本公司自 2019 年 4 月 1 日起购进国内旅客运输服务，进项税额允许从销项税额中抵扣。

（4）根据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）的规定，月销售额 10.00 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。

**2. 高新技术企业证书及其他所得税税收优惠**

（1）本公司于 2017 年 12 月通过了高新技术企业的认定，证书编号：GR201711004922，有效期三年。本公司 2017 年度、2018 年度、2019 年度适用 15.00%的企业所得税税率。

（2）大连东财科技发展有限公司高新技术企业证书编号：GF201721200135。大连东财科技发展有限公司 2013 年 6 月经大连市经济和信息化委员会认定为软件企业；2017 年 11 月通过了高新技术企业的重新认定，有效期三年。大连东财科技发展有限公司 2017 年度、2018 年度、2019 年适用 15.00%的企业所得税税率。

（3）中农大网络发展有限公司高新技术企业证书编号：GR201711004657。中农大网络发展有限公司 2017 年 12 月通过了高新技术企业的重新认定，有效期三年。中农大网络发展有限公司 2017 年度、2018 年度、2019 年适用 15.00%的企业所得税税率。

（4）北京明道苑科技有限公司 2017 年度、2018 年度、2019 年适用 25.00%的企业所得税税率，经税务机关认定符合财税〔2019〕第 13 号小微企业规定，企业年应纳税所得额不超过 100.00 万元的部分，减按 25.00%计入应纳税所得额，按 20.00%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100.00 万元但不超过 300.00 万元的部分，减按 50.00%计入应纳税所得额，按 20.00%的税率缴纳企业所得税。

（5）北京北语大教育科技有限公司高新技术企业证书编号：GR201711000669。北京北语大教育科技有限公司 2017 年 8 月通过了高新技术企业的重新认定，有效期三年。北京北语大教育科技有限公司 2017 年度、2018 年度、2019 年适用 15.00%的企业所得税税率。

（6）东方兴业网络教育服务有限责任公司高新技术企业证书编号：GR201711004070。东方兴业网络教育服务有限责任公司 2017 年 10 月通过了高新技术企业的重新认定，有效期三年。东方兴业网络教育服务有限责任公司 2017 年度、2018 年度、2019 年度适用 15.00%的企业所得税税率。

（7）弘成科技公司高新技术企业证书编号：GR201811005993。弘成科技公司 2015 年 12 月通过了高新技术企业的重新认定，有效期三年；2018 年 10 月通过了高新技术企业的重新认定，有效期三年。弘成科技公司 2017 年度、2018 年度、2019 年度适用 15.00%的企业所得税税率。

（8）重庆重大远兴科技发展有限公司高新技术企业证书编号：GR201951100264。重庆重大远兴科技发展有限公司 2016 年 12 月通过了高新技术企业的认定，有效期三年；2019 年 11 月通过了高新技术企业的重新认定，有效期三年。重庆重大远兴科技发展有限公司 2017 年度、2018 年度、2019 年适用 15.00%的企业所得税税率。

（9）北京弘远博学科技有限公司高新技术企业证书编号：GR201611003726。北京弘远博学科技有限公司 2014 年 12 月获得《软件企业认定证书》，2015 年向主管税务机关进行了税收优惠备案登记确认；2016 年 12 月通过了高新技术企业的重新认定。北京弘远博学科技有限公司自 2014 年度起享受企业所得税两免三减半的税收优惠政策。北京弘远博学科技有限公司 2017 年度、2018 年度适用减半征收企业所得税，2019 年适用 15.00%的企业所得税税率。

（10）厦门金海峡人才服务有限公司 2017 年度、2018 年度经税务机关认定符合财税〔2015〕第 34 号小微企业的规定，税率 20.00%，所得按 50.00%计入应纳税所得额；2019 年经税务机关认定符合财税〔2019〕第 13 号小微企业规定，企业年应纳税所得额不超过 100.00 万元的部分，减按 25.00%计入应纳税所得额，按 20.00%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100.00 万元但不超过 300.00 万元的部分，减按 50.00%计入应纳税所得额，按 20.00%的税率缴纳企业所得税。

## 六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，因首次执行新金融工具准则而调整首次执行当年年初财务报表的相关项目，补充列示 2019 年 1 月 1 日数据）

### 注释1. 货币资金

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 库存现金 | 211,167.03 | 602,782.49 |
| 银行存款 | 321,263,497.77 | 180,063,627.24 |
| 其他货币资金 | 50,000,000.00 | 228,000,000.00 |
| 合　计 | **371,474,664.80** | **408,666,409.73** |
| 其中：存放在境外的款项总额 | | |

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

**注释2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

| 项　目 | 2018 年 12 月 31 日 |
|---|---|
| 交易性金融资产 | 604,875.61 |
| 其中：衍生金融资产 | 604,875.61 |

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产说明：

本公司 2018 年购买银行结构性存款，期末结构性存款本金金额为 228,000,000.00 元，按照其结构性衍生产品部分的联结标的于 2018 年 12 月 31 日的市场价格，估计预期的到期收益率，以该收益率计算持有期间收益为 604,875.61 元，作为上述衍生工具的期末公允价值。

**注释3. 交易性金融资产**

| 项目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产 | | — |
| 其中：衍生金融工具 | | — |

交易性金融资产说明：

本公司 2019 年购买银行结构性存款，均已于期末之前到期收回。

**注释4. 应收账款**

**1. 按账龄披露应收账款**

| 账龄 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 1 年以内 | 185,622,923.31 | 238,669,427.79 |
| 1—2 年 | 294,962.98 | 19,600.00 |
| 小计 | **185,917,886.29** | **238,689,027.79** |
| 减：坏账准备 | 5,583,436.25 | 7,161,062.82 |
| 合计 | **180,334,450.04** | **231,527,964.97** |

**2. 按坏账准备计提方法分类披露**

| 种　类 | 2019 年 12 月 31 日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 185,917,886.29 | 100.00 | 5,583,436.25 | 3.00 | 180,334,450.04 |

| 种　类 | 2019 年 12 月 31 日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 其中：账龄组合 | 185,917,886.29 | 100.00 | 5,583,436.25 | 3.00 | 180,334,450.04 |
| 合　计 | **185,917,886.29** | **100.00** | **5,583,436.25** | **3.00** | **180,334,450.04** |

续：

| 种　类 | 2018 年 12 月 31 日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | 238,689,027.79 | 100.00 | 7,161,062.82 | 3.00 | 231,527,964.97 |
| 其中：账龄分析法组合 | 238,689,027.79 | 100.00 | 7,161,062.82 | 3.00 | 231,527,964.97 |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 合　计 | **238,689,027.79** | **100.00** | **7,161,062.82** | **3.00** | **231,527,964.97** |

**3．按组合计提预期信用损失的应收账款**

（1）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账　龄 | 2019 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 185,622,923.31 | 5,568,688.10 | 3.00 |
| 1—2 年 | 294,962.98 | 14,748.15 | 5.00 |
| 合　计 | **185,917,886.29** | **5,583,436.25** | |

续：

| 账　龄 | 2018 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 238,669,427.79 | 7,160,082.82 | 3.00 |
| 1—2 年 | 19,600.00 | 980.00 | 5.00 |
| 合　计 | **238,689,027.79** | **7,161,062.82** | |

**4．2019 年计提坏账准备-1,577,626.57 元，无收回或转回的坏账准备。**

**5. 2019 年实际核销的应收账款**

| 项目 | 核销金额 |
| --- | --- |
| 实际核销的应收账款 | 269,061.48 |

其中重要的应收账款核销情况如下：

| 单位名称 | 应收账款性质 | 核销金额 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 是否由关联交易产生 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 乐清农业职校 | 其他 | 63,904.70 | 无法收回 | 审批 | 否 |
| 浙江工商大学台州函授站 | 其他 | 40,160.60 | 无法收回 | 审批 | 否 |
| 承德市农广校 | 其他 | 20,776.00 | 无法收回 | 审批 | 否 |
| 山东纺织职业学院（山东科技职业学院） | 其他 | 13,158.00 | 无法收回 | 审批 | 否 |
| 杨州资环学院 | 其他 | 8,129.00 | 无法收回 | 审批 | 否 |
| 合计 | | **146,128.30** | | | |

**6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款**

| 单位名称 | 2019 年 12 月 31 日 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
| --- | --- | --- | --- |
| 中国人民大学 | 54,843,173.82 | 29.50 | 1,645,295.21 |
| 重庆大学 | 39,956,912.34 | 21.49 | 1,198,707.37 |
| 中国农业大学 | 21,417,722.38 | 11.52 | 642,531.67 |
| 北京语言大学 | 12,177,460.93 | 6.55 | 365,323.83 |
| 东北财经大学 | 9,889,910.29 | 5.32 | 296,697.31 |
| 合　计 | **138,285,179.76** | **74.38** | **4,148,555.39** |

**注释5. 预付款项**

**1. 预付款项按账龄列示**

| 账　龄 | 2019 年 12 月 31 日 | | 2018 年 12 月 31 日 | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 比例（%） |
| 1 年以内 | 11,850,629.38 | 98.85 | 8,536,955.13 | 98.40 |
| 1 至 2 年 | 137,514.98 | 1.15 | 139,235.92 | 1.60 |
| 2 至 3 年 | | | | |
| 3 年以上 | | | | |

| 账　龄 | 2019 年 12 月 31 日 | | 2018 年 12 月 31 日 | |
|---|---|---|---|---|
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 比例（%） |
| 合　计 | **11,988,144.36** | **100.00** | **8,676,191.05** | **100.00** |

2. 按预付对象归集的期末余额金额较大的情况

| 单位名称 | 2019 年 12 月 31 日 | 占预付款项总额的比例（%） | 预付款时间 | 未结算原因 |
|---|---|---|---|---|
| 百度时代网络技术（北京）有限公司 | 1,222,167.17 | 10.19 | 1 年以内 | 未到结算期 |
| 北京麦迪克未来科技有限公司 | 871,485.95 | 7.27 | 1 年以内 | 未到结算期 |
| 华创互联（北京）广告有限公司 | 736,694.73 | 6.15 | 1 年以内 | 未到结算期 |
| 网宿科技股份有限公司 | 583,018.86 | 4.86 | 1 年以内 | 未到结算期 |
| 北京语言大学 | 525,921.27 | 4.39 | 1 年以内 | 未到结算期 |
| 合　计 | 3,939,287.98 | 32.86 | | |

注释6. 其他应收款

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 应收利息 | 437,605.23 | 299,286.29 |
| 应收股利 | 6,016,824.00 | |
| 其他应收款 | 6,463,031.82 | 8,411,830.70 |
| 合　计 | **12,917,461.05** | **8,711,116.99** |

（一）应收利息

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 结构性存款 | | 299,286.29 |
| 定期存款 | 437,605.23 | |
| 合　计 | **437,605.23** | **299,286.29** |

（二）应收股利

1. 应收股利

| 被投资单位 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 重庆翔美教育投资有限公司 | 6,016,824.00 | | |

2. 本报告期末无账龄超过 1 年的应收股利。

## （三）其他应收款

### 1. 其他应收款按款项性质分类情况

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 往来款及其他 | 2,179,214.15 | 2,548,906.01 |
| 押金保证金备用金 | 4,483,705.25 | 6,123,084.41 |
| 合　计 | **6,662,919.40** | **8,671,990.42** |

### 2. 按金融资产减值三阶段披露

| 项目 | 2019 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 第一阶段 | 6,662,919.40 | 199,887.58 | 6,463,031.82 |
| 第二阶段 | | | |
| 第三阶段 | | | |
| 合计 | 6,662,919.40 | 199,887.58 | 6,463,031.82 |

续：

| 项目 | 2019 年 1 月 1 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 第一阶段 | 8,671,990.42 | 260,159.72 | 8,411,830.70 |
| 第二阶段 | | | |
| 第三阶段 | | | |
| 合计 | 8,671,990.42 | 260,159.72 | 8,411,830.70 |

### 3. 其他应收款分类披露

| 种　类 | 2019 年 12 月 31 日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 6,662,919.40 | 100.00 | 199,887.58 | 3.00 | 6,463,031.82 |
| 其中：账龄组合 | 2,179,214.15 | 32.71 | 65,376.42 | 3.00 | 2,113,837.73 |
| 押金保证金备用金组合 | 4,483,705.25 | 67.29 | 134,511.16 | 3.00 | 4,349,194.09 |
| 合　计 | **6,662,919.40** | **100.00** | **199,887.58** | **3.00** | **6,463,031.82** |

续：

| 种　类 | 2018 年 12 月 31 日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 8,671,990.42 | 100.00 | 260,159.72 | 3.00 | 8,411,830.70 |
| 其中：账龄分析法组合 | 2,548,906.01 | 29.39 | 76,467.19 | 3.00 | 2,472,438.80 |
| 押金保证金备用金组合 | 6,123,084.41 | 70.61 | 183,692.53 | 3.00 | 5,939,391.90 |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 合　计 | **8,671,990.42** | **100.00** | **260,159.72** | **3.00** | **8,411,830.70** |

**4．按组合计提预期信用损失的其他应收款情况**

（1）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账　龄 | 2019 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 2,179,214.15 | 65,376.42 | 3.00 |
| 合　计 | **2,179,214.15** | **65,376.42** | |

续：

| 账　龄 | 2018 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 2,548,906.01 | 76,467.19 | 3.00 |
| 合　计 | **2,548,906.01** | **76,467.19** | |

（2）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 | 2019 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 押金保证金备用金组合 | 4,483,705.25 | 134,511.16 | 3.00 |
| 合　计 | **4,483,705.25** | **134,511.16** | |

续：

| 组合名称 | 2018 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |

| 组合名称 | 2018 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 押金保证金备用金组合 | 6,123,084.41 | 183,692.53 | 3.00 |
| 合　计 | **6,123,084.41** | **183,692.53** | |

**5. 其他应收款坏账准备计提情况**

（1）本公司于 2019 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

| 坏账准备 | 2019 年度 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 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) | |
| 期初余额 | 260,159.72 | | | 260,159.72 |
| 期初余额在本期 | | | | |
| —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 | -60,272.14 | | | -60,272.14 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 期末余额 | 199,887.58 | | - | 199,887.58 |

**6. 2019 年实际核销的其他应收款**

| 项目 | 核销金额 |
|---|---|
| 实际核销的其他应收款 | 450.00 |

**7. 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况**

| 单位名称 | 款项性质 | 2019 年 12 月 31 日 | 账龄 | 占其他应收款期末余额的比例（%） | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 北京沐屿科技发展有限公司 | 保证金 | 200,000.00 | 1-2 年 | 3.00 | 6,000.00 |
| 北京全时天地在线网络信息股份有限公司 | 保证金 | 200,000.00 | 1 年以内 100,000.00 元，2-3 年 100,000.00 元。 | 3.00 | 6,000.00 |

| 单位名称 | 款项性质 | 2019 年 12 月 31 日 | 账龄 | 占其他应收款期末余额的比例（%） | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 北京语言大学 | 押金 | 170,000.00 | 5 年以上 | 2.55 | 5,100.00 |
| 百度时代网络技术（北京）有限公司 | 押金 | 150,000.00 | 2-3 年 | 2.25 | 4,500.00 |
| 深圳市龙志投资发展有限公司 | 押金 | 129,585.00 | 1-2 年 | 1.94 | 3,887.55 |
| 合　计 | | 849,585.00 | | 12.74 | 25,487.55 |

## 注释7. 其他流动资产

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 理财产品 | 337,860,000.00 | 231,440,000.00 |
| 预缴企业所得税 | 4,779,957.43 | 7,117,293.30 |
| 待抵扣增值税进项税 | 673,921.38 | 281,485.83 |
| 上市费 | 8,762,115.77 | 6,243,893.60 |
| 合　计 | **352,075,994.58** | **245,082,672.73** |

## 注释8. 可供出售金融资产

| 项　目 | 2018 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 可供出售权益工具 | 427,524,466.66 | | 427,524,466.66 |
| 其中：按成本计量 | 427,524,466.66 | | 427,524,466.66 |
| 合　计 | **427,524,466.66** | | **427,524,466.66** |

## 注释9. 长期股权投资

| 被投资单位 | 2018 年 12 月 31 日 | 本期增减变动 | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 权益法确认的投资损益 | 其他综合收益调整 |
| 联营企业 | | | | | |
| 上海师弘网络科技发展有限公司 | 1,781,047.53 | | | 1,162,980.78 | |
| 福州闽大新邦软件开发有限公司 | 19,288,233.93 | | | -1,172,054.13 | |

| 被投资单位 | 2018 年 12 月 31 日 | 本期增减变动 | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 权益法确认的投资损益 | 其他综合收益调整 |
| 合　计 | 21,069,281.46 | | | -9,073.35 | |

续：

| 被投资单位 | 本期增减变动 | | | | 2019 年 12 月 31 日 | 减值准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | | | | | | |
| 上海师弘网络科技发展有限公司 | | | | | 2,944,028.31 | |
| 福州闽大新邦软件开发有限公司 | | | | | 18,116,179.80 | |
| 合　计 | | | | | 21,060,208.11 | |

## 注释10. 其他权益工具投资

### 1. 其他权益工具分项列示

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2019 年 1 月 1 日 |
|---|---|---|
| 新疆完满教育服务有限公司 | 7,625,654.64 | 4,591,220.70 |
| 北京恩跃时代教育科技有限公司 | 8,017,200.00 | 13,165,500.00 |
| 北京世通美嘉教育咨询有限公司 | 37,060,000.00 | |
| 上海信数金融信息服务有限公司 | 16,857,687.53 | 16,865,522.43 |
| 西藏三体教育服务有限公司 | | |
| 重庆翔美教育投资有限公司 | 361,899,580.00 | 456,988,100.00 |
| 合　计 | 431,460,122.17 | 491,610,343.13 |

### 2. 本期非交易性权益工具投资

| 项目 | 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因 | 本期确认的股利收入 | 累计利得 | 累计损失 | 其他综合收益转入留存收益的金额 | 其他综合收益转入留存收益的原因 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 新疆完满教育服务有限公司 | 非交易性权益工具投资 | | 11,830,363.98 | | | |
| 北京恩跃时代教育科技有限公司 | 非交易性权益工具投资 | | -5,030,600.00 | | | |
| 北京世通美嘉教育咨询有限公司 | 非交易性权益工具投资 | | 6,460,000.00 | | | |
| 上海信数金融信息服务有限公司 | 非交易性权益工具投资 | | 191,020.87 | | | |
| 西藏三体教育服务有限公司 | 非交易性权益工具投资 | 1,086,981.29 | 1,086,981.29 | | | |

| 项目 | 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因 | 本期确认的股利收入 | 累计利得 | 累计损失 | 其他综合收益转入留存收益的金额 | 其他综合收益转入留存收益的原因 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 重庆翔美教育投资有限公司 | 非交易性权益工具投资 | 6,016,824.00 | -29,143,596.00 | | | |
| 合计 | | **7,103,805.29** | **-14,605,829.86** | | | |

注：累计利得包含公允价值变动和股利收入的累计金额。

**3．其他权益工具投资其他说明**

（1）重庆翔美教育投资有限公司：2016 年 12 月，公司与陈晓莉、骆鉴红、陈江源、彭建明、彭诗岑、重庆市建鸿创嘉房地产开发有限公司、山西泰古投资有限公司、重庆邮电大学移通学院和山西农业大学信息学院共同签署《关于重庆翔美教育投资有限公司之增资扩股协议书》，其中第二条增资扩股方案约定：本公司以现金方式投资 397,060,000.00 元，对重庆翔美教育投资有限公司进行增资扩股，出资额占注册资本比为 15.00%。

2018 年 1 月，深圳复思尔汇投资合伙企业（有限合伙）与本公司、陈晓莉、骆鉴红、陈江源、彭建明、彭诗岑、重庆市建鸿创嘉房地产开发有限公司、山西泰古投资有限公司、重庆邮电大学移通学院和山西农业大学信息学院共同签署《重庆翔美教育投资有限公司增资协议》，协议约定增资后本公司投资金额不变，持股比例修改为 14.55%。

2018 年 10 月，深圳复思尔汇投资合伙企业（有限合伙）与本公司、陈晓莉、骆鉴红、陈江源、彭建明、彭诗岑、重庆市建鸿创嘉房地产开发有限公司、山西泰古投资有限公司、重庆邮电大学移通学院和山西农业大学信息学院共同签署《重庆翔美教育投资有限公司增资协议》，协议约定增资后本公司投资金额不变，持股比例修改为 13.67%。

（2）新疆完满教育服务有限公司：2017 年 4 月，弘成科技公司与全人教育科技有限公司共同出资组建新疆完满教育服务有限公司，根据章程规定，注册资本 5,000,000.00 元，弘成科技公司占 15.00%。

2017 年 10 月，深圳复思尔汇投资合伙企业（有限合伙）与弘成科技公司、全人教育科技有限公司共同签署《新疆完满教育服务有限公司增资协议》，协议约定增资后弘成科技公司投资金额不变，持股比例修改为 14.55%。

（3）北京恩跃时代教育科技有限公司：2017 年 8 月，弘成科技公司与王博、王文武、共青城尚鹏投资管理合伙企业（有限合伙）、黄治华、北京学而思教育科技有限公司共同签署《关于北京恩跃时代教育科技有限公司增资扩股协议》，协议约定：弘成科技公司以现金方式投资 13,047,800.00 元，对北京恩跃时代教育科技有限公司进行增资扩股，出资额占注册资本比为 19.65%。

（4）上海信数金融信息服务有限公司：2018 年 1 月，弘成科技公司与上海信数金融信

息服务有限公司签署《关于上海信数金融信息服务有限公司股权转让及增资扩股协议》，协议约定：弘成科技公司以现金方式投资 16,666,666.66 元，对上海信数金融信息服务有限公司进行增资扩股，出资额占注册资本比为 16.67%。

（5）北京世通美嘉教育咨询有限公司：2018 年 11 月，弘成科技公司与北京世通美嘉教育咨询有限公司（以下简称“世通美嘉公司”）及赵浩贤、部凡、刘柯君、北京品思企业管理合伙企业（有限合伙）签订关于世通美嘉公司投资协议。弘成科技公司向世通美嘉公司投资 30,600,000.00 元，获得后者增资后 17.00%的股权。

（6）西藏三体教育服务有限公司：2018 年 7 月，弘成科技公司与共青城尔美投资管理合伙企业（有限合伙）及文辉金、丁世伟签订关于西藏三体教育服务有限公司投资协议。西藏三体教育服务有限公司注册资本 5,000,000.00 元，弘成科技公司向西藏三体教育服务有限公司认缴出资 727,500.00 元，获得后者 14.55%的股权。2019 年 4 月 16 日，经西藏三体教育服务有限公司股东会决议通过，西藏三体教育服务有限公司分配股利。2019 年 4 月 17 日，西藏三体教育服务有限公司申请清算，结束经营。

**注释11. 投资性房地产**

**采用成本模式计量的投资性房地产**

| 项　目 | 房屋、建筑物 | 合计 |
|---|---|---|
| 一.账面原值 | | |
| 1. 2018 年 12 月 31 日 | 58,950,525.40 | 58,950,525.40 |
| 2. 本期增加金额 | | |
| 3. 本期减少金额 | | |
| 4. 2019 年 12 月 31 日 | 58,950,525.40 | 58,950,525.40 |
| 二.累计折旧（摊销） | | |
| 1. 2018 年 12 月 31 日 | 21,006,845.62 | 21,006,845.62 |
| 2. 本期增加金额 | 2,828,057.76 | 2,828,057.76 |
| 计提或摊销 | 2,828,057.76 | 2,828,057.76 |
| 3. 本期减少金额 | | |
| 4. 2019 年 12 月 31 日 | 23,834,903.38 | 23,834,903.38 |
| 三.减值准备 | | |
| 四.账面价值 | | |
| 1. 2019 年 12 月 31 日 | 35,115,622.02 | 35,115,622.02 |
| 2. 2018 年 12 月 31 日 | 37,943,679.78 | 37,943,679.78 |

## 注释12. 固定资产

| 项　目 | 房屋建筑物 | 运输工具 | 办公设备及其他 | 合　计 |
|---|---|---|---|---|
| 一.账面原值合计 | | | | |
| 1. 2018 年 12 月 31 日 | 17,331,106.79 | 7,609,273.44 | 65,885,616.93 | 90,825,997.16 |
| 2. 本期增加金额 | | 483,710.14 | 8,697,489.37 | 9,181,199.51 |
| 购置 | | 483,710.14 | 8,697,489.37 | 9,181,199.51 |
| 3. 本期减少金额 | | 628,400.00 | 8,104,166.60 | 8,732,566.60 |
| 处置或报废 | | 628,400.00 | 7,792,940.60 | 8,421,340.60 |
| 处置子公司 | | | 311,225.78 | 311,225.78 |
| 4. 2019 年 12 月 31 日 | 17,331,106.79 | 7,464,583.58 | 66,478,939.70 | 91,274,630.07 |
| 二.累计折旧 | | | | |
| 1. 2018 年 12 月 31 日 | 10,008,200.36 | 6,134,630.85 | 46,567,338.27 | 62,710,169.48 |
| 2. 本期增加金额 | 776,803.56 | 444,956.52 | 8,396,448.59 | 9,618,208.67 |
| 计提 | 776,803.56 | 444,956.52 | 8,396,448.59 | 9,618,208.67 |
| 3. 本期减少金额 | | 382,207.84 | 6,551,192.60 | 6,933,400.44 |
| 处置或报废 | | 382,207.84 | 6,286,926.46 | 6,669,134.30 |
| 处置子公司 | | | 264,266.14 | 264,266.14 |
| 4. 2019 年 12 月 31 日 | 10,785,003.92 | 6,197,379.53 | 48,412,594.26 | 65,394,977.71 |
| 三.减值准备 | | | | |
| 四.账面价值合计 | | | | |
| 1. 2019 年 12 月 31 日账面价值 | 6,546,102.87 | 1,267,204.05 | 18,066,345.44 | 25,879,652.36 |
| 2. 2018 年 12 月 31 日账面价值 | 7,322,906.43 | 1,474,642.59 | 19,318,278.66 | 28,115,827.68 |

## 注释13. 无形资产

| 项　目 | 软件 | 合　计 |
|---|---|---|
| 一.账面原值合计 | | |
| 1. 2018 年 12 月 31 日 | 10,313,118.70 | 10,313,118.70 |
| 2. 本期增加金额 | 4,691,234.64 | 4,691,234.64 |
| 购置 | 4,691,234.64 | 4,691,234.64 |
| 3. 本期减少金额 | 311,778.00 | 311,778.00 |
| 4. 2019 年 12 月 31 日 | 14,692,575.34 | 14,692,575.34 |

| 项　目 | 软件 | 合　计 |
| --- | --- | --- |
| 二.累计摊销 | | |
| 1. 2018 年 12 月 31 日 | 8,942,468.48 | 8,942,468.48 |
| 2. 本期增加金额 | 980,722.68 | 980,722.68 |
| 计提 | 980,722.68 | 980,722.68 |
| 3. 本期减少金额 | 302,367.39 | 302,367.39 |
| 4. 2019 年 12 月 31 日 | 9,620,823.77 | 9,620,823.77 |
| 三.减值准备 | | |
| 四.账面价值合计 | | |
| 1. 2019 年 12 月 31 日账面价值 | 5,071,751.57 | 5,071,751.57 |
| 2. 2018 年 12 月 31 日账面价值 | 1,370,650.22 | 1,370,650.22 |

**注释14. 长期待摊费用**

| 项　目 | 2018年12月31日 | 本期增加额 | 本期摊销额 | 2019年12月31日 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 经营租入房屋装修费 | 3,592,839.14 | 3,979,158.20 | 2,124,687.96 | 5,447,309.38 |
| 独家合作权 | 5,600,957.19 | | 1,020,584.00 | 4,580,373.19 |
| **合　计** | **9,193,796.33** | **3,979,158.20** | **3,145,271.96** | **10,027,682.57** |

独家合作权的说明：

（1）弘成科技公司与重庆大学于 2003 年 9 月共同签订协议书，协议约定：弘成科技公司同意以人民币 2,450,000.00 元购买重庆大学在现代网络教育服务领域的独家合作权，合作期限 20 年。

（2）公司与北京语言大学于 2006 年 4 月共同签订了合作协议书及补充协议（一），补充协议第一、二、四条约定：公司以人民币 2,450,000.00 元购买北京语言大学在中国学生现代网络教育服务领域的合作权，合作期限 20 年。

（3）公司与中央财经大学于 2006 年 12 月共同签订独家合作权协议书，协议第二、三条约定：公司同意以人民币 3,430,000.00 元购买中央财经大学在现代网络教育服务领域的独家合作权，合作期限 20 年。

（4）公司与北京林业大学于 2008 年 2 月共同签订合作权协议书，协议第六、九条约定：公司以人民币2,450,000.00元购买北京林业大学在现代远程网络教育服务领域的独家合作权，合作期限 20 年。

（5）弘成科技公司与上海师范大学于 2011 年 11 月共同签订合作协议书，协议第七、十二条约定：弘成科技公司以人民币 2,940,000.00 元购买上海师范大学本协议项下的远程网络教育服务领域的独家合作权，合作期限 5 年。

（6）弘成科技公司与西南政法大学于 2013 年 1 月共同签订合作协议书，协议第三、五、十一条约定：弘成科技公司以人民币 1,960,000.00 元购买西南政法大学本协议项下的远程网络教育服务领域的独家合作权，合作期限 10 年。

## 注释15. 递延所得税资产与递延所得税负债

### 1. 已确认的递延所得税资产

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | | 2018 年 12 月 31 日 | |
|---|---|---|---|---|
| | 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 |
| 超标广告费 | 2,608,750.13 | 391,312.52 | 9,568,244.85 | 1,435,236.73 |
| 资产减值准备 | 5,783,323.83 | 861,364.61 | 7,421,222.54 | 1,109,871.16 |
| 预提费用 | 1,200,000.00 | 180,000.00 | | |
| 可抵扣亏损 | 25,174,609.75 | 3,776,191.46 | | |
| 公允价值变动 | 40,191,020.00 | 754,590.00 | | |
| 合　计 | **74,957,703.71** | **5,963,458.59** | **16,989,467.39** | **2,545,107.89** |

### 2. 未经抵销的递延所得税负债

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | | 2019 年 1 月 1 日 | |
|---|---|---|---|---|
| | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
| 公允价值变动 | 13,526,675.53 | 2,029,001.33 | 64,085,876.47 | 9,612,881.47 |
| 合　计 | **13,526,675.53** | **2,029,001.33** | **64,085,876.47** | **9,612,881.47** |

## 注释16. 其他非流动资产

| 被投资单位名称 | 款项内容 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 大连东财在线培训中心 | 开办资金 | | 5,000,000.00 |
| 北京市海淀区新开门培训学校 | 开办资金 | | 2,000,000.00 |
| 厦门市金海峡高级人才培训中心 | 投资款 | | 1,786,759.09 |
| 北京世通美嘉教育咨询有限公司 | 投资承诺金 | | 9,000,000.00 |
| 西安弘成教育软件科技有限公司 | 投资承诺金 | 450,000.00 | |
| 合　计 | | **450,000.00** | **17,786,759.09** |

其他非流动资产的说明：

（1）大连东财在线培训中心、北京市海淀区新开门培训学校是经民政部门核准的民办非营利机构，取得民政部门颁发的民办非企业单位（法人）登记证书，其他非流动资产余额系公司对这些机构的开办资金。

2019 年 8 月 21 日，大连高新区教育文体局出具《准予行政许可决定书》（大高教民许准字[2019]第（53）号）许可注销申请，2019 年 8 月 27 日，大连市民政局出具《民办非企业单位注销登记表》，准予大连东财在线培训中心注销，2019 年 8 月大连东财在线培训中心已完成注销登记手续。

2019 年 6 月 30 日，北京市海淀区新开门培训学校的举办者中农大网络发展有限公司与北京壹灵壹教育科技股份有限公司签署《举办者变更协议》，约定将北京市海淀区新开门培训学校的举办者由中农大网络发展有限公司变更为北京壹灵壹教育科技股份有限公司，转让价格为 1,570,000.00 元，2019 年 10 月，北京市海淀区新开门培训学校取得北京市海淀区教育委员会出具的新的民办教育办学许可证，北京市海淀区新开门培训学校完成对外转让，举办者变更为北京壹灵壹教育科技股份有限公司。

（2）厦门市金海峡高级人才培训中心系厦门金海峡人才服务有限公司开办的民办非营利机构，取得民政部门颁发的民办非企业单位（法人）登记证书，开办资金 100,000.00 元。中联资产评估集团有限公司对北京弘远博学科技有限公司购买厦门金海峡人才服务有限公司股权所涉及的交易对价分摊项目进行评估，并以 2015 年 5 月 31 日为基准日出具了《资产评估报告》（中联评报字［2016］第 1527 号），其中厦门市金海峡高级人才培训中心评估值 1,786,759.09 元。

2019 年 8 月 26 日，公司召开第二届董事会第三次会议，同意全资子公司北京弘远博学科技有限公司转让其持有的厦门金海峡人才服务有限公司全部股权。经双方友好协商，2019 年 8 月 28 日弘远博学与厦门金海峡教育科技有限公司签署《股权转让协议》，北京弘远博学科技有限公司将其所持有的厦门金海峡人才服务有限公司 100.00%股权以 20,000,000.00 元的对价转让至厦门金海峡教育科技有限公司。

2019 年 9 月 25 日，厦门金海峡人才服务有限公司完成股权转让的工商变更，股东正式变更为厦门金海峡，并取得更新后的营业执照，相应的厦门市金海峡高级人才培训中心、厦门市环球教育培训中心的对外转让正式完成。

（3）弘成科技与西安曲江文化产业风险投资有限公司于 2019 年 12 月签订股权转让协议，协议约定西安曲江文化产业风险投资有限公司将其持有的西安弘成教育软件科技有限公司 15.00%的股权有偿权让给弘成科技，交易价格 450,000.00 元，在西安产权文化交易中心有限公司进行交易。弘成科技已将股权交易保证金 450,000.00 元支付给西安产权文化交易中心

有限公司，截止 2019 年 12 年 31 日，股权转让手续尚未办理完毕。

**注释17. 应付账款**

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 应付技术服务费 | | 68,742.00 |
| 应付推广服务费 | | 536,650.94 |
| 其他 | 569,056.00 | 69,834.20 |
| 合　计 | **569,056.00** | **675,227.14** |

截至 2019 年 12 月 31 日止无账龄超过一年的重要应付款项。

**注释18. 预收款项**

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 网络高等学历教育服务收入 | 21,972,816.16 | 15,001,310.36 |
| 校外学习中心服务收入 | 14,579,078.18 | 10,970,726.90 |
| 房租 | 110,000.00 | 356,350.00 |
| 培训收入 | 318,633.57 | **125,475.23** |
| 其他 | 14,459,505.75 | **5,533,011.49** |
| 合　计 | **51,440,033.66** | **31,986,873.98** |

截至 2019 年 12 月 31 日止无账龄超过一年的重要预收款项。

**注释19. 应付职工薪酬**

1. 应付职工薪酬列示

| 项　目 | 2018 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 短期薪酬 | 35,205,470.55 | 236,910,732.09 | 239,307,002.78 | 32,809,199.86 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 124,286.85 | 24,008,389.47 | 24,009,917.49 | 122,758.83 |
| 辞退福利 | 14,400.00 | 7,053,552.09 | 5,818,497.09 | 1,249,455.00 |
| 合　计 | **35,344,157.40** | **267,972,673.65** | **269,135,417.36** | **34,181,413.69** |

2. 短期薪酬列示

| 项　目 | 2018 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 35,123,627.02 | 192,633,798.82 | 195,116,972.06 | 32,640,453.78 |
| 职工福利费 | | 10,619,443.60 | 10,619,443.60 | |

| 项　目 | 2018 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 社会保险费 | 44,681.06 | 14,092,844.02 | 14,054,319.85 | 83,205.23 |
| 其中：基本医疗保险费 | 39,612.42 | 12,020,472.86 | 11,984,661.15 | 75,424.13 |
| 补充医疗保险 | | 764,485.15 | 764,485.15 | |
| 工伤保险费 | 1,013.73 | 381,618.92 | 381,168.91 | 1,463.74 |
| 生育保险费 | 4,054.91 | 926,267.09 | 924,004.64 | 6,317.36 |
| 住房公积金 | 1,224.00 | 18,778,239.67 | 18,768,922.67 | 10,541.00 |
| 工会经费和职工教育经费 | 35,938.47 | 786,405.98 | 747,344.60 | 74,999.85 |
| 合　计 | **35,205,470.55** | **236,910,732.09** | **239,307,002.78** | **32,809,199.86** |

3．设定提存计划列示

| 项　目 | 2018 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 基本养老保险 | 120,645.81 | 23,126,842.25 | 23,130,135.12 | 117,352.94 |
| 失业保险费 | 3,641.04 | 881,547.22 | 879,782.37 | 5,405.89 |
| 合　计 | **124,286.85** | **24,008,389.47** | **24,009,917.49** | **122,758.83** |

注释20．应交税费

| 税费项目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 增值税 | 7,373,328.31 | 8,334,995.00 |
| 企业所得税 | 2,137,924.52 | 1,971,335.50 |
| 个人所得税 | 2,092,057.99 | 1,536,389.23 |
| 城市维护建设税 | 434,889.24 | 495,195.63 |
| 印花税 | 33,308.50 | 28,667.80 |
| 教育费附加 | 310,278.76 | 353,001.72 |
| 其他 | 3,598.04 | |
| 合　计 | **12,385,385.36** | **12,719,584.88** |

注释21．其他应付款

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | 29,319,400.00 | 47,205,000.00 |

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
| --- | --- | --- |
| 其他应付款 | 76,826,484.71 | 146,451,923.34 |
| 合　计 | **106,145,884.71** | **193,656,923.34** |

（一）应付股利

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
| --- | --- | --- |
| 普通股股利 | 29,319,400.00 | 47,205,000.00 |
| 合　计 | **29,319,400.00** | **47,205,000.00** |

应付股利的说明：

截至 2019 年 12 月 31 日止，重要的超过 1 年未支付的应付股利主要有：子公司东方兴业网络教育服务有限责任公司应付人大世纪科技发展有限公司股利 13,500,000.00 元，因公司资金统一协调安排，尚未支付。

（二）其他应付款

**1．按款项性质列示的其他应付款**

| 款项性质 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
| --- | --- | --- |
| 押金及保证金 | 379,520.55 | 235,163.94 |
| 关联方及往来款 | | 15,680.00 |
| 代收款 | 46,346,498.16 | 112,066,420.63 |
| 预提费用 | 26,632,226.24 | 32,308,590.18 |
| 北京语言大学教育基金会捐赠款 | 2,000,000.00 | |
| 其他 | 1,468,239.76 | 1,826,068.59 |
| 合　计 | **76,826,484.71** | **146,451,923.34** |

**2．截至 2019 年 12 月 31 日止无账龄超过一年的重要其他应付款。**

**注释22．长期应付款**

| 项目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
| --- | --- | --- |
| 长期应付款 | 3,000,000.00 | |
| 专项应付款 | | |
| 合计 | **3,000,000.00** | |

（一）长期应付款

1. 长期应付款分类

| 款项性质 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 北京语言大学教育基金会捐赠款 | 3,000,000.00 | |

注释23. 股本

1. 报告期内各期末股本情况如下

| 股东名称 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| ChinaEdu Corporation（中文：中国教育有限公司） | 178,320,140.00 | 178,320,140.00 | 178,320,140.00 |
| 厦门弘成时代股权投资管理有限公司（曾用名：平潭弘成世纪科技有限公司） | 42,353,460.00 | 42,353,460.00 | 42,353,460.00 |
| 阳光资产管理股份有限公司 | 41,767,980.00 | 41,767,980.00 | 41,767,980.00 |
| 林芝中民智德教育有限公司 | 38,857,143.00 | 38,857,143.00 | 38,857,143.00 |
| 深圳复思尔海投资合伙企业（有限合伙） | 30,629,920.00 | 30,629,920.00 | 30,629,920.00 |
| 海通开元投资有限公司 | 20,883,820.00 | 20,883,820.00 | 20,883,820.00 |
| 重庆爱莲科技有限公司 | 9,627,464.00 | 9,627,464.00 | 9,627,464.00 |
| 重庆江晓科技有限公司 | 9,627,464.00 | 9,627,464.00 | 9,627,464.00 |
| 上海文化产业股权投资基金合伙企业（有限合伙） | 6,961,160.00 | 6,961,160.00 | 6,961,160.00 |
| 西安航天新能源产业基金投资有限公司 | 6,961,160.00 | 6,961,160.00 | 6,961,160.00 |
| 厦门金海峡教育科技有限公司（曾用名：厦门金海峡税务师事务所有限公司） | 5,857,180.00 | 5,857,180.00 | 5,857,180.00 |
| 浙江乾瞻财富股权投资基金合伙企业（有限合伙） | 4,176,900.00 | 4,176,900.00 | 4,176,900.00 |
| 上海辰谷股权投资中心（有限合伙） | 2,428,572.00 | 2,428,572.00 | 2,428,572.00 |
| 上海楚涞资产管理中心 | 1,392,300.00 | 1,392,300.00 | 1,392,300.00 |
| 四川广信工程造价咨询事务所有限责任公司 | 695,980.00 | 695,980.00 | 695,980.00 |
| 北京卓越恒宇科技发展有限公司 | 607,143.00 | 607,143.00 | 607,143.00 |
| 合　计 | **401,147,786.00** | **401,147,786.00** | **401,147,786.00** |

2. 股本变动情况

| 项目 | 2016 年 12 月 31 日 | 本期变动增（+）减（－） | | | | | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 401,147,786.00 | | | | | | 401,147,786.00 |

续：

| 项目 | 2017 年 12 月 31 日 | 本期变动增（+）减（－） | 2018 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|

| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 股份总数 | 401,147,786.00 | | | | | | 401,147,786.00 |

续：

| 项目 | 2018 年 12 月 31 日 | 本期变动增（+）减（-） | | | | | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 401,147,786.00 | | | | | | 401,147,786.00 |

注释24. 资本公积

1. 报告期内各期末资本公积情况如下

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 股本溢价 | 430,436,682.35 | 430,436,682.35 | 430,436,682.35 |
| 其他 | 73,474,508.55 | 58,361,020.71 | 39,749,237.25 |
| 合　计 | **503,911,190.90** | **488,797,703.06** | **470,185,919.60** |

2. 资本公积变动情况

| 项　目 | 2016 年 12 月 31 日 | 本期增加额 | 本期减少额 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 股本溢价 | 430,436,682.35 | | | 430,436,682.35 |
| 其他 | 17,639,158.17 | 22,110,079.08 | | 39,749,237.25 |
| 合　计 | **448,075,840.52** | **22,110,079.08** | | **470,185,919.60** |

续：

| 项　目 | 2017 年 12 月 31 日 | 本期增加额 | 本期减少额 | 2018 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 股本溢价 | 430,436,682.35 | | | 430,436,682.35 |
| 其他 | 39,749,237.25 | 18,611,783.46 | | 58,361,020.71 |
| 合　计 | **470,185,919.60** | **18,611,783.46** | | **488,797,703.06** |

续：

| 项　目 | 2018 年 12 月 31 日 | 本期增加额 | 本期减少额 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 股本溢价 | 430,436,682.35 | | | 430,436,682.35 |
| 其他 | 58,361,020.71 | 15,113,487.84 | | 73,474,508.55 |
| 合　计 | **488,797,703.06** | **15,113,487.84** | | **503,911,190.90** |

3. 资本公积的说明：

2017 年：

本期共新增资本公积 22,110,079.08 元，系以权益结算的股份支付计入资本公积。

2018 年：

本期共新增资本公积 18,611,783.46 元，系以权益结算的股份支付计入资本公积。

2019 年：

本期共新增资本公积 15,113,487.84 元，系以权益结算的股份支付计入资本公积。

## 注释25. 其他综合收益

| 项目 | 2018 年 12 月 31 日 | 2019 年 1 月 1 日 | 本期发生额 | | | | | | | | | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益 | 减：套期储备转入相关资产或负债 | 减：所得税费用 | 税后归属于母公司 | 税后归属于少数股东 | 减：结转重新计量设定受益计划变动额 | 减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益 | |
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益 | | 54,472,995.00 | -90,750,220.96 | | | | -8,338,470.14 | -82,411,750.82 | | | | -27,938,755.82 |
| 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 | | 54,472,995.00 | -90,750,220.96 | | | | -8,338,470.14 | -82,411,750.82 | | | | -27,938,755.82 |
| 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 | | | | | | | | | | | | |
| **其他综合收益合计** | | **54,472,995.00** | **-90,750,220.96** | | | | **-8,338,470.14** | **-82,411,750.82** | | | | **-27,938,755.82** |

注释26. 盈余公积

1. 报告期内各期末盈余公积情况如下

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 法定盈余公积 | 23,548,339.66 | 21,042,311.94 | 15,069,147.29 |
| 合　计 | **23,548,339.66** | **21,042,311.94** | **15,069,147.29** |

2. 盈余公积变动情况

| 项　目 | 2016 年 12 月 31 日 | 本期增加额 | 本期减少额 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 法定盈余公积 | 10,931,706.91 | 4,137,440.38 | | 15,069,147.29 |
| 合　计 | **10,931,706.91** | **4,137,440.38** | | **15,069,147.29** |

续：

| 项　目 | 2017 年 12 月 31 日 | 本期增加额 | 本期减少额 | 2018 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 法定盈余公积 | 15,069,147.29 | 5,973,164.65 | | 21,042,311.94 |
| 合　计 | **15,069,147.29** | **5,973,164.65** | | **21,042,311.94** |

续：

| 项　目 | 2018 年 12 月 31 日 | 本期增加额 | 本期减少额 | 2019 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|---|
| 法定盈余公积 | 21,042,311.94 | 2,506,027.72 | | 23,548,339.66 |
| 合　计 | **21,042,311.94** | **2,506,027.72** | | **23,548,339.66** |

3. 盈余公积说明：

公司按母公司净利润 10.00%计提法定盈余公积。

注释27. 未分配利润

1. 未分配利润增减变动情况

| 项　目 | 2019 年 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 期初未分配利润 | 135,295,983.54 | 38,947,507.10 | 96,905,348.36 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 92,133,356.12 | 102,321,641.09 | 74,328,019.93 |
| 减：提取法定盈余公积 | 2,506,027.72 | 5,973,164.65 | 4,137,440.38 |
| 应付普通股股利 | | | 128,148,420.81 |
| 加：所有者权益其他内部结转 | | | |

| 项　目 | 2019 年 | 2018 年度 | 2017 年度 |
| --- | --- | --- | --- |
| 期末未分配利润 | 224,923,311.94 | 135,295,983.54 | 38,947,507.10 |

2. 未分配利润的说明：

2017 年：根据 2017 年 6 月首届董事会第六次会议决议，并经 2016 年度股东大会批准，向股东 ChinaEdu Corporation（中文：中国教育有限公司）分配股利 115,333,578.73 元，向股东厦门弘成时代股权投资管理有限公司（曾用名：平潭弘成世纪科技有限公司）分配股利 12,814,842.08 元。

注释28. 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本明细

| 项　目 | 2019 年度 | | 2018 年度 | | 2017 年度 | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 597,710,296.74 | 290,654,823.79 | 615,428,382.84 | 297,780,598.52 | 547,582,691.94 | 258,372,084.61 |
| 其他业务 | 1,871,856.91 | 2,864,907.67 | 1,720,031.46 | 2,875,731.53 | 2,583,206.24 | 2,807,859.44 |

2. 主营业务按类别

| 类　别 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
| --- | --- | --- | --- |
| 网络高等学历教育服务收入 | 383,153,468.24 | 417,186,626.24 | 395,314,006.58 |
| 校外学习中心服务收入 | 127,150,507.22 | 148,378,606.21 | 130,822,482.24 |
| 其他收入 | 87,406,321.28 | 49,863,150.39 | 21,446,203.12 |
| 合　计 | **597,710,296.74** | **615,428,382.84** | **547,582,691.94** |

注释29. 税金及附加

| 税　种 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
| --- | --- | --- | --- |
| 城市维护建设税 | 2,309,438.71 | 1,960,959.31 | 2,029,667.68 |
| 教育费附加 | 1,611,448.11 | 1,362,026.98 | 1,448,728.15 |
| 房产税 | 506,196.81 | 599,124.05 | 435,105.60 |
| 车船使用税 | 12,000.00 | 13,230.00 | 9,276.67 |
| 印花税 | 224,333.17 | 192,591.01 | 226,536.36 |
| 土地使用税 | 16,086.67 | 18,078.79 | 15,410.25 |
| 其他 | | 59.21 | 368.07 |
| 合　计 | **4,679,503.47** | **4,146,069.35** | **4,165,092.78** |

## 注释30. 销售费用

| 项　目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 职工薪酬 | 30,198,074.62 | 22,284,530.25 | 15,655,289.80 |
| 广告宣传费 | 12,624,694.11 | 15,193,812.39 | 26,633,386.70 |
| 办公费 | 2,431,583.86 | 1,428,996.19 | 1,244,264.69 |
| 差旅交通费 | 5,063,592.64 | 3,420,925.68 | 1,643,617.23 |
| 招待费 | 828,288.16 | 756,153.70 | 444,177.11 |
| 劳务费 | 178,155.08 | 228,478.31 | 100,116.16 |
| 折旧与摊销费 | 172,375.83 | 116,245.20 | 107,126.89 |
| 其他 | 1,992,920.04 | 833,912.00 | 983,473.05 |
| 合　计 | **53,489,684.34** | **44,263,053.72** | **46,811,451.63** |

## 注释31. 管理费用

| 项　目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 职工薪酬 | 59,239,186.66 | 53,283,236.82 | 46,393,810.06 |
| 租赁费 | 8,376,396.74 | 9,744,984.52 | 9,667,472.50 |
| 办公费 | 3,883,649.52 | 4,945,445.97 | 5,730,903.97 |
| 差旅交通费 | 4,617,430.93 | 4,768,952.02 | 3,144,762.10 |
| 招待费 | 1,348,963.61 | 1,523,920.31 | 1,497,250.24 |
| 折旧与摊销费 | 2,395,941.94 | 2,365,685.55 | 2,624,322.94 |
| 税金 | 933,647.23 | 1,217,828.40 | 684,518.59 |
| 中介机构费 | 2,080,210.54 | 518,491.59 | 1,987,928.16 |
| 股份支付费用 | 15,113,487.84 | 18,611,783.46 | 22,110,079.08 |
| 其他 | 3,659,945.88 | 4,534,689.25 | 5,957,858.01 |
| 合　计 | **101,648,860.89** | **101,515,017.89** | **99,798,905.65** |

## 注释32. 研发费用

| 项　目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 职工薪酬 | 27,934,738.52 | 18,403,843.45 | 17,496,567.93 |
| 系统开发费 | 390,988.85 | 611,628.15 | 430,612.21 |
| 办公费 | 272,151.60 | 124,143.17 | 94,325.07 |
| 差旅交通费 | 757,454.37 | 591,010.42 | 201,979.80 |

| 项　目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 折旧摊销费 | 910,612.38 | 542,725.53 | 535,770.46 |
| 其他 | 436,972.84 | 33,583.51 | 46,532.62 |
| 合　计 | **30,702,918.56** | **20,306,934.23** | **18,805,788.09** |

## 注释33. 财务费用

| 项　目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 利息支出 | | | 4,241.26 |
| 减：利息收入 | 6,439,829.11 | 1,880,535.71 | 4,531,910.71 |
| 汇兑损益 | | | 1,021.16 |
| 手续费 | 579,887.51 | 684,352.45 | 791,032.66 |
| 合　计 | **-5,859,941.60** | **-1,196,183.26** | **-3,735,615.63** |

## 注释34. 其他收益

### 1. 其他收益明细情况

| 项　目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 政府补助 | 1,204,804.78 | 620,740.09 | 4,454,785.03 |
| 合　计 | **1,204,804.78** | **620,740.09** | **4,454,785.03** |

### 2. 计入其他收益的政府补助

| 项目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 | 与资产相关/与收益相关 |
|---|---|---|---|---|
| 增值税退税 | 82,325.19 | 85,229.96 | 3,714,505.33 | 与收益相关 |
| 社保补贴款 | 67,798.52 | | 694,323.31 | 与收益相关 |
| 稳岗补贴 | 327,579.52 | 7,960.00 | 16,923.76 | 与收益相关 |
| 残保金补贴款 | | | 7,000.00 | 与收益相关 |
| 高新技术认定奖励金 | 235,000.00 | 385,000.00 | | 与收益相关 |
| 国家专利资助金 | | 1,200.00 | | 与收益相关 |
| 个税返还款 | 36,296.04 | 141,350.13 | 22,032.63 | 与收益相关 |
| 进项税加计抵减 | 443,759.05 | | | 与收益相关 |
| 增值税减免 | 12,046.46 | | | 与收益相关 |
| 合　计 | **1,204,804.78** | **620,740.09** | **4,454,785.03** | |

## 注释35. 投资收益

| 产生投资收益的来源 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | -9,073.35 | -882,005.66 | -364,016.80 |
| 可供出售金融资产在持有期间的投资收益 | | 4,954,709.34 | |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | 16,644,292.33 | | |
| 其他权益工具投资持有期间的股利收入 | 7,103,805.29 | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | -1,267,678.37 | | |
| 理财产品收益 | 12,788,334.85 | 20,406,493.62 | 18,039,335.51 |
| 合　计 | **35,259,680.75** | **24,479,197.30** | **17,675,318.71** |

## 注释36. 公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | -604,875.61 | 604,875.61 | |

公允价值变动收益的说明：

本公司因赎回 2018 年末购买的银行结构性存款转回的公允价值变动收益 604,875.61 元。

## 注释37. 信用减值损失

| 项　目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 坏账损失 | 1,637,163.52 | | |
| 合　计 | **1,637,163.52** | | |

## 注释38. 资产减值损失

| 项　目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 坏账损失 | | -1,356,072.03 | 1,456,935.12 |
| 合　计 | | **-1,356,072.03** | **1,456,935.12** |

## 注释39. 资产处置收益

| 项　目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 固定资产处置利得或损失 | -2,980.00 | 75,911.82 | 66,185.95 |
| 其他非流动资产处置利得或损失 | -5,430,000.00 | | |
| 合　计 | **-5,432,980.00** | **75,911.82** | **66,185.95** |

注释40. 营业外收入

| 项　目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 固定资产报废利得 | 3,837.00 | 6,371.50 | |
| 政府补助 | 1,000,150.00 | | |
| 清理往来收入 | 252,020.93 | 313,796.67 | |
| 其他 | 332,871.27 | 18,529.48 | 118,854.57 |
| 合　计 | **1,588,879.20** | **338,697.65** | **118,854.57** |

1. 计入各期非经常性损益的金额

| 项　目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 固定资产报废利得 | 3,837.00 | 6,371.50 | |
| 政府补助 | 1,000,150.00 | | |
| 清理往来收入 | 252,020.93 | 313,796.67 | |
| 其他 | 332,871.27 | 18,529.48 | 118,854.57 |
| 合　计 | **1,588,879.20** | **338,697.65** | **118,854.57** |

2. 计入各期损益的政府补助

| 补助项目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 | 与资产相关/与收益相关 |
|---|---|---|---|---|
| 上市补助 | 1,000,000.00 | | | 与收益相关 |
| 专利资金补助 | 150.00 | | | 与收益相关 |
| 合　计 | **1,000,150.00** | | | |

注释41. 营业外支出

| 项　目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 非流动资产报废损失合计 | 489,055.56 | 838,362.43 | 60,484.44 |
| 其中：固定资产报废损失 | 489,055.56 | 838,362.43 | 60,484.44 |
| 对外捐赠 | 10,902,844.00 | 1,052,400.00 | 238,912.80 |
| 罚款、滞纳金 | 1,206.84 | 112,841.46 | 67,703.70 |
| 清理债权损失 | 273,266.58 | 441,316.91 | |
| 其他 | 101,902.74 | 313,592.01 | 2,964,334.89 |
| 合　计 | **11,768,275.72** | **2,758,512.81** | **3,331,435.83** |

1. 计入各期非经常性损益的金额列示如下：

| 项　目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 非流动资产报废损失合计 | 489,055.56 | 838,362.43 | 60,484.44 |
| 其中：固定资产报废损失 | 489,055.56 | 838,362.43 | 60,484.44 |
| 对外捐赠 | 10,902,844.00 | 1,052,400.00 | 238,912.80 |
| 罚款、滞纳金 | 1,206.84 | 112,841.46 | 67,703.70 |
| 清理债权损失 | 273,266.58 | 441,316.91 | |
| 其他 | 101,902.74 | 313,592.01 | 2,964,334.89 |
| 合　计 | **11,768,275.72** | **2,758,512.81** | **3,331,435.83** |

营业外支出的说明：

2017 年、2018 年，弘成科技公司向合作高校分别捐款 150,000.00 元和 1,050,000.00 元。

2017 年 6 月，北京北语大教育科技有限公司召开 2017 年度股东会决议，同意应由弘成立业公司返还北京语言大学垫付的国有资本收益 2,588,770.20 元。

2019 年对外捐赠主要为向北京语言大学教育基金会捐赠 10,000,000.00 元以及对高校捐赠 600,000.00 元。

**注释42. 所得税费用**

| 项　目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 当期所得税费用 | 16,108,977.94 | 20,681,109.09 | 21,289,844.38 |
| 递延所得税费用 | -2,663,762.69 | -294,177.65 | -1,172,928.54 |
| 合　计 | **13,445,215.25** | **20,386,931.44** | **20,116,915.84** |

**注释43. 现金流量表项目注释**

**1. 收到的其他与经营活动有关的现金**

| 项　目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 财务费用--利息收入 | 6,331,948.10 | 1,356,167.57 | 706,910.71 |
| 收到代收款项 | 104,684,268.51 | 197,718,642.49 | 250,414,455.97 |
| 往来款 | 13,654,962.67 | 16,907,711.72 | 12,475,333.90 |
| 合　计 | **124,671,179.28** | **215,982,521.78** | **263,596,700.58** |

**2. 支付的其他与经营活动有关的现金**

| 项　目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 手续费 | 582,294.58 | 684,352.45 | 791,032.66 |

| 项　目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
| --- | --- | --- | --- |
| 经营费用 | 80,708,475.81 | 80,625,436.24 | 94,249,890.29 |
| 支付代收款项 | 169,171,073.26 | 194,069,609.17 | 228,552,430.19 |
| 往来款 | 1,764,519.61 | 3,188,770.20 | 1,098,112.78 |
| 合　计 | **252,226,363.26** | **278,568,168.06** | **324,691,465.92** |

3．收到的其他与投资活动有关的现金

| 项　目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
| --- | --- | --- | --- |
| 收拆出资金 | 4,546,824.81 | 9,100,000.00 | 19,000,000.00 |
| 收到业绩补偿款 | | 2,000,000.00 | 4,000,000.00 |
| 合　计 | **4,546,824.81** | **11,100,000.00** | **23,000,000.00** |

4．支付的其他与投资活动有关的现金

| 项　目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
| --- | --- | --- | --- |
| 投资承诺金 | 450,000.00 | 9,000,000.00 | |
| 拆出资金 | 6,044,667.49 | 9,100,000.00 | 19,000,000.00 |
| 合　计 | **6,494,667.49** | **18,100,000.00** | **19,000,000.00** |

5．收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项　目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
| --- | --- | --- | --- |
| 代收股权转让款 | | | |
| 定期保证金 | | | 30,000,000.00 |
| 定期保证金利息 | | | 3,825,000.00 |
| 拆入资金 | | | 1,000,000.00 |
| 合　计 | | | **34,825,000.00** |

6．支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项　目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
| --- | --- | --- | --- |
| 代付股权转让款 | | | |
| 保函手续费 | | | |
| 购买同一控制下子公司支付的现金 | | | |
| 偿还拆入资金 | | | 1,000,000.00 |
| 合　计 | | | **1,000,000.00** |

## 注释44. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

| 补充资料 | 2019 年度 | 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 | 129,840,578.20 | 149,075,098.51 | 123,464,059.32 |
| 加：信用减值损失（损失以“+”号填列） | -1,637,163.52 | | |
| 资产减值准备（损失以“+”号填列） | | 1,356,072.03 | -1,456,935.12 |
| 固定资产折旧、投资性房地产折旧 | 12,446,266.43 | 11,443,703.45 | 10,729,925.99 |
| 无形资产摊销 | 980,722.68 | 1,201,625.48 | 1,300,056.07 |
| 长期待摊费用摊销 | 3,145,271.96 | 2,680,488.55 | 2,441,156.75 |
| 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） | 5,432,980.00 | -75,911.82 | -66,185.95 |
| 固定资产报废损失（收益以“－”号填列） | 485,218.56 | 838,362.43 | 60,484.44 |
| 公允价值变动损失（收益以“－”号填列） | 604,875.61 | -604,875.61 | |
| 财务费用（收益以“－”号填列） | | -230,236.21 | -3,819,737.58 |
| 投资损失（收益以“－”号填列） | -35,259,680.75 | -24,479,197.30 | -17,675,318.71 |
| 递延所得税资产减少（增加以“－”号填列） | -2,663,760.70 | -294,177.65 | -1,172,928.54 |
| 递延所得税负债增加（减少以“－”号填列） | | | |
| 存货的减少（增加以“－”号填列） | | | |
| 经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列） | 50,487,538.39 | -51,785,100.15 | 9,412,282.73 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列） | -47,390,409.37 | 10,258,152.68 | -1,664,672.68 |
| 股份支付 | 15,113,487.84 | 18,611,783.46 | 22,110,079.08 |
| 其他 | | 483,545.56 | 2,588,770.20 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 131,585,925.33 | 118,479,333.41 | 146,251,036.00 |
| 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 | 321,474,664.80 | 363,666,409.73 | 137,191,179.62 |

| 补充资料 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
| --- | --- | --- | --- |
| 减：现金的年初余额 | 363,666,409.73 | 137,191,179.62 | 80,273,257.45 |
| 加：现金等价物的期末余额 | 387,860,000.00 | 225,940,000.00 | 358,145,000.00 |
| 减：现金等价物的年初余额 | 225,940,000.00 | 358,145,000.00 | 377,130,000.00 |
| 现金及现金等价物净增加额 | 119,728,255.07 | 94,270,230.11 | 37,932,922.17 |

**2．本期收到的处置子公司的现金净额**

| 项　目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
| --- | --- | --- | --- |
| 本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物 | 20,000,000.00 | | |
| 其中：厦门金海峡人才服务有限公司 | 20,000,000.00 | | |
| 减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物 | 2,024,337.60 | | |
| 其中：厦门金海峡人才服务有限公司 | 2,024,337.60 | | |
| 加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物 | | | 10,000,000.00 |
| 其中：厦门象形远教网络科技有限公司 | | | 10,000,000.00 |
| 处置子公司收到的现金净额 | 17,975,662.40 | | 10,000,000.00 |

**3．现金和现金等价物的构成**

| 项　目 | 2019 年<br>12 月 31 日 | 2018 年<br>12 月 31 日 | 2017 年<br>12 月 31 日 |
| --- | --- | --- | --- |
| 一、现金 | 371,474,664.80 | 363,666,409.73 | 137,191,179.62 |
| 其中：库存现金 | 211,167.03 | 602,782.49 | 382,124.39 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 321,263,497.77 | 180,063,627.24 | 136,809,055.23 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 50,000,000.00 | 183,000,000.00 | |
| 二、现金等价物 | 337,860,000.00 | 225,940,000.00 | 358,145,000.00 |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | | | |
| 三个月内到期的理财产品 | 337,860,000.00 | 225,940,000.00 | 358,145,000.00 |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 709,334,664.80 | 589,606,409.73 | 495,336,179.62 |
| 其中：使用受限制的现金及现金等价物 | | | |

**注释45．政府补助**

| 政府补助列报项目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 | 备注 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 计入其他收益的政府补助 | 1,204,804.78 | 620,740.09 | 4,454,785.03 | 详见“附注六、注释34.其他收益” |
| 计入营业外收入的政府补助 | 1,000,150.00 | | | 详见“附注六、注释40.营业外收入” |

| 政府补助列报项目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 | 备注 |
|---|---|---|---|---|
| 合　计 | 2,204,954.78 | 620,740.09 | 4,454,785.03 | |

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

报告期未发生非同一控制下企业合并业务。

（二）同一控制下企业合并

报告期未发生同一控制下企业合并业务。

（三）报告期处置子公司

1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

| 子公司名称 | 股权处置价款 | 股权处置比例（%） | 股权处置方式 | 丧失控制权的时点 | 丧失控制权时点的确定依据 |
|---|---|---|---|---|---|
| 厦门金海峡人才服务有限公司 | 2,000.00 万元 | 100.00 | 出售 | 2019.9 | 完成股权变更工商登记手续 |
| 南宁弘成学苑科技发展有限公司 | | 100.00 | 清算 | 2019.7 | 完成工商登记注销手续 |

续：

| 子公司名称 | 丧失控制权之日剩余股权的比例(%) | 丧失控制权之日剩余股权的账面价值 | 丧失控制权之日剩余股权的公允价值 | 按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失 | 丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设 | 与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 厦门金海峡人才服务有限公司 | | | | | | |
| 南宁弘成学苑科技发展有限公司 | | | | | | |

（四）其他原因的合并范围变动

无。

八、在其他主体中的权益

（一） 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

| 子公司名称 | 主要经营地/注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 直接 | 间接 | |
| 大连东财科技发展有限公司 | 大连 | 技术服务 | 70.00 | | 设立 |
| 北京中农大网络发展有限公司 | 北京 | 技术服务 | 55.00 | | 非同一控制下企业合并 |

| 子公司名称 | 主要经营地/注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 直接 | 间接 | |
| 东方兴业网络教育服务有限责任公司 | 北京 | 技术服务 | 70.00 | | 同一控制下企业合并 |
| 北京北语大教育科技有限公司 | 北京 | 技术服务 | 51.00 | | 设立 |
| 北京明道苑科技有限公司 | 北京 | 技术服务 | 51.00 | | 设立 |
| 北京中林弘成科技有限公司 | 北京 | 技术服务 | 51.00 | | 设立 |
| 北京弘成学苑科技发展有限公司 | 北京 | 服务 | 81.00 | 19.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 南宁弘成学苑科技发展有限公司 | 南宁 | 服务 | | 51.00 | 子公司设立 |
| 杭州弘成教育培训服务有限公司 | 杭州 | 服务 | | 100.00 | 子公司设立 |
| 北京弘远博学科技有限公司 | 北京 | 技术服务 | 100.00 | | 同一控制下企业合并 |
| 弘成科技发展有限公司 | 北京 | 技术服务 | 100.00 | | 同一控制下企业合并 |
| 重庆重大远兴科技发展有限公司 | 重庆 | 技术服务 | | 51.00 | 子公司设立 |
| 重庆法弘教育科技有限公司（曾用名：重庆法弘科技发展有限公司） | 重庆 | 软件开发 | | 51.00 | 子公司设立 |
| 厦门金海峡人才服务有限公司 | 厦门 | 技术服务 | | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 福建弘成科技发展有限公司 | 平潭 | 技术服务 | | 70.00 | 子公司设立 |
| 西安弘成教育软件科技有限公司 | 西安 | 技术服务 | | 65.00 | 子公司设立 |

**2. 重要的非全资子公司**

| 子公司名称 | 2019 年 12 月 31 日/2019 年 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 少数股东持股比例(%) | 本期归属于少数股东损益 | 本期向少数股东支付股利 | 期末累计少数股东权益 | 备注 |
| 大连东财科技发展有限公司 | 30.00 | 5,504,822.31 | 7,968,506.22 | 19,154,251.32 | |
| 北京中农大网络发展有限公司 | 45.00 | 3,453,644.82 | 8,100,000.00 | 23,276,193.42 | |
| 东方兴业网络教育服务有限责任公司 | 30.00 | 6,700,349.96 | | 15,711,813.86 | |
| 北京北语大教育科技有限公司 | 49.00 | 8,866,803.18 | 14,700,000.00 | 32,062,800.88 | |
| 重庆重大远兴科技发展有限公司 | 49.00 | 12,263,935.78 | 24,500,000.00 | 35,950,769.22 | |

续：

| 子公司名称 | 2018 年 12 月 31 日/2018 年度 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 少数股东持股比例(%) | 本期归属于少数股东损益 | 本期向少数股东支付股利 | 期末累计少数股东权益 | 备注 |
| 大连东财科技发展有限公司 | 30.00 | 8,093,334.62 | 5,964,131.62 | 21,617,935.24 | |

| 子公司名称 | 2018 年 12 月 31 日/2018 年度 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 少数股东持股比例(%) | 本期归属于少数股东损益 | 本期向少数股东支付股利 | 期末累计少数股东权益 | 备注 |
| 北京中农大网络发展有限公司 | 45.00 | 6,475,116.33 | 9,882,500.00 | 19,822,548.60 | |
| 东方兴业网络教育服务有限责任公司 | 30.00 | 7,330,747.39 | | 16,375,863.89 | |
| 北京北语大教育科技有限公司 | 49.00 | 11,582,368.00 | | 30,545,997.70 | |
| 重庆重大远兴科技发展有限公司 | 49.00 | 13,979,985.34 | 37,240,000.00 | 38,386,833.45 | |

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

| 子公司名称 | 2019 年 12 月 31 日 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| 大连东财科技发展有限公司 | 8,087.63 | 539.80 | 8,627.43 | 2,242.68 | | 2,242.68 |
| 北京中农大网络发展有限公司 | 6,718.11 | 347.52 | 7,065.63 | 1,893.14 | | 1,893.14 |
| 东方兴业网络教育服务有限责任公司 | 10,100.43 | 2,840.09 | 12,940.52 | 7,703.25 | | 7,703.25 |
| 北京北语大教育科技有限公司 | 6,996.08 | 62.88 | 7,058.96 | 515.53 | | 515.53 |
| 重庆重大远兴科技发展有限公司 | 6,365.92 | 2,079.40 | 8,445.32 | 1,108.43 | | 1,108.43 |

续：

| 子公司名称 | 2018 年 12 月 31 日 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| 大连东财科技发展有限公司 | 9,769.06 | 856.97 | 10,626.03 | 3,420.05 | | 3,420.05 |
| 北京中农大网络发展有限公司 | 7,186.20 | 601.80 | 7,788.00 | 3,382.99 | | 3,382.99 |
| 东方兴业网络教育服务有限责任公司 | 7,892.47 | 3,030.65 | 10,923.13 | 5,464.50 | | 5,464.50 |
| 北京北语大教育科技有限公司 | 8,621.74 | 101.83 | 8,723.57 | 2,489.70 | | 2,489.70 |
| 重庆重大远兴科技发展有限公司 | 8,629.65 | 2,310.03 | 10,939.69 | 3,105.64 | | 3,105.64 |

续：

| 子公司名称 | 2019 年度 |
|---|---|

| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
|---|---|---|---|---|
| 大连东财科技发展有限公司 | 5,952.11 | 1,834.94 | 1,834.94 | 2,989.06 |
| 北京中农大网络发展有限公司 | 3,200.91 | 767.48 | 767.48 | 1,826.16 |
| 东方兴业网络教育服务有限责任公司 | 7,184.51 | 2,233.45 | 2,233.45 | 325.76 |
| 北京北语大教育科技有限公司 | 4,542.75 | 1,809.55 | 1,809.55 | 1,736.76 |
| 重庆重大远兴科技发展有限公司 | 7,004.12 | 2,502.84 | 2,502.84 | 3,839.88 |

续：

| 子公司名称 | 2018 年度 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
| 大连东财科技发展有限公司 | 5,731.72 | 2,697.78 | 2,697.78 | 3,287.85 |
| 北京中农大网络发展有限公司 | 3,920.49 | 1,438.91 | 1,438.91 | 1,882.37 |
| 东方兴业网络教育服务有限责任公司 | 7,207.81 | 2,443.58 | 2,443.58 | -200.05 |
| 北京北语大教育科技有限公司 | 5,491.38 | 2,363.75 | 2,363.75 | 1,409.36 |
| 重庆重大远兴科技发展有限公司 | 7,081.29 | 2,853.06 | 2,853.06 | 3,612.66 |

（二）在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

| 合营企业或联营企业名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 会计处理方法 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 上海师弘网络科技发展有限公司 | 上海 | 上海 | 技术服务 | | 51.00 | 权益法 |
| 福州闽大新邦软件开发有限公司 | 福州 | 福州 | 软件开发 | | 30.00 | 权益法 |

注：根据上海师弘网络科技发展有限公司章程规定，董事会决议所有事项均需经全体董事 2/3 以上表决通过，所以虽持股比例为 51.00%仍采用权益法核算。

2. 重要联营企业的主要财务信息

| 项 目 | 2019 年 12 月 31 日/2019 年度 | |
|---|---|---|
| | 福州闽大新邦软件开发有限公司 | 上海师弘网络科技发展有限公司 |
| 流动资产 | 225,155.28 | 6,505,086.29 |
| 非流动资产 | 60,214,583.33 | 229,885.74 |
| 资产合计 | 60,439,738.61 | 6,734,972.03 |
| 流动负债 | 382,000.00 | 962,367.51 |

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日/2019 年度 | |
|---|---|---|
| | 福州闽大新邦软件开发有限公司 | 上海师弘网络科技发展有限公司 |
| 负债合计 | 382,000.00 | 962,367.51 |
| 归属于母公司股东权益 | 60,057,738.61 | 5,772,604.52 |
| 按持股比例计算的净资产份额 | 18,017,321.58 | 2,944,028.31 |
| 对联营企业权益投资的账面价值 | 18,116,179.80 | 2,944,028.31 |
| 营业收入 | | 7,571,333.20 |
| 净利润 | -3,906,847.09 | 2,280,354.47 |
| 综合收益总额 | -3,906,847.09 | 2,280,354.47 |
| 企业本期收到的来自联营企业的股利 | | |

续：

| 项　目 | 2018 年 12 月 31 日/2018 年度 | |
|---|---|---|
| | 福州闽大新邦软件开发有限公司 | 上海师弘网络科技发展有限公司 |
| 流动资产 | 153,923.20 | 7,092,798.61 |
| 非流动资产 | 64,192,662.50 | 253,155.00 |
| 资产合计 | 64,346,585.70 | 7,345,953.61 |
| 流动负债 | 382,000.00 | 3,853,703.56 |
| 负债合计 | 382,000.00 | 3,853,703.56 |
| 归属于母公司股东权益 | 63,964,585.70 | 3,492,250.05 |
| 按持股比例计算的净资产份额 | 19,189,375.71 | 1,781,047.53 |
| 对联营企业权益投资的账面价值 | 19,288,233.93 | 1,781,047.53 |
| 营业收入 | 58,252.43 | 6,544,168.20 |
| 净利润 | -3,856,735.47 | 539,245.06 |
| 综合收益总额 | -3,856,735.47 | 539,245.06 |
| 企业本期收到的来自联营企业的股利 | | 1,377,000.00 |

## 九、公允价值

### （一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2019 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输

入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

**（二）期末公允价值计量**

**1. 持续的公允价值计量**

（1）2019 年 12 月 31 日

| 项目 | 期末公允价值 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 第 1 层次 | 第 2 层次 | 第 3 层次 | 合计 |
| 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小计 | | | | |
| 其他权益工具投资 | | | 431,460,122.17 | 431,460,122.17 |
| **资产合计** | | | **431,460,122.17** | **431,460,122.17** |

（2）2018 年 12 月 31 日

| 项目 | 期末公允价值 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 第 1 层次 | 第 2 层次 | 第 3 层次 | 合计 |
| 交易性金融资产 | 604,875.61 | | | 604,875.61 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计 | 604,875.61 | | | 604,875.61 |
| **资产合计** | **604,875.61** | | | **604,875.61** |

**2. 非持续的公允价值计量**

公司 2019 年 12 月 31 日无非持续的公允价值计量。

**（三）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据**

持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据为证券市场的活跃报价。

**（四）持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息**

无。

（五）持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

列入第三层次的金融工具主要是本公司及其子公司持有的未上市股权投资。本公司及其子公司对重大投资采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型主要为上市公司的市场比较法、资产基础法和收益法，估值技术的输入值主要包括处于同一行业的上市公司的公允市场价值、比率乘数及不可流通折扣率。

（六）持续的公允价值计量项目，本期内未发生各层次之间的转换。

（七）本期内未发生估值技术变更。

（八）公司无非金融资产最佳用途不同于当前用途的情形。

（九）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项、预收款项。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

（一） 本企业的母公司情况

| 母公司名称 | 注册地 | 对本公司的持股比例（%） | 对本公司的表决权比例（%） |
|---|---|---|---|
| ChinaEdu Corporation（中文：中国教育有限公司） | 开曼群岛 | 44.45 | 44.45 |

1. 本公司的母公司情况的说明

本公司的母公司为 ChinaEdu Corporation（中文：中国教育有限公司）。

2. 本公司最终控制方是 ChinaEdu Corporation（中文：中国教育有限公司）

（二） 本公司的子公司情况详见“附注八、（一）在子公司中的权益”

（三） 本公司的合营和联营企业情况

本报告期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

| 合营或联营企业名称 | 与本公司关系 |
|---|---|
| 上海师弘网络科技发展有限公司 | 子公司的联营企业 |
| 福州闽大新邦软件开发有限公司 | 子公司的联营企业 |

本公司重要的合营或联营企业详见“附注八、（二）在合营安排或联营企业中的权益”。

（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 |
|---|---|

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司的关系 |
| --- | --- |
| 厦门弘成时代股权投资管理有限公司（曾用名：平潭弘成世纪科技有限公司） | 持股 10.55% |
| 阳光资产管理股份有限公司 | 持股 10.41% |
| 林芝中民智德教育有限公司 | 持股 9.69% |
| 深圳复思尔海投资合伙企业（有限合伙） | 持股 7.64% |
| 海通开元投资有限公司 | 持股 5.21% |
| ChinaEdu Holdings Limited | 黄波施加重大影响企业 |
| 黄波 | 董事长 |
| 黄涛 | 黄波之妹妹 |
| 丁向东 | 副董事长、总经理 |
| 黄维 | 董事 |
| 张挺 | 董事 |
| 周澜 | 董事 |
| 朱霞 | 曾任董事 |
| 曹强 | 独立董事 |
| 蔡庆丰 | 曾任独立董事 |
| 昌孝润 | 独立董事 |
| 李葛卫 | 独立董事 |
| 张书林 | 监事会主席 |
| 曹亚波 | 监事 |
| 于换男 | 监事 |
| 李琛 | 曾任监事 |
| 胡海平 | 曾任监事 |
| 梅义新 | 董事会秘书 |
| 王怡 | 副总经理 |
| 罗中华 | 副总经理 |
| 高嵩 | 副总经理 |
| 潘志昕 | 副总经理 |
| 肖磊 | 副总经理 |
| 王熠楠 | 财务总监 |
| 北京弘成教育科技有限公司 | 董事长黄波施加重大影响的法人企业 |
| 北京现代兴业网络技术有限公司 | 董事长黄波施加重大影响的法人企业 |

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司的关系 |
| --- | --- |
| 北京壹灵壹教育科技股份有限公司 | 黄波施加重大影响企业 |
| 北京高拓电子科技有限责任公司 | 黄波施加重大影响企业 |
| 北京弘成远程教育科技有限公司 | 黄波施加重大影响企业 |
| 安庆市外国语学校 | 董事长黄波施加重大影响的法人企业 |
| 重庆大学 | 重要子公司参股股东实际控制人 |
| 重庆大学资产经营有限责任公司 | 重要子公司参股股东 |
| 重庆大学科技企业（集团）有限责任公司 | 重要子公司参股股东所属企业 |
| 北京语言大学 | 重要子公司参股股东 |
| 东北财经大学 | 重要子公司参股股东 |
| 大连东财在线培训中心 | 重要子公司所属企业 |
| 中国农业大学 | 重要子公司参股股东实际控制人 |
| 北京中农大科技企业孵化器有限公司 | 重要子公司参股股东 |
| 北京中农大地科技发展有限公司 | 重要子公司参股股东 |
| 中国人民大学 | 重要子公司参股股东实际控制人 |
| 人大世纪科技发展有限公司 | 重要子公司参股股东 |
| 上海师范大学 | 参股公司控股股东实际控制人 |
| 上海师大资产经营有限责任公司 | 参股公司控股股东 |
| 中央财经大学 | 子公司参股股东实际控制人 |
| 中财大资产经营（北京）有限公司（曾用名：中财大投资顾问（北京）有限公司） | 子公司参股股东 |
| 西南政法大学 | 子公司重庆法弘教育科技有限公司（曾用名：重庆法弘科技发展有限公司）参股股东 |
| 北京林大资产经营有限公司 | 子公司北京中林弘成科技有限公司参股股东 |
| 北京林业大学 | 子公司参股股东实际控制人 |
| 北京北林科技园有限公司 | 子公司参股股东所属企业 |
| 北京学程教育科技有限公司 | 报告期内高管曾经控制的子公司 |

注：上表中自然人的直系亲属也属于本公司的关联方。

（五）关联方交易

**1．存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。**

**2．销售商品、提供劳务的关联交易**

| 关联方 | 关联交易内容 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|---|
| 重庆大学 | 提供技术服务 | 94,869,682.82 | 99,230,185.56 | 86,739,078.45 |
| 东北财经大学 | 提供技术服务 | 69,643,798.11 | 74,907,294.55 | 66,680,918.90 |
| 中国人民大学 | 提供技术服务 | 69,845,806.01 | 72,071,125.08 | 74,595,261.59 |
| 中国农业大学 | 提供技术服务 | 31,160,910.10 | 39,711,041.54 | 44,557,332.89 |
| 北京语言大学 | 提供技术服务 | 61,684,105.35 | 76,063,712.06 | 73,541,447.83 |
| 中央财经大学 | 提供技术服务 | 13,950,210.66 | 8,027,282.81 | 4,216,981.01 |
| 上海师弘网络科技发展有限公司 | 提供技术服务 | 668,242.17 | 654,773.35 | 643,159.29 |
| 北京林业大学 | 提供技术服务 | 94,339.62 | 179,245.28 | 113,207.55 |
| 合　计 | | **341,917,094.84** | **370,844,660.23** | **351,087,387.51** |

关联交易说明：

未结算应收项目的坏账准备金额

| 关联方 | 关联交易内容 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|---|
| 重庆大学 | 提供技术服务 | 1,198,707.37 | 1,555,801.64 | 1,685,928.04 |
| 东北财经大学 | 提供技术服务 | 296,697.31 | 1,221,496.73 | 1,474,077.90 |
| 中国人民大学 | 提供技术服务 | 1,645,295.21 | 1,052,399.46 | 51,801.73 |
| 北京语言大学 | 提供技术服务 | 365,323.83 | 558,955.94 | 88,340.45 |
| 中国农业大学 | 提供技术服务 | 642,531.67 | 806,888.03 | 1,062,089.13 |
| 浙江师范大学 | 提供技术服务 | | | 26,000.00 |
| 中央财经大学 | 提供技术服务 | | 69,000.00 | |
| 上海师弘网络科技发展有限公司 | 提供技术服务 | | 20,821.79 | 20,452.47 |
| 合　计 | | **4,148,555.39** | **5,285,363.60** | **4,408,689.71** |

**3．关联租赁情况**

（1）子公司大连东财科技发展有限公司公司作为出租方确认的租赁收入

| 承租方名称 | 租赁资产种类 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|---|
| 大连东财在线培训中心 | 房屋建筑物 | | | 300,000.00 |
| 合　计 | | | | **300,000.00** |

（2）本公司作为承租方确认的租赁费

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|---|
| 北京弘成教育科技有限公司 | 房屋建筑物 | 1,000,000.00 | 1,495,238.09 | 1,495,238.09 |

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 合　计 | | **1,000,000.00** | **1,495,238.09** | **1,495,238.09** |

（3）子公司弘成科技公司作为承租方确认的租赁费

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 北京弘成教育科技有限公司 | 房屋建筑物 | 1,324,761.91 | 2,952,380.95 | 2,952,380.95 |
| 合　计 | | **1,324,761.91** | **2,952,380.95** | **2,952,380.95** |

（4）子公司北京弘远博学科技有限公司作为承租方确认的租赁费

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 北京弘成教育科技有限公司 | 房屋建筑物 | 2,389,523.80 | 2,285,714.28 | 2,285,714.28 |
| 合　计 | | **2,389,523.80** | **2,285,714.28** | **2,285,714.28** |

（5）子公司重庆重大远兴科技发展有限公司作为承租方确认的租赁费

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 重庆大学科技企业（集团）有限责任公司 | 房屋建筑物 | | | 62,485.87 |
| 重庆大学 | 房屋建筑物 | 400,000.00 | 386,884.80 | 312,429.33 |
| 合　计 | | **400,000.00** | **386,884.80** | **374,915.20** |

（6）子公司北京中林弘成科技有限公司作为承租方确认的租赁费

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 北京北林科技园有限公司 | 房屋建筑物 | 76,903.21 | 74,727.59 | 90,473.61 |
| 合　计 | | **76,903.21** | **74,727.59** | **90,473.61** |

（7）子公司北京北语大教育科技有限公司作为承租方确认的租赁费

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 北京语言大学 | 房屋建筑物 | 3,074,548.33 | 1,660,541.66 | 1,623,554.72 |
| 合　计 | | **3,074,548.33** | **1,660,541.66** | **1,623,554.72** |

（8）子公司东方兴业网络教育服务有限责任公司作为承租方确认的租赁费

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 中国人民大学 | 房屋建筑物 | 3,229,548.51 | | |
| 合　计 | | **3,229,548.51** | | |

**4. 关联方资金拆借**

（1）向关联方拆入资金

| 关联方 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 中国人民大学 | | | 1,000,000.00 |
| 北京学程教育科技有限公司 | | | |
| 北京弘成教育科技有限公司 | | | |
| 合　计 | | | **1,000,000.00** |

（2）向关联方拆出资金

| 关联方 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|
| 北京弘成教育科技有限公司 | | | |
| 安庆市外国语学校 | | | |
| 上海师弘网络科技发展有限公司 | 1,009,800.00 | | |
| 大连东财在线培训中心 | 5,034,867.49 | 4,000,000.00 | 4,000,000.00 |
| 中国人民大学 | | | 15,000,000.00 |
| 合　计 | **6,044,667.49** | **4,000,000.00** | **19,000,000.00** |

**5．其他关联交易**

| 交易类型 | 关联方名称 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 | 定价方式及决策程序 |
|---|---|---|---|---|---|
| 转让北京市海淀区新开门培训学校 | 北京壹灵壹教育科技股份有限公司 | 1,570,000.00 | | | 审批 |

注：

详见附注六、注释 16、其他非流动资产说明。

**6．关联方往来款项余额**

（1）应收账款

| 关联方名称 | 2019 年 12 月 31 日 | | 2018 年 12 月 31 日 | | 2017 年 12 月 31 日 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面金额 | 坏账准备 | 账面金额 | 坏账准备 | 账面金额 | 坏账准备 |
| 重庆大学 | 39,956,912.34 | 1,198,707.37 | 51,860,054.67 | 1,555,801.64 | 56,197,601.48 | 1,685,928.04 |
| 东北财经大学 | 9,889,910.29 | 296,697.31 | 40,716,557.82 | 1,221,496.73 | 49,135,929.90 | 1,474,077.90 |
| 中国人民大学 | 54,843,173.82 | 1,645,295.21 | 35,079,982.00 | 1,052,399.46 | 1,726,724.38 | 51,801.73 |
| 北京语言大学 | 12,177,460.93 | 365,323.83 | 18,631,864.61 | 558,955.94 | 2,944,681.54 | 88,340.45 |
| 中国农业大学 | 21,417,722.38 | 642,531.67 | 26,896,267.76 | 806,888.03 | 35,402,970.89 | 1,062,089.13 |
| 上海师弘网络科技发展有限公司 | | | 694,059.75 | 20,821.79 | 681,748.86 | 20,452.47 |

| 关联方名称 | 2019 年 12 月 31 日 | | 2018 年 12 月 31 日 | | 2017 年 12 月 31 日 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面金额 | 坏账准备 | 账面金额 | 坏账准备 | 账面金额 | 坏账准备 |
| 中央财经大学 | | | 2,300,000.00 | 69,000.00 | | |
| 浙江师范大学 | | | | | 26,000.00 | 26,000.00 |

（2）其他应收款

| 关联方名称 | 2019 年 12 月 31 日 | | 2018 年 12 月 31 日 | | 2017 年 12 月 31 日 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面金额 | 坏账准备 | 账面金额 | 坏账准备 | 账面金额 | 坏账准备 |
| 北京语言大学 | 170,000.00 | 5,100.00 | 170,000.00 | 5,100.00 | 191,577.42 | 19,402.98 |
| 东北财经大学 | | | 99,200.00 | 2,976.00 | 99,200.00 | 2,976.00 |
| 重庆大学 | 58,000.00 | 1,740.00 | 58,000.00 | 1,740.00 | 70,040.00 | 13,780.00 |
| 中央财经大学 | | | | | 24,000.00 | 24,000.00 |

（3）预付款项

| 关联方名称 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 北京语言大学 | 525,921.27 | 40,329.16 | 290,068.87 |
| 北京北林科技园有限公司 | 19,394.59 | 18,719.30 | |
| 中国人民大学 | | | 40,494.30 |

（4）预收账款

| 关联方名称 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 东北财经大学 | 1,489,961.50 | | 2,606,117.22 |
| 中央财经大学 | | | 20,000.00 |
| 福建广播电视大学 | | 3,117.20 | 10,336.20 |
| 重庆大学 | 4,637,586.66 | | 10,427,562.77 |
| 北京语言大学 | 2,878,080.69 | 3,528,521.01 | 3,531,058.21 |

（5）其他应付款

| 关联方名称 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| 北京语言大学 | 2,000,000.00 | 163,051.25 | 4,467,732.90 |
| 中国农业大学 | 31,604.37 | | |

（6）长期应付款

| 关联方名称 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|

| 关联方名称 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
| --- | --- | --- | --- |
| 北京语言大学 | 3,000,000.00 | | |

## 十一、股份支付

### （一） 股份支付总体情况

| 项　目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
| --- | --- | --- | --- |
| 公司本报告期授予的各项权益工具总额 | | | |
| 公司本报告期行权的各项权益工具总额 | | | |
| 公司本报告期失效的各项权益工具总额 | 不适用 | 不适用 | 不适用 |
| 公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限 | 21 个月 | 33 个月 | 45 个月 |
| 公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限 | 不适用 | 不适用 | 不适用 |

注：2016 年 9 月，厦门弘成时代股权投资管理有限公司（曾用名：平潭弘成世纪科技有限公司）的股东将其持有的部分股权转让给公司部分员工，转让价格低于公允价格的差额，根据《企业会计准则》计入股份支付费用，并根据与员工签订的 5 年期服务约定在 5 年的服务期限内进行摊销，2017 年度、2018 年度、2019 年分别摊销 22,110,079.08 元、18,611,783.46 元、15,113,487.84 元。

### （二） 以权益结算的股份支付情况

| 项　目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
| --- | --- | --- | --- |
| 授予日权益工具公允价值的确定方法 | | | |
| 对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法 | 不适用 | 不适用 | 不适用 |
| 本期估计与上期估计有重大差异的原因 | 不适用 | 不适用 | 不适用 |
| 资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额 | 61,362,870.15 | 46,249,382.31 | 27,637,598.85 |
| 以权益结算的股份支付确认的费用总额 | 15,113,487.84 | 18,611,783.46 | 22,110,079.08 |

### （三） 股份支付的修改、终止情况

无。

## 十二、承诺及或有事项

### （一） 重大承诺事项

2019 年 11 月 14 日，公司与北京语言大学教育基金会签署捐赠协议，为支持北京语言大学教育发展，公司向其进行捐赠。截止 2019 年 12 月 31 日，公司已如约支付第一次捐赠款，未支付金额，公司承诺按照协议约定方式支付，并保证捐赠款的来源清楚、合法。

除存在上述承诺事项外，截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二） 对外提供债务担保

1. 根据弘成科技公司与北京沐屿科技发展有限公司、民生易贷（珠海）互联网金融信息服务有限公司分别签订的合作协议，弘成科技公司在合作方指定共管保证金账户中存入保证金，当学员未能实现或未能全部实现还款义务时，共管保证金账户中的资金将被扣款以偿还学生债务。截止 2019 年 12 月 31 日，弘成科技公司与两家合作方共管账户保证金余额共 202,072.27 元。

除存在上述或有事项外，截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一） 重要的非调整事项

自新型冠状病毒的传染疫情（“新冠疫情”）从 2020 年 1 月起在全国爆发以来，本公司积极响应并严格执行党和国家各级政府对病毒疫情防控的各项规定和要求，于春节假期期间第一时间向湖北理工学院继续教育学院进行了捐款并面向全社会学习者开放了一批免费优质学历课程资源，为做到防疫和生产两不误，本公司及各驻地分（子）公司自 2020 年 2 月 4 日起陆续开始复工，从供应保障、品牌渠道、社会责任、内部管理等方面多管齐下支持国家战疫。

新型冠状病毒肺炎疫情对湖北等省市以及全国整体经济运行造成一定影响，从而可能在一定程度上影响公司的发展建设与经营。影响程度取决于疫情防控的进展情况、持续时间以及各地防控政策的实施情况。

本公司将持续密切关注新冠疫情的发展情况，并评估和积极应对其对本公司财务状况 、经营成果等方面的影响。截止至本报告报出日，尚未发现重大不利影响。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

| 账龄 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
| --- | --- | --- |
| 1 年以内 | 1,231,428.64 | 1,884,121.14 |

| 账龄 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
| --- | --- | --- |
| 小计 | **1,231,428.64** | **1,884,121.14** |
| 减：坏账准备 | 36,942.86 | 56,523.63 |
| 合计 | **1,194,485.78** | **1,827,597.51** |

2．按坏账准备计提方法分类披露

| 种　类 | 2019 年 12 月 31 日 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 1,231,428.64 | 100.00 | 36,942.86 | 3.00 | 1,194,485.78 |
| 其中：账龄组合 | 1,231,428.64 | 100.00 | 36,942.86 | 3.00 | 1,194,485.78 |
| 合　计 | **1,231,428.64** | **100.00** | **36,942.86** | **3.00** | **1,194,485.78** |

续：

| 种类 | 2018 年 12 月 31 日 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 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 | 1,884,121.14 | 100.00 | 56,523.63 | 3.00 | 1,827,597.51 |
| 其中：账龄分析法组合 | 1,884,121.14 | 100.00 | 56,523.63 | 3.00 | 1,827,597.51 |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 合　计 | **1,884,121.14** | **100.00** | **56,523.63** | **3.00** | **1,827,597.51** |

3．按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账　龄 | 2019 年 12 月 31 日 | | |
| --- | --- | --- | --- |
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 1,231,428.64 | 36,942.86 | 3.00 |
| 合　计 | **1,231,428.64** | **36,942.86** | |

续：

| 账　龄 | 2018 年 12 月 31 日 |
| --- | --- |

| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
|---|---|---|---|
| 1 年以内 | 1,884,121.14 | 56,523.63 | 3.00 |
| 合　计 | **1,884,121.14** | **56,523.63** | |

**4. 2019 年计提的坏账准备-19,580.77 元，无收回或转回的坏账准备。**

**5. 截至 2019 年 12 月 31 日止按欠款方归集的应收账款**

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备 |
|---|---|---|---|
| 北京语言大学 | 1,231,428.64 | 100.00 | 36,942.86 |
| 合　计 | **1,231,428.64** | **100.00** | **36,942.86** |

**注释2. 其他应收款**

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 应收利息 | 437,671.23 | 14,794.52 |
| 应收股利 | 59,045,424.00 | 53,395,000.00 |
| 其他应收款 | 36,543,345.71 | 38,049,445.46 |
| 合　计 | **96,026,440.94** | **91,459,239.98** |

**1. 其他应收款按款项性质分类情况**

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|
| 往来款及其他 | 36,482,089.24 | 37,988,116.33 |
| 押金保证金备用金 | 63,151.00 | 63,225.91 |
| 合　计 | **36,545,240.24** | **38,051,342.24** |

**2. 其他应收款分类披露**

| 种　类 | 2019 年 12 月 31 日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 比例（%） | |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款 | | | | | |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 36,545,240.24 | 100.00 | 1,894.53 | 0.01 | 36,543,345.71 |
| 其中：合并范围内应收款项组合 | 36,482,089.24 | 99.83 | | | 36,482,089.24 |
| 押金保证金备用金组合 | 63,151.00 | 0.17 | 1,894.53 | 3.00 | 61,256.47 |
| 合　计 | 36,545,240.24 | 100.00 | 1,894.53 | 0.01 | 36,543,345.71 |

续：

| 种　类 | 2018 年 12 月 31 日 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 比例（%） | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 38,051,342.24 | 100.00 | 1,896.78 | 0.01 | 38,049,445.46 |
| 其中：合并范围内应收款项组合 | 37,988,116.33 | 99.83 | | | 37,988,116.33 |
| 押金保证金备用金组合 | 63,225.91 | 0.17 | 1,896.78 | 3.00 | 61,329.13 |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 合　计 | **38,051,342.24** | **100.00** | **1,896.78** | **0.01** | **38,049,445.46** |

**3．按组合计提预期信用损失的其他应收款情况**

（1）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 | 2019 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 押金保证金备用金组合 | 63,151.00 | 1,894.53 | 3.00 |
| 合　计 | **63,151.00** | **1,894.53** | |

续：

| 组合名称 | 2018 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 押金保证金备用金组合 | 63,225.91 | 1,896.78 | 3.00 |
| 合　计 | **63,225.91** | **1,896.78** | |

**4．2019 年计提坏账准备-2.25 元，无收回或转回的坏账准备。**

**5．2019 年无实际核销的其他应收款。**

**6．截至 2019 年 12 月 31 日止按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况**

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 弘成科技发展有限公司 | 合并范围往来款项 | 36,482,089.24 | 1 年以内 | 99.83 | |
| 合　计 | | **36,482,089.24** | | **99.83** | |

**注释3．长期股权投资**

| 项　目 | 2019 年 12 月 31 日 | | | 2018 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | 260,856,859.84 | | 260,856,859.84 | 260,856,859.84 | | 260,856,859.84 |
| 合　计 | **260,856,859.84** | | **260,856,859.84** | **260,856,859.84** | | **260,856,859.84** |

1．对子公司投资

| 被投资单位 | 初始投资成本 | 2018 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2019 年 12 月 31 日 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 弘成科技发展有限公司 | 35,271,078.80 | 35,271,078.80 | | | 35,271,078.80 | | |
| 东方兴业网络教育服务有限责任公司 | 95,091,395.39 | 95,091,395.39 | | | 95,091,395.39 | | |
| 大连东财科技发展有限公司 | 5,600,000.00 | 5,600,000.00 | | | 5,600,000.00 | | |
| 北京中农大网络发展有限公司 | 44,625,000.00 | 44,625,000.00 | | | 44,625,000.00 | | |
| 北京北语大教育科技有限公司 | 2,550,000.00 | 2,550,000.00 | | | 2,550,000.00 | | |
| 北京明道苑科技有限公司 | 3,570,000.00 | 3,570,000.00 | | | 3,570,000.00 | | |
| 北京中林弘成科技有限公司 | 2,550,000.00 | 2,550,000.00 | | | 2,550,000.00 | | |
| 北京弘成学苑科技发展有限公司 | 7,460,000.00 | 7,460,000.00 | | | 7,460,000.00 | | |
| 北京弘远博学科技有限公司 | 64,139,385.65 | 64,139,385.65 | | | 64,139,385.65 | | |
| 合　计 | **260,856,859.84** | **260,856,859.84** | | | **260,856,859.84** | | |

注释4．营业收入及营业成本

1．营业收入、营业成本明细

| 项　目 | 2019 年度 | | 2018 年度 | | 2017 年度 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 5,057,149.50 | 1,121,778.46 | 6,373,890.26 | 2,162,783.54 | 5,724,536.34 | 1,230,259.69 |

2．主营业务按类别

| 类　别 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
|---|---|---|---|

| 类 别 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
| --- | --- | --- | --- |
| 网络高等学历教育服务收入 | 4,958,156.90 | 6,077,350.63 | 5,709,201.63 |
| 校外学习中心服务收入 | | | |
| 其他收入 | 98,992.60 | 296,539.63 | 15,334.71 |
| 合 计 | **5,057,149.50** | **6,373,890.26** | **5,724,536.34** |

注释5. 投资收益

1. 投资收益明细情况

| 产生投资收益的来源 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
| --- | --- | --- | --- |
| 成本法核算的长期股权投资收益 | 43,426,781.19 | 80,156,307.11 | 63,182,482.00 |
| 其他权益工具投资持有期间的股利收入 | 6,016,824.00 | | |
| 理财产品收益 | 6,749,687.23 | 10,336,182.42 | 7,970,757.50 |
| 合 计 | **56,193,292.42** | **90,492,489.53** | **71,153,239.50** |

十五、补充资料

（一） 非经常性损益明细表

| 项 目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
| --- | --- | --- | --- |
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 | -5,918,198.56 | -756,079.11 | 5,701.51 |
| 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免 | | | |
| 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外） | 1,666,824.08 | 535,510.13 | 740,279.70 |
| 债务重组损益 | -1,267,678.37 | | |
| 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 | | | |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 | 16,644,292.33 | | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -10,694,327.96 | -1,587,824.23 | -3,152,096.81 |
| 理财收益 | 12,788,334.85 | 20,406,493.62 | 18,039,335.51 |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | | |
| 减：所得税影响额 | -1,296,407.85 | 2,885,273.40 | 2,768,183.83 |
| 非经常性损益净额（影响净利润） | 14,515,654.22 | 15,712,827.01 | 12,865,036.08 |
| 减：少数股东权益影响额 | -872,397.20 | 2,574,277.23 | 2,950,265.29 |

| 项　目 | 2019 年度 | 2018 年度 | 2017 年度 |
| --- | --- | --- | --- |
| 归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益 | 15,388,051.42 | 13,138,549.78 | 9,914,770.79 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 76,745,304.70 | 89,183,091.31 | 64,413,249.14 |

## （二） 净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 2019 年度 | | |
| --- | --- | --- | --- |
| | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益 | |
| | | 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 | 8.28 | 0.23 | 0.23 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 6.89 | 0.19 | 0.19 |

续：

| 报告期利润 | 2018 年度 | | |
| --- | --- | --- | --- |
| | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益 | |
| | | 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 | 10.38 | 0.26 | 0.26 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 9.05 | 0.22 | 0.22 |

续：

| 报告期利润 | 2017 年度 | | |
| --- | --- | --- | --- |
| | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益 | |
| | | 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 | 7.90 | 0.19 | 0.19 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 6.84 | 0.16 | 0.16 |

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

北京弘成立业科技股份有限公司（盖章）

二〇二〇年四月十七日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

# 营业执照

（副 本）(7-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春，杨雄

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2012年02月09日

合伙期限　2012年02月09日至 长期

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2020 年 04 月 08 日

3-2-1-125



会计师事务所

# 执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

3-2-1-126

证书序号：0000093

## 说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一七年　十月　七日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000398

# 会计师事务所
# 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　　执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：梁春

证书号：01　　发证时间：二〇一八年九　月十　日

证书有效期至：二〇二〇年九月　十日

3-2-1-127

姓名 Full name 陈静
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1973.10.22
工作单位 Working unit 利安达信隆会计师事务所有限责任公司
身份证号码 Identity card No 150203731022274

CPA注册资格考试合格

2017

姓名：宋宁波

证书编号：211400200002

This certificate is valid for this renewal.

2017 -03- 31 2018 -05- 11

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

2010 年 03 月 30 日

证书编号：211400200002
No. of Certificate

批准注册协会：辽宁省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2007 年 07 月 06 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年检通过

辽宁省注册会计师协会 -CPA- 2008 年 03 月 30 日

注册会计师执业单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transferring Institute of CPAs

2013 年 11 月 28 日

事务所
CPAs

立信北京分所

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

2013 年 11 月 28 日

注意事项

立信 2014.12.2

一、本证书由会计师事务所向委托方出示以备查用。

二、本证书只限本人使用，不得转让、涂改。

三、注册会计师变更执业单位或事务所时，应将本证书原件交回会计师协会。

四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，经核实登报声明作废后，方可补发。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

大华 2014.12.2

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名 Full name 宋宁波

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1978年12月24日

工作单位 Working unit 浙江浩信会计师事务所有限责任公司

身份证号码 Identity card No. 211402197812240816

3-2-1-129