



书网教育

NEEQ : 831217

河南书网教育科技有限公司

HeNan Book-Net Education And Tecnology Co.,Ltd.



年度报告

2018

公司年度大事记

2018 年 1 月，公司收到由河南省通信管理局颁发的《中华人民共和国增值电信业务经营许可证》。增值电信业务经营许可证的取得为公司开展网上商城、教育收费等业务提供了基础。

2018 年 2 月，公司“幼儿动漫+体感交互+移动端传播融合发展工程”获得 2017 年度中央财政文化产业发展专项项目资金。

2018 年 5 月，公司参加北京国际幼教装备展览会。

2018 年 8 月，公司“幼儿安全读物+情景剧+移动端”获得 2017 年度河南省省级高成长服务业专项引导资金扶持新型文化业态项目资金。同年，本项目获得郑州市文化广电出版局颁发的“郑州市优秀文化产业项目”的荣誉证书。

2018 年 8 月，公司完成了“游戏互动 家园共育”幼儿系列图书全面升级改版,由原来的 32 开改为大度 16 开,封面、内文图片设计更新颖、时尚、生动活泼，更契合幼儿的审美情趣。每课游戏新增“三维目标”，实现立体教学，同时培育和发展幼儿的情感 and 价值观，更体现了家园共育。

2018 年 12 月，英淘园智能幼教平台 APP 正式上线，平台包含教育局端、幼儿园端、家长端，助力实现家园共育。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	23
第六节	股本变动及股东情况	26
第七节	融资及利润分配情况	28
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	29
第九节	行业信息	32
第十节	公司治理及内部控制	33
第十一节	财务报告	39

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、书网教育	指	河南书网教育科技股份有限公司
股东大会	指	河南书网教育科技股份有限公司股东大会
董事会	指	河南书网教育科技股份有限公司董事会
监事会	指	河南书网教育科技股份有限公司监事会
三会	指	河南书网教育科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会的统称
高级管理人员	指	公司的总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
《公司章程》	指	《河南书网教育科技股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、安信证券	指	安信证券股份有限公司
会计师事务所	指	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
动漫科技	指	河南英淘园动漫科技有限公司
大红企业	指	郑州大红企业管理咨询中心（有限合伙）
学前教育	指	3-6 岁的幼儿教育
民办教育	指	是相对于公办教育、公立教育的教育形式，指国家机构以外的社会组织或者个人，利用非国家财政性经费，面向社会举办学校及其他教育机构的活动。
英淘园智能幼教 APP	指	公司研发的智能幼教管理平台，其中的教育局端可实现安全监控巡视、园所电子档案、通知发布、大数据整理等；幼儿园端可实现监控课程教学、人员考勤、班级动态等；家长端可实现成长相册、安全监控、请假系统等。
本行业	指	R85 新闻与出版业
上期、上年、上年同期	指	2017 年度
报告期、本期、本年度	指	2018 年度
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人巩天蔚、主管会计工作负责人孙海慧及会计机构负责人（会计主管人员）孙海慧保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
知识产权侵犯风险	出版行业侵权盗版现象屡见不鲜。越是优秀的作品，其出版内容和表现形式我国越容易剽窃和非法使用，这直接导致坚持原创的企业和作者的权益受到侵害，原创积极性受到挫伤。原创是出版行业的灵魂，侵权盗版现象会导致我国出版行业未来健康受到重大不利影响，公司存在知识产权被侵犯的风险。
持续亏损的风险	2015 年度至 2018 年度，公司出现连续亏损。连续亏损的主要原因一是公司因推广新产品并放弃毛利率较低的一体机产品等原因导致销售收入下降；二是公司进行传统纸质图书与电子技术相融合的产品升级及英淘园 APP 等的研发，研发费用支出金额较大；三是公司开展销售及管理活动投入的费用较高，对营业利润的影响较大。若上述导致亏损的因素在一定时间内不能有效改善，公司将面临继续亏损的风险，也将导致公司的持续经营能力存在一定的不确定性。
存货减值的风险	2018 年末，公司存货余额为 2,033,455.01 元，占总资产的

	比重为 11.45%。公司销售规模较小，加之图书产品具有一定的新颖性，超过销售期限的图书可能会出现减值现象，进而产生跌价损失。且未来随着公司经营规模的扩大，面对广阔的市场需求，公司存货的储备可能随之增加，图书等产品不能及时变现的可能性会加大，若存货不能及时变现，将会给公司的资金流动带来压力，同时也会对公司业绩带来不利影响。
应收账款回收风险	截至 2018 年 12 月 31 日，公司经审计合并口径应收账款账面价值为 6,069,269.25 元，占期末资产总额的比重为 34.18%，且账龄在 1 年以上的占比为 29.41%，公司应收账款尤其是账龄较长的应收账款存在较大的回收风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	是

说明：本期新增“应收账款回收风险”。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	河南书网教育科技有限公司
英文名称及缩写	HeNan Book-Net Education And Tecnology Co.,Ltd.
证券简称	书网教育
证券代码	831217
法定代表人	巩天蔚
办公地址	河南省郑州市金水区红专路 66 号豫棉大厦 9 楼

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	巩天蔚
职务	董事长、总经理、信息披露事务负责人
电话	0371-89916669
传真	0371-89916669
电子邮箱	shuwangjiaoyu@126.com
公司网址	www.shuwang100.com
联系地址及邮政编码	联系地址：河南省郑州市金水区红专路 66 号豫棉大厦 9 楼；邮政编码：450000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	河南书网教育科技有限公司董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010 年 12 月 17 日
挂牌时间	2014 年 10 月 16 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	公司属于“R 文化、体育和娱乐业-R85 新闻和出版业- R852 出版业-R8521 图书出版”业
主要产品与服务项目	图书及教具的研发销售等
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	10,000,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	巩天蔚
实际控制人及其一致行动人	实际控制人：巩天蔚；一致行动人：无

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	914101005664988486	否

注册地址	河南自贸试验区郑州片区（郑东） 金水东路 51 号楷林商务中心北区 二单元 2408 号	是
注册资本（元）	10,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	安信证券
主办券商办公地址	深圳市福田区金田路 4108 号安联大厦 35 层、28 层 A02 单元
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	郭伟、孟捷
会计师事务所办公地址	北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 9 层

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	7,159,757.20	6,343,305.38	12.87%
毛利率%	63.54%	55.95%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-443,317.59	-1,696,441.79	73.87%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,362,719.11	-2,246,395.16	-5.18%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-4.77%	-16.37%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-25.42%	-21.67%	-
基本每股收益	-0.04	-0.17	76.47%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	17,756,923.09	15,299,871.38	16.06%
负债总计	8,684,078.34	5,783,709.04	50.15%
归属于挂牌公司股东的净资产	9,072,844.75	9,516,162.34	-4.66%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.91	0.95	-4.21%
资产负债率%（母公司）	39.66%	33.59%	-
资产负债率%（合并）	48.91%	37.80%	-
流动比率	1.77	2.36	-
利息保障倍数	-0.04	-14.84	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	639,619.88	1,166,107.37	-45.15%
应收账款周转率	1.22	1.17	-
存货周转率	1.09	0.98	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	16.06%	-7.95%	-
营业收入增长率%	12.87%	-15.90%	-
净利润增长率%	73.87%	-135.31%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	10,000,000	10,000,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业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	1,900,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	19,401.52
非经常性损益合计	1,919,401.52
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,919,401.52

七、 补充财务指标

□适用 √不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√会计政策变更 □会计差错更正 □不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据				

应收账款	4,561,833.33			
应收票据及应收账款		4,561,833.33		
应付票据				
应付账款	3,453,946.26			
应付票据及应付账款		3,453,946.26		
管理费用	3,675,798.78	2,757,549.46		
研发费用		918,249.32		

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司是河南省内领先的学前教育综合服务机构，专业从事学前教育图书及相关电子产品的研发和推广。公司图书主要客户群体为河南省各县市新华书店、幼儿园。截至 2018 年末，公司已拥有 3 项实用新型专利、29 项软件著作权及 72 项著作权，另有 6 项发明专利正在申请中。

公司目前已经建立了覆盖河南省大部分县市的新华书店销售渠道网络，随着渠道的铺开，市场对图书多样性的需求也有所提升，为顺应市场变化，公司不断加大对幼儿图书的产品升级，将传统纸质图书开发成为包含体感课件以及扫描二维码可在手机端观看与教材同步的动画及游戏互动视频的图书。公司根据市场发展趋势，结合发展实际，继续推进“互联网+出版+教育+金融+硬件”多元化配套的商业模式。智能幼教管理平台英淘园 APP 已于 2018 年 12 月正式上线，该平台包含教育局端、幼儿园端和家长端，平台从园所的四大难点（课程、财务、管理、安全）着手，对应课程系统、财务系统、管理系统、安全系统，助力实现家园共育。与此同时，公司与支付宝合作推出幼儿园代收费业务也将随着 APP 的推广而同步推进。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、 经营情况回顾

（一） 经营计划

1、财务状况分析

截至报告期末，公司资产总额为 17,756,923.09 元，较上期期末增长 16.06 个百分点，主要是规模扩大导致的应收账款增加，以及购置软件形成的无形资产增加；公司负债总额 8,684,078.34 元，较上期期末增加了 50.15 个百分点，系公司向第三方拆借资金导致其他应付款增加，以及利用供应商信用产生的

应付账款增加；归属于挂牌公司股东的净资产为 9,072,844.75 元，较上期期末减少了 4.66 个百分点，变动相对较小。

2、经营成果及现金流量分析

2018 年度，公司实现营业收入 7,159,757.20 元，较上年同期增长 12.87 百分点。由于电子产品更新换代较快，公司对电子产品的推广力度有所降低，主要为客户根据需求订购。图书销售收入较上年有所增长，系公司大客户河南省新华书店发行集团有限公司（以下简称“新华书店”）的采购量有所增加，该客户为政府采购教材的唯一平台，其采购量对公司的生产经营影响较大。

2018 年度，公司实现净利润-443,317.59 元，较上年同期亏损减少了 73.87 个百分点，主要原因一是公司取得了 1,900,000.00 元的政府补助；二是公司销售收入较上年同期增长了 12.87 个百分点；三是公司销售费用因人员精简及费用控制等因素大幅降低。另外，2018 年度公司经营活动产生的现金流量金额为 639,619.88 元，较上年同期净流入降低 45.15 个百分点。

3、业务开展情况

2018 年度，公司积极推进“互联网+出版+教育+金融+保险”形式的业务推广，成功开发出的附二维码的新版图书（可以实现图书内容在移动终端的播放，并可与幼儿和家长互动）已经实现了批量生产和发货。同时，公司的英淘园智能幼教 APP 已于 2018 年 12 月正式上线，以公司的图书为依托，通过图书销售配套激活 APP，并使得幼儿园可以在 APP 上开展教育教学管理、收费管理等。公司已与支付宝签订合作协议，以开展幼儿园线上收缴学费的业务，也将随着该平台的推广而开展。

行业情况

一、宏观环境

2017 年 1 月，国务院印发《国家教育事业发展规划“十三五”规划》，强调要促进和规范民办教育发展，鼓励社会力量和民间资本以多种方式进入教育领域，提供多样化教育产品和服务，大力推进教育信息化，推动“互联网+教育”新业态发展。

2017 年 4 月，经国家教育体制改革领导小组审议通过，教育部、国家发展改革委、财政部、人社部四部门印发了《关于实施第三期学前教育行动计划的意见》，该意见指出，“十三五”期间，学前教育将面临资源不足和普惠不够的双重压力，必须再巩固一期、二期行动计划成果的基础上，继续编制实施第三期学前教育行动计划，保持重视程度不减投入力度不减、工作干劲不减、持续推进学前教育改革发展。

新修订的《民办教育促进法》正式实施后，明确营利性和非营利性分类管理，明确了民办教育是教育发展的重要增长点和促进教育改革的重要内容，将营利性学校和教育培训机构纳入办学许可的规范管理，给予民间资本和社会力量政策扶持和经费支持等。中共中央办公厅、国务院办公厅也印发《关于

深化教育体制机制改革的意见》，强调要鼓励多种形式办园，有效解决入园难等问题，鼓励社会力量举办幼儿园教育部等 14 个国家部委还联合发文鼓励社会力量兴办教育，促进民办教育健康发展。

中国共产党第十九次全国代表大会上，更是首次提出实现“幼有所育”，努力让每个孩子都能享有公平而有质量的教育，从而促进幼教事业站在新的时代起点上，学前教育及整个民办教育迎来新的更大的发展机会。

2018 年 2 月，教育部基础教育司印发《教育部基础教育司 2018 年工作要点》，强调要扩大学前教育资源，并研究出台《关于学前教育深化改革规范发展的意见》，召开全国学前教育工作会，实施学前教育规范发展攻坚行动。推进实施第三期学前教育行动计划，扩大普惠性资源，完善学前教育体制机制和政策保障体系。

二、行业壁垒

1、政策壁垒

国家近年来出台的《3-6 岁儿童学习与发展指南》、《教育部关于规范幼儿园保育教育工作，防止和纠正“小学化”现象的通知》都强调了对幼儿园教学方式和教学材料的规范，学前教育市场随之亦将步入规范期，产品符合国家政策要求的企业将更具有竞争优势。

2、人才壁垒与知识产权壁垒

学前教育的服务对象是 3-6 岁的幼儿。由于服务对象的特殊性，知识产权是学前教育行业企业核心竞争力的主要组成部分，学前教育课程和学前教育产品的开发及培训需要大量具有相应教育背景和技术背景的专业人员，为新进入者设定了一定的人才与知识产权壁垒。

三、周期波动

学前教育行业的发展与国民经济发展形势和人民生活水平有较为密切的关系，但其行业经济周期性不明显。学前教育领域与社会人口出生高峰期的变动紧密相关。

(二) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	441,919.54	2.49%	205,219.66	1.34%	115.34%
应收票据与应收账款	6,069,269.25	34.18%	4,561,833.33	29.82%	33.04%
存货	2,033,455.01	11.45%	2,709,961.95	17.71%	-24.96%

投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	32,306.58	0.18%	49,030.79	0.32%	-34.11%
在建工程					
短期借款					
长期借款					
预付款项	2,963,976.25	16.69%	2,084,619.76	13.63%	42.18%
其他应收款	3,432,147.03	19.33%	3,903,732.14	25.51%	-12.08%
无形资产	1,391,383.60	7.84%	48,416.78	0.32%	2,773.76%
应付票据及应付账款	4,813,561.13	27.11%	3,453,949.26	22.58%	39.36%
其他应付款	3,331,014.80	18.76%	1,832,472.94	11.98%	81.78%
资产总计	17,756,923.09		15,299,871.38		

资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金：本期期末货币资金较上期期末增加了 115.34 个百分点，主要原因是本期收到政府补助 1,900,000.00 元所致。

2、应收票据及应收账款：本期期末应收账款较上期期末增加了 33.04 个百分点，主要原因一是本期销售规模扩大，大客户在第四季度采购量增加，大部分款项尚未收回；二是公司上期及以前年度形成的部分货款尚未及时收回，累计余额增加。

3、存货：本期期末存货价值较上期期末降低了 24.96 个百分点，主要原因是为减少存货资金占用，本期库存商品储备量减少。

4、预付款项：本期期末预付款项余额较上期期末增加了 42.18 个百分点，主要是为按期交货，预付印刷厂印刷费增加所致。

5、无形资产：本期期末无形资产余额较上期期末增加了 2,773.76 个百分点，系本期购置英淘园 APP 配套软件形成。

6、应付票据及应付账款：本期期末应付账款余额较上期期末增加了 39.36 个百分点，系公司应付采购款增加所致。

7、其他应付款：本期期末其他应付款余额较上期期末增加了 81.78 个百分点，系本期拆借河南贝特商务信息服务有限公司 2,000,000.00 元及在微信平台贷款 300,000.00 元。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的	金额	占营业收入的	

		比重		比重	
营业收入	7,159,757.20	-	6,343,305.38	-	12.87%
营业成本	2,610,495.16	36.46%	2,794,430.56	44.05%	-6.58%
毛利率%	63.54%	-	55.95%	-	-
管理费用	3,338,548.72	46.63%	2,757,549.46	43.47%	21.07%
研发费用	1,307,170.93	18.26%	918,249.32	14.48%	42.35%
销售费用	688,631.78	9.62%	1,535,743.94	24.21%	-55.16%
财务费用	429,567.10	6.00%	107,622.74	1.7%	299.14%
资产减值损失	1,146,611.51	16.01%	380,284.55	6.00%	201.51%
其他收益	1,900,000.00	26.54%	762,483.40	12.02%	149.19%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-46,789.96	-	100.00%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-462,719.11	-6.46%	-1,451,102.03	-22.88%	68.11%
营业外收入	19,401.52	0.27%	100,660.00	1.59%	-80.73%
营业外支出	-	-	291,649.48	4.60%	100.00%
净利润	-443,317.59	-6.19%	-1,696,441.79	-26.74%	73.87%

项目重大变动原因:

1、研发费用：本期研发费用较上年同期增加了 42.35 个百分点，系本期为研发智能幼教平台英淘园 APP 及相关配套软件支付的开发费用等较多。

2、管理费用：本期管理费用较上年同期增加了 21.07 个百分点，系本期继续摊销上期图书二维码制作费，以及本期支付河南大学出版社有限公司新书的设计等服务费导致，此原因也是管理费用占收入比重较高的原因。另外，公司存在相对固定的管理人员工资、中介咨询费及房屋租赁费，综合导致管理费用占收入比重较高。

3、销售费用：本期销售费用较上年同期降低了 55.16 个百分点，主要原因是公司业务人员有所减少，导致职工薪酬及办公费较上期大幅降低，同时，公司加强了业务开发费用的控制，差旅费及车辆费用较上期降低。

4、财务费用：本期财务费用较上年同期增加了 299.14 个百分点，因公司本期进行资金拆借产生借款利息增加所致。

5、资产减值损失：本期资产减值损失较上年同期增加 201.51 个百分点，系部分应收款项账龄增加导致坏账准备计提增加。

6、其他收益：本期其他收益较上年同期增加 149.19 个百分点，系本期收到中央财政文化产业发展专项项目资金等政府补助增加所致。

7、营业利润：本期营业利润较上年同期亏损减少 68.11 个百分点，主要原因一是公司本期销售人员减少、差旅费等控制导致销售费用大幅降低；二是产品升级销售订单增加，销售收入较上年有所增长。

8、营业外收入：本期营业外收入较上年同期减少了 80.73 个百分点，主要原因是本期收到的与日常经营活动无关的政府补助资金减少。

9、营业外支出：本期营业外支出较上年同期减少了 100.00 个百分点，系本期未发生捐赠支出等。

10、净利润：本期净利润较上年同期增加了 73.87 个百分点，一是公司取得了 1,900,000.00 元的政府补助；二是公司销售收入较上年同期增长了 12.87 个百分点；三是公司销售费用因人员精简及费用控制等因素大幅降低。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	7,159,757.20	6,026,648.63	18.80%
其他业务收入	0	316,656.75	-100.00%
主营业务成本	2,610,495.16	2,793,580.56	-6.55%
其他业务成本	0	850.00	-100.00%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
图书	7,115,498.05	99.38%	5,064,235.85	79.84%
音像制品	30,181.07	0.42%		
电子产品	14,078.08	0.20%	962,455.09	15.17%
其他			316,614.44	4.99%
合计	7,159,757.20	100.00%	6,343,305.38	100.00%

按区域分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的的原因：

- 1、图书：本期图书销售收入占比较上期大幅提高，系本期大开本新版图书销量增加所致。
- 2、电子产品：本期电子产品的销售收入占比较上期大幅降低，主要原因是电子产品本期未进行推广。
- 3、其他：上期其他主要为推广费收入及利息收入，本期未发生相关业务。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	河南省新华书店发行集团有限公司	3,015,627.00	42.12%	否
2	浚县金拇指幼儿园	643,500.00	8.99%	否

3	张海燕	441,870.00	6.17%	否
4	河南开宇图书有限公司	176,752.80	2.47%	否
5	方正国际软件（北京）有限公司	51,000.00	0.71%	否
合计		4,328,749.80	60.46%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	郑州华彩印务有限公司	1,340,852.69	58.74%	否
2	河南海粟文化传播有限公司	540,355.00	23.67%	否
3	周口市华丰彩印厂	318,206.70	13.94%	否
4	郑州市联合印务有限公司	62,393.10	2.73%	否
5	广州源创网络科技有限公司	18,275.86	0.80%	否
合计		2,280,083.35	99.88%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	639,619.88	1,166,107.37	-45.15%
投资活动产生的现金流量净额	-1,411,720.00	-1,661,500.00	15.03%
筹资活动产生的现金流量净额	1,008,800.00		

现金流量分析：

1、本期经营活动产生的现金流量净额较上期有所减少，主要原因是本期公司销售商品收到的现金较上年同期减少 1,881,197.05 元所致。公司本期销售增加主要系第四季度销售次年春季教材增加所致，客户至期末尚未回款。

2、本期筹资活动产生的现金流量净额为 1,008,800.00 元，与上期的净流出相比有较大变动，主要是公司通过微众银行贷款 300,000.00 元，向第三方拆借及偿还资金，支付拆借资金利息综合导致。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

报告期内，公司全资子公司河南英淘园动漫科技有限公司（简称“动漫科技”）对公司合并净利润的影响大于 10%，其基本情况如下：

动漫科技成立于 2012 年 7 月 3 日，注册资本 300 万元，经营范围为：国内版图书、报刊、电子出版物、音像制品零售；动漫设计；动漫周边衍生产品的设计；动漫交流展会服务；设计、制作、代理、发布国内广告业务；电子产品、文化用品、教学仪器的研究、销售。

截至 2018 年 12 月 31 日，动漫科技的资产总额为 3,684,354.50 元、负债合计为 1,252,699.77 元、净

资产为 2,278,757.31 元；2018 年度，动漫科技实现销售收入 714,783.98 元，实现净利润-152,897.42 元。

2、委托理财及衍生品投资情况

无

(四) 非标准审计意见说明

☐ 适用 ☒ 不适用

(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☒ 适用 ☐ 不适用

(1) 会计政策变更

根据财政部于 2018 年 6 月发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），以及 2018 年 9 月发布的《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》的规定，本公司将管理费用中研发费用单独列示，对可比期间的数据进行调整，调增 2017 年研发费用 918,249.32 元，调减管理费用研发费用 918,249.32 元。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

(六) 合并报表范围的变化情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(七) 企业社会责任

公司秉承“用爱心做教育，用品质做教育，用专业做教育”的宗旨，力争成为全国一流的幼教服务机构，并以高度的社会责任感奉献爱心。2018 年 5 月至 12 月，公司参与河南省宋庆龄基金会幼儿希望工程专项基金分别在周口市商水县、西华县，南阳市唐河县等幼儿园举行希望工程“梦想屋”援建项目。

公司诚信经营、照章纳税，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。

三、持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持自主经营能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系有序运行；经营管理层相对稳定，资源要素稳定、行业前景良好。虽然公司已连续四年亏损，但 2018 年度亏损大幅降低，且随着新版图书的大力推广及新业务的开

展，预计公司持续亏损的状况将会得到一定改善。因此，公司具有持续经营能力。

四、 未来展望

是否自愿披露

√是□否

（一） 行业发展趋势

随着我国全面实施一对夫妇可生育两个孩子的政策，中国开始进入第四次人口出生高峰，预计这一高峰期将会持续到 2030 年以后。高生育率为学前教育的受教育主体规模扩大提供了前提条件，是推动该市场发展壮大的重要力量。

从 2010 年到 2018 年政策端来看，政府支持鼓励学前教育发展，行业继续增长。政府通过不断出台政策支持学前教育教育发展，并持续增加对学前教育的财政支出，同时通过政策等推动入园率提升，在政策影响下，学前教育持续增长，推动幼儿教育装备市场向前发展。

目前 80、90 后人群逐渐成为主流父母人群，在学前方面的需求将出现升级，新一代父母既有能力也有意愿去消费更加优质的学前教育服务及产品。

智能设备的普及，尤其是手机、IPAD 等移动设备占据了人们大量的碎片时间，线上、线下结合的儿童教育产品让获取内容更便捷。此外，大数据以及处理基础不断创新与迭代使得互联网教育产品不断更新。互联网教育产品的精准定位也将得到广大用户的青睐。

（二） 公司发展战略

公司作为学前教育服务提供商，将依托已有的内容资源优势，以国家政策为导向，遵循教育教学规律，通过不断升级完善分级课程方案，提供多样性、丰富性的学前教育产品，满足幼儿园提高教学质量的需要及家长科学育儿、优质养育的需要。公司根据市场发展趋势，建设智能幼教管理平台、开发智能硬件、将推出教育收费等多项相关业务，立志于成为幼教市场具有核心竞争力的企业。

公司将继续深挖目标服务市场潜力，坚持持续稳定的发展策略，以良好的经营为基础，稳步扩大公司规模。此外，公司将着手在扩张计划中尝试对接优质的产业资本、政府引导基金，在分化资金压力的同时实现取长补短、合作共赢。

（三） 经营计划或目标

（以下所述公司经营计划并不构成对投资者的业绩承诺，能否实现取决于市场状况的变化、经营团

队的努力程度等多种因素的影响，存在着一定的不确定性，请投资者注意风险。)

公司根据市场发展趋势，结合发展实际，继续推进“互联网+出版+教育+金融+硬件”多元化配套的商业模式，2019 年公司将大力推进以下业务的开展：

1、智能幼教管理 APP 推广

智能幼教管理 APP 教育局端可实现安全监控巡视、园所电子档案、通知发布、大数据整理等；幼儿园端可实现监控课程教学、人员考勤、班级动态等；家长端可实现成长相册、安全监控、请假系统等。

2、智能手环推广

公司 2019 年将对研发的智能手环进行推广，幼儿佩戴智能手环可随时随地进行安全、健康大数据监测预警系统管理，如：健康数据、近视提醒、一键报警、无感考勤、运动轨迹等。

3、教育收费

公司已与支付宝签订合作协议，随着英淘园 APP 的推广，开展幼儿园代收费业务。

公司未来将强化自主创新能力，升级完善产品内容和形式，营造良好的口碑，同时也将做好知识产权的保护和登记工作。强化人力资源保障，建立健全研发、培训、销售和职能部门多类别多层级人才结构体系，积极引才。

(四) 不确定性因素

报告期内暂无对公司发展不利的不确定性因素。

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、知识产权侵犯风险

我国出版行业侵权盗版现象屡见不鲜。越是优秀的作品，其出版内容和表现形式越容易剽窃和非法使用，这直接导致坚持原创的企业和作者的权益受到侵害，原创积极性受到挫伤。原创是出版行业的灵魂，侵权盗版现象会导致我国出版行业未来健康受到重大不利影响，公司存在知识产权被侵犯的风险。

公司将继续加大对自主创新的投入，鼓励内部发明创新，提高公司的整体创新能力；建立健全公司的知识产权申报制度，完善知识产权管理体系，加大对公司现有专利、商标、域名等知识产权的保护力度，依法追究侵权盗版的行，从而有效应对知识产权被侵犯可能给公司带来的风险。

2、存货减值的风险

2018 年末，公司存货余额为 2,033,455.01 元，占总资产的比重为 11.45%。公司销售规模较小，加之图书产品具有一定的新颖性，超过销售期限的图书可能会出现减值现象，进而产生跌价损失。且未来随

随着公司经营规模的扩大，面对广阔的市场需求，公司存货的储备可能随之增加，图书等产品不能及时变现的可能性会加大，若存货不能及时变现，将会给公司的资金流动带来压力，同时也会对公司业绩带来不利影响。

3、持续亏损的风险

2015 年度至 2018 年度，公司出现连续亏损。连续亏损的主要原因一是公司因推广新产品并放弃毛利率较低的一体机产品等原因导致销售收入下降；二是公司进行传统纸质图书与电子技术相融合的产品升级及 APP 等的研发，研发费用支出金额较大；三是公司开展销售及管理活动投入的费用较高，对营业利润的影响较大。若上述导致亏损的因素在一定时间内不能有效改善，公司将面临继续亏损的风险，也将导致公司的持续经营能力存在一定的不确定性。

公司将大力推广新版配以二维码的幼教图书，增强用户粘性，并同步开展英淘园 APP 线上相关的教育缴费、教育管理、网上商城业务等，快速提升公司的收入规模，增强盈利能力，改变持续亏损的状态。

（二） 报告期内新增的风险因素

公司报告期内新增应收账款回收风险，具体如下：

1、应收账款回收风险

截至 2018 年 12 月 31 日，公司经审计合并口径应收账款账面价值为 6,069,269.25 元，占期末资产总额的比重为 34.18%，且账龄在 1 年以上的占比为 29.41%，公司应收账款尤其是账龄较长的应收账款存在较大的回收风险。

公司将通过加快与大客户的结算，指派专人负责应收账款的催收、发货限制等方式加快应收账款的回收，尤其是针对账龄在 1 年以上欠款金额相对较大的客户，应由公司董事长或销售副总等通过多种形式催促客户尽快支付。

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(五)

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（二） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	0	0
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0	0

5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	521,221.90
6. 其他	0	0

注释：上表中“公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型”为 2018 年度支付关键管理人员的薪酬，该关联交易已经 2019 年 4 月 16 日召开的第二届董事会第七次会议审议通过，尚需股东大会审议。

(三) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
巩天蔚	借款担保	2,000,000.00	已事后补充履行	2019 年 4 月 17 日	2019-007
巩天蔚	资金拆借	73,000.00	已事后补充履行	2019 年 4 月 17 日	2019-007
巩天蔚	贷款担保	300,000.00	已事后补充履行	2019 年 4 月 17 日	2019-007

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司于 2018 年 1 月及 3 月向河南贝特商务信息有限公司合计借款 2,000,000.00 元，并于 2019 年 1 月续借，于 2018 年 11 月通过微众银行借款 300,000.00 元（借款期限 2 年），均由公司实际控制人巩天蔚提供保证担保。上述关联担保交易系实际控制人为公司及时筹措经营所需资金提供的支持，具有必要性，但随着借款的偿还，该关联交易不一定具有持续性。由于担保方未向公司收取费用，对公司生产经营未产生不利影响，有利于公司和全体股东的利益。

公司于 2018 年 3 月向公司实际控制人巩天蔚临时拆借资金 73,000.00 元用于支付采购款等，且无需支付利息，该交易系实际控制人在必要时对公司提供资金支持，具有必要性，但不具有持续性，对公司未产生不利影响。

(四) 承诺事项的履行情况

2014 年 6 月 15 日，书网教育的两大股东巩天蔚和郑州大红企业管理咨询中心（有限合伙）就避免同业竞争分别做出如下不可撤销的承诺和保证：

1、本人或本公司将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对书网教育构成竞争的业务及活动，或拥有与书网教育存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权。

2、本人或本公司在持有书网教育股份期间，本承诺为有效之承诺。

3、本人或本公司愿意承担因违反上述承诺，由本人或本公司直接原因造成的，并经法律认定的书网教育的全部经济损失。该避免同业竞争承诺函依法具有法律约束力。以上《避免同业竞争承诺函》依法具有法律约束力。

报告期内，上述人员和机构未出现违反上述承诺的情形。

(五) 自愿披露其他重要事项

1、资产负债表日后事项

2019 年 1 月 1 日起执行新会计准则的影响

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），并要求境内上市公司自 2019 年 1 月 1 日起施行。本公司将于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，并将依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。

以下为所涉及的会计政策变更的主要内容：

在新金融工具准则下所有已确认金融资产其后续均按摊余成本或公允价值计量。

在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	5,683,000	56.83%	885,000	6,568,000	65.68%
	其中：控股股东、实际控制人	259,000	2.59%	885,000	1,144,000	11.44%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	4,317,000	43.17%	-885,000	3,432,000	34.32%
	其中：控股股东、实际控制人	4,317,000	43.17%	-885,000	3,432,000	34.32%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数		7				

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	巩天蔚	4,576,000		4,576,000	45.76%	3,432,000	1,144,000
2	郑州大红企业管理咨询中心（有限合伙）	4,218,000		4,218,000	42.18%		4,218,000
3	冀守贤	1,180,000	2,000	1,182,000	11.82%		1,182,000
4	陈宏	16,000		16,000	0.16%		16,000
5	李华晓	5,000		5,000	0.05%		5,000
合计		9,995,000	2,000	9,997,000	99.97%	3,432,000	6,565,000

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

书网教育部分员工持有郑州大红企业管理咨询中心（有限合伙）股份，郑州大红企业管理咨询中心（有限合伙）持有书网教育股份，其他股东之间不存在关联关系。

二、优先股股本基本情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

控股股东情况：

截至 2018 年 12 月 31 日，巩天蔚持有书网教育股份 4,576,000 股，持股比例 45.76%，为公司第一大股东，认定为公司控股股东。虽然巩天蔚持股比例低于 50.00%，但其自公司成立至今担任执行董事或董事长兼总经理，能够对公司的经营决策、人事任免等重大事项产生重要影响，因此，认定巩天蔚为公司实际控制人。

巩天蔚，男，出生 1973 年 3 月，中国国籍，汉族，无境外永久居留权。毕业于黄河科技学院，本科学历。1998 年至 2010 年就职于河南音像电子出版社，任发行部主任；2010 年至 2011 年就职于有限公司，任监事；2011 年至 2014 年 6 月就职于有限公司，任执行董事、总经理；2014 年 6 月至今就职于书网教育，任董事长兼总经理。

报告期内，公司控股股东及实际控制人未发生变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、债券融资情况

☐适用 ☒不适用

债券违约情况

☐适用 ☒不适用

公开发行债券的特殊披露要求

☐适用 ☒不适用

四、间接融资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
微粒贷	腾讯微众银行	300,000.00	18.00%	2018.11-2020.11	否
借款	河南贝特商务信息服务有限公司	1,700,000.00	18.00%	2018.1-2019.7	否
借款	河南贝特商务信息服务有限公司	300,000.00	18.00%	2018.3-2019.7	否
合计	-	2,300,000.00	-	-	-

违约情况

☐适用 ☒不适用

五、权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
巩天蔚	董事长、总经理	男	1973 年 3 月	本科	2017 年 7 月—2020 年 7 月	是
范斌	董事、副总经理	男	1977 年 11 月	大专	2017 年 7 月—2020 年 7 月	是
巩政	董事	男	1992 年 6 月	本科	2018 年 2 月—2020 年 7 月	是
孙海慧	董事、财务负责人	女	1990 年 11 月	大专	2017 年 7 月—2020 年 7 月	是
习谏	董事	男	1952 年 10 月	本科	2017 年 7 月—2020 年 7 月	否
朱利利	监事会主席	女	1982 年 10 月	本科	2017 年 9 月—2020 年 9 月	是
牛超鹏	监事	男	1988 年 4 月	大专	2017 年 9 月—2020 年 9 月	是
张晓云	监事	女	1985 年 1 月	大专	2017 年 9 月—2020 年 9 月	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司董事巩政系实际控制人巩天蔚的侄子，其他董事、监事、高级管理人员相互之间无关联关系，与控股股东及实际控制人之间无关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
巩天蔚	董事长、总经理	4,576,000	0	4,576,000	45.76%	0
合计	—	4,576,000	0	4,576,000	45.76%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

√适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
----	------	------	------	------

巩政	无	新任	董事	董事低于法定人数股东大会选举
----	---	----	----	----------------

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

√适用 □不适用

巩政，男，汉族，1992年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于三亚学院，本科学历。2014年10月至2015年2月就职于深圳英淘园教育电子科技有限公司，任销售专员；2015年3月至2015年9月就职于河南维克慕威文化传播有限公司，任影视编导；2015年10月至2017年2月自主创业开设影视工作室，任负责人；2017年3月至2017年11月就职于郑州网虹信息技术有限公司，任影视部主管；2017年12月至今就职于股份公司，任网络运营负责人、董事。

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
研发人员	2	2
行政管理人员	2	2
生产人员	2	2
销售人员	6	4
技术人员	1	1
财务人员	2	2
员工总计	15	13

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	6	5
专科	8	7
专科以下	1	1
员工总计	15	13

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、员工薪酬政策

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。同时为提升员工工作积极性，公司也制定了规范的奖惩制度，建立了公正、公开、公平的绩效考核体系。

2、培训计划

公司重视员工的培训和发展工作，制定了新员工入职培训、在职人员业务培训、管理者提升培训、全员团队合作等员工培训计划，多层次、多渠道、多形式地加强员工培训工作。

报告期内，公司没有需承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置专门委员会	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置独立董事	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司股东大会、董事会、监事会和高级管理人员各司其职，严格遵守《公司章程》和其他各项规章制度，认真履行各自的权利和义务。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求。公司重大生产经营决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，公司治理机制完善，且符合《公司法》《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规及规范性文件的要求，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东特别是中小股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司发生的选举董事、变更注册地址、定期报告披露等重大事项履行了规定程序，但存在关联担保、关联方资金拆借的关联交易未履行事前审议和披露的情形，存在运行不规范之处，但未对公司造成不利影响。未来公司董事、监事及高级管理人员需加强在法律、法规方面的学习，提高其规范治理意识，促使其严格按照《公司法》、《公司章程》及公司内部制度的规定，勤勉尽职的履行义务，切实维护股东权益及公司利益。

4、 公司章程的修改情况

据公司经营管理需要，公司需变更注册地址，并于 2018 年 12 月召开临时股东大会，审议通过《关于变更公司注册地址》议案及《关于修订<公司章程>》议案，修订前《公司章程》第一章第四条公司住所：郑州市商都路 166 号 A 塔楼 24 层 2401；

修订后为：第一章第四条公司住所：河南自贸试验区郑州片区（郑东）金水东路 51 号楷林商务中心北区二单元 2408 号

（二） 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	4	1、2018 年 1 月 20 日，公司召开了第二届董事会第三次会议，审议通过了以下议案：《关于提名巩政先生为公司第二届董事会董事的议案》、《关于提请召开 2018 年第二次临时股东大会的议案》。 2、2018 年 4 月 20 日，公司召开了第二届董事会第四次会议，审议通过了以下议案：《关于 2017 年度财务决算的议案》、《关于 2018 年度财务预算的议案》、《关于 2017 年度利润分配方案的议案》、《关于续聘瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2018 年度审计机构的议案》、《关于 2017 年度财务审计报告的议案》、《关于 2017 年年度报告及年报摘要的议案》、《<关于河南书网教育科技股份有限公司控股股东、实际控制人及关联方资金占用情况汇总表的专项审核报告>的议案》、《关于 2017 年度董事会工作报告的议案》、《关于 2017 年度总经理工作报告的议案》、《关于补充确认公司关键管理人员薪酬的议案》、《关于补充确认公司向关联方拆借资金的议案》、《关于会计政策变更的议案》、《关于提请召开 2017 年年度股东大会的议案》。 3、2018 年 8 月 13 日，公司召开了第二届董事会第五次会议，审议通过了以下议案：《关于公司 2018 年半年度报告》议案。 4、2018 年 12 月 5 日，公司召开了第二届董事会第六次会议，审议通过了以下议案：《关于变更公司注册地址》议案、《关于修订<公司章程>》议案、《关于提请召开 2018 年第三次临时股东大会》议案。
监事会	2	1、2018 年 4 月 20 日，公司召开了第二届监事会第二次会议，审议

		通过了以下议案：《关于 2017 年度财务决算的议案》、《关于 2018 年度财务预算的议案》、《关于 2017 年度利润分配方案的议案》、《关于 2017 年度财务审计报告的议案》、《关于 2017 年年度报告及年报摘要的议案》、《<关于河南书网教育科技股份有限公司控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况汇总表的专项审核报告>的议案》、《关于 2017 年度监事会工作报告的议案》、《关于会计政策变更的议案》。 2、2018 年 8 月 13 日，公司召开了第二届监事会第三次会议决议，审议通过了《关于公司 2018 年半年度报告》议案。
股东大会	4	1、2018 年 1 月 13 日，公司召开了 2018 年第一次临时股东大会，会议审议并通过了以下议案：《关于变更公司经营范围的议案》、《关于修改<公司章程>的议案》。 2、2018 年 2 月 7 日，公司召开了 2018 年第二次临时股东大会，审议通过了以下议案：《关于提名巩政先生为公司第二届董事会董事的议案》。 3、2018 年 5 月 14 日，公司召开了 2017 年年度股东大会，会议审议并通过了以下议案：《关于 2017 年度财务决算的议案》、《关于 2018 年度财务预算的议案》、《关于 2017 年度利润分配方案的议案》、《关于续聘瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2018 年度审计机构的议案》、《关于 2017 年度财务审计报告的议案》、《关于 2017 年年度报告及年报摘要的议案》、《关于会计政策变更的议案》、《<关于河南书网教育科技股份有限公司控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况汇总表的专项审核报告>的议案》、《关于 2017 年度董事会工作报告的议案》、《关于 2017 年度监事会工作报告的议案》、《关于补充确认公司关键管理人员薪酬的议案》、《关于补充确认公司向关联方拆借资金的议案》。 4、2018 年 12 月 21 日，公司召开了 2018 年第三次临时股东大会，会议审议通过了以下决议：《关于变更公司注册地址》议案。

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司 2018 年度历次股东大会、董事会、监事会的召集、召开和表决程序均符合《公司法》、《公司

章程》、三会议事规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议记录规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会议事规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司建立了规范的公司治理结构，但公司存在向关联方拆借资金、接受关联方担保事未经审议和披露的情形，公司《关联交易管理制度》未能规范执行。公司股东大会、董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员应加强对相关治理制度的学习和理解，切实履行各自的权利和义务，使公司重大生产经营决策能够按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则履行相应的决策程序，并及时进行信息披露。

(四) 投资者关系管理情况

公司严格按照《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统股票发行业务细则（试行）》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等规定以及《公司章程》、《信息披露管理制度》等，真实、准确、完整、及时地编制并披露定期报告与临时报告，确保投资者能够及时了解公司经营状况及财务指标等重要信息。公司与投资者建立了良好的沟通渠道，公司设有投资者热线，并保持畅通，及时解答投资者关心的问题，广泛听取投资者关于公司经营和管理的意见与建议，与广大投资者保持了良好的沟通关系；公司积极做好投资者来访接待工作，合理、妥善地安排个人投资者、机构投资者等相关人员到公司进行调研，并切实做好相关信息的保密工作；同时，公司积极参加股转系统、券商及投资机构举办的推介活动，便于投资者及时关注并了解公司，提升公司资本市场知名度。

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

☐适用 ☒不适用

(六) 独立董事履行职责情况

☐适用 ☒不适用

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会按照《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的规定，本着诚信勤勉的

原则，积极认真履行对公司经营、财务运行的监督、检查职责。监事会列席了董事会会议和股东大会，对公司的正常运作以及董事、高管履行职责方面进行了有效的监督。监事会就报告期内的监督事项无异议。

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司独立从事业务经营，对控股股东和关联企业不存在依赖性。公司拥有独立的研发、生产、销售和服务体系，拥有独立的专利、著作权等知识产权，拥有独立的技术开发队伍，业务发展不依赖和受控于控股股东和任何其他关联企业。

1、业务独立情况

公司业务结构完整、自主独立经营，与控股股东不存在同业竞争关系，控股股东不存在直接或间接干预公司正常经营运作情形。公司业务独立。

2、人员独立情况

公司在劳动关系、人事及薪资管理等方面均独立：总经理、副总经理等高级管理人员均专职在本公司工作，并在本公司领取报酬。公司董事、监事和高级管理人员的产生均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定执行。公司人员独立。

3、资产独立情况

公司拥有独立于控股股东的生产经营场所，拥有独立完善的资产结构，拥有独立的生产、研发、销售系统及配套设施，拥有独立的专利、软件著作权等资产。公司资产独立。

4、财务独立情况

公司设立了独立的财务部门，配备了相应的财务人员，建立了独立规范的财务管理体系和会计核算体系；公司独立在银行开设了银行账户，不存在资金或资产被控股股东或其他企业占用的情况；公司作为独立纳税人，依法独立纳税。公司财务独立。

5、机构独立情况

公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员，公司独立行使经营管理职权。同时，公司各部门均已建立了较为完备的规章制度。公司机构独立。

（三） 对重大内部管理制度的评价

本年度内公司严格按照国家相关法律法规和公司内部各项管理规章制度，建立健全公司会计核算体

系，防范财务风险，保证公司生产经营活动的有序开展。本年度内公司的内部管理制度未发生重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已建立了《年报信息披露重大差错责任追究制度》，按照相关规则及制度的要求，严格执行信息披露的有关规定，充分履行信息披露义务，及时、公平地披露信息，保证披露的信息真实、准确、完整。报告期内，公司定期报告披露中未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及管理层严格遵守了《年报信息披露重大差错责任追究制度》，执行情况良好。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	瑞华审字【2019】41030003 号
审计机构名称	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 9 层
审计报告日期	2019 年 4 月 16 日
注册会计师姓名	郭伟、孟捷
会计师事务所是否变更	否

审 计 报 告

瑞华审字【2019】41030003 号

河南书网教育科技有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的河南书网教育科技有限公司（以下简称“书网教育公司”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了河南书网教育科技有限公司 2018 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2018 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、其他信息

书网教育公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

书网教育公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其真实公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督书网教育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：

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

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

意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就书网教育公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。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。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： _____
郭伟

中国·北京

中国注册会计师： _____
孟捷

2019 年 4 月 16 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	441,919.54	205,219.66
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、2	6,069,269.25	4,561,833.33
其中：应收票据			
应收账款		6,069,269.25	4,561,833.33
预付款项	六、3	2,963,976.25	2,084,619.76
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	3,432,147.03	3,903,732.14
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	2,033,455.01	2,709,961.95
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	412,243.61	190,448.50
流动资产合计		15,353,010.69	13,655,815.34
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、7	32,306.58	49,030.79
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、8	1,391,383.60	48,416.78
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、9	980,222.22	1,546,608.47

递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,403,912.40	1,644,056.04
资产总计		17,756,923.09	15,299,871.38
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、10	4,813,561.13	3,453,949.26
其中：应付票据			
应付账款		4,813,561.13	3,453,949.26
预收款项	六、11	312,706.24	363,518.76
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、12	189,604.55	96,838.79
应交税费	六、13	37,191.62	36,929.29
其他应付款	六、14	3,331,014.80	1,832,472.94
其中：应付利息			
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		8,684,078.34	5,783,709.04
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			

负债合计		8,684,078.34	5,783,709.04
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、16	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、17	2,029,098.45	2,029,098.45
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、18	171,271.25	171,271.25
一般风险准备			
未分配利润	六、19	-3,127,524.95	-2,684,207.36
归属于母公司所有者权益合计		9,072,844.75	9,516,162.34
少数股东权益			
所有者权益合计		9,072,844.75	9,516,162.34
负债和所有者权益总计		17,756,923.09	15,299,871.38

法定代表人：巩天蔚

主管会计工作负责人：孙海慧

会计机构负责人：孙海慧

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		435,838.23	148,530.11
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十三、1	5,001,236.98	3,918,889.46
其中：应收票据			
应收账款		5,001,236.98	3,918,889.46
预付款项		1,749,259.36	1,873,681.76
其他应收款	十三、2	2,932,076.05	3,534,221.73
其中：应收利息			
应收股利			
存货		706,674.23	1,281,027.37
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		286,647.32	105,499.39
流动资产合计		11,111,732.17	10,861,849.82
非流动资产：			
可供出售金融资产			

持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	3,309,528.39	3,309,528.39
投资性房地产			
固定资产		17,876.52	29,894.43
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,357,338.93	8,618.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		980,222.22	1,713,354.29
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,664,966.06	5,061,395.34
资产总计		16,776,698.23	15,923,245.16
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			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		3,182,503.18	3,062,862.32
其中：应付票据			
应付账款		3,182,503.18	3,062,862.32
预收款项		173,961.98	185,148.50
应付职工薪酬		158,036.55	89,638.79
应交税费		1,018.18	3,314.38
其他应付款		3,157,476.68	2,007,113.10
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		6,672,996.57	5,348,077.09
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			

递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		6,672,996.57	5,348,077.09
所有者权益：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,029,098.45	2,029,098.45
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		171,271.25	171,271.25
一般风险准备			
未分配利润		-2,096,668.04	-1,625,201.63
所有者权益合计		10,103,701.66	10,575,168.07
负债和所有者权益合计		16,776,698.23	15,923,245.16

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		7,159,757.20	6,343,305.38
其中：营业收入	六、20	7,159,757.20	6,343,305.38
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		9,522,476.31	8,510,100.85
其中：营业成本	六、20	2,610,495.16	2,794,430.56
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、21	1,451.11	16,220.28
销售费用	六、22	688,631.78	1,535,743.94
管理费用	六、23	3,338,548.72	2,757,549.46
研发费用	六、24	1,307,170.93	918,249.32

财务费用	六、25	429,567.10	107,622.74
其中：利息费用		425,731.11	103,698.63
利息收入		783.99	976.56
资产减值损失	六、26	1,146,611.51	380,284.55
加：其他收益	六、27	1,900,000.00	762,483.40
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-46,789.96
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-462,719.11	-1,451,102.03
加：营业外收入	六、28	19,401.52	100,660.00
减：营业外支出	六、29	-	291,649.48
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-443,317.59	-1,642,091.51
减：所得税费用	六、30		54,350.28
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-443,317.59	-1,696,441.79
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-443,317.59	-1,696,441.79
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		-443,317.59	-1,696,441.79
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-443,317.59	-1,696,441.79
归属于母公司所有者的综合收益总额		-443,317.59	-1,696,441.79
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.04	-0.17

(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.04	-0.17
------------------	--	-------	-------

法定代表人：巩天蔚

主管会计工作负责人：孙海慧

会计机构负责人：孙海慧

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三、4	6,448,851.08	5,322,723.33
减：营业成本	十三、4	2,291,754.50	2,123,617.17
税金及附加		1,186.00	1,052.10
销售费用		647,126.18	1,436,303.10
管理费用		3,378,081.76	2,345,786.87
研发费用		1,230,762.93	880,949.32
财务费用		428,300.24	106,359.92
其中：利息费用		425,731.11	103,698.63
利息收入		741.65	737.58
资产减值损失		862,507.40	433,530.04
加：其他收益		1,900,000.00	762,483.40
投资收益（损失以“－”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-786.32
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-490,867.93	-1,243,178.11
加：营业外收入		19,401.52	100,330.00
减：营业外支出			291,413.24
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-471,466.41	-1,434,261.35
减：所得税费用			54,350.28
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-471,466.41	-1,488,611.63
（一）持续经营净利润		-471,466.41	-1,488,611.63
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			

6.其他			
六、综合收益总额		-471,466.41	-1,488,611.63
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,019,883.02	6,901,080.07
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、31	3,774,792.39	5,966,155.16
经营活动现金流入小计		8,794,675.41	12,867,235.23
购买商品、接受劳务支付的现金		2,079,331.19	4,337,762.31
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,090,831.96	1,564,340.38
支付的各项税费		156,159.16	276,117.80
支付其他与经营活动有关的现金		4,828,733.22	5,522,907.37
经营活动现金流出小计		8,155,055.53	11,701,127.86
经营活动产生的现金流量净额		639,619.88	1,166,107.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回			

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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,411,720.00	1,661,500.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,411,720.00	1,661,500.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,411,720.00	-1,661,500.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,287,500.00	
筹资活动现金流入小计		2,287,500.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		353,700.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		925,000.00	
筹资活动现金流出小计		1,278,700.00	
筹资活动产生的现金流量净额		1,008,800.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		236,699.88	-495,392.63
加：期初现金及现金等价物余额		205,219.66	700,612.29
六、期末现金及现金等价物余额		441,919.54	205,219.66

法定代表人：巩天蔚

主管会计工作负责人：孙海慧

会计机构负责人：孙海慧

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,251,219.40	6,213,444.08
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,774,750.05	4,899,654.36
经营活动现金流入小计		9,025,969.45	11,113,098.44
购买商品、接受劳务支付的现金		2,378,331.19	4,612,965.29
支付给职工以及为职工支付的现金		946,319.96	1,479,326.38

支付的各项税费		117,824.50	164,560.75
支付其他与经营活动有关的现金		4,207,265.68	3,536,374.52
经营活动现金流出小计		7,649,741.33	9,793,226.94
经营活动产生的现金流量净额		1,376,228.12	1,319,871.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,411,720.00	1,661,500.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,411,720.00	1,661,500.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,411,720.00	-1,661,500.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,352,500.00	
筹资活动现金流入小计		2,352,500.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		353,700.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		1,676,000.00	
筹资活动现金流出小计		2,029,700.00	
筹资活动产生的现金流量净额		322,800.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		287,308.12	-341,628.50
加：期初现金及现金等价物余额		148,530.11	490,158.61
六、期末现金及现金等价物余额		435,838.23	148,530.11

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	归属于母公司所有者权益											少数 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	一般 风险 准备	未分配利润	
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	10,000,000.00				2,029,098.45				171,271.25		-2,684,207.36	9,516,162.34
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、本年期初余额	10,000,000.00				2,029,098.45				171,271.25		-2,684,207.36	9,516,162.34
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-443,317.59	-443,317.59
（一）综合收益总额											-443,317.59	-443,317.59
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他													
（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	10,000,000.00				2,029,098.45				171,271.25		-3,127,524.95		9,072,844.75

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备			未分配利润
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	10,000,000.00				2,029,098.45				171,271.25		-987,765.57		11,212,604.13
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、本年期初余额	10,000,000.00				2,029,098.45				171,271.25		-987,765.57	11,212,604.13
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,696,441.79	-1,696,441.79
（一）综合收益总额											-1,696,441.79	-1,696,441.79
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本（或股本）												

3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
(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	10,000,000.00				2,029,098.45				171,271.25	-2,684,207.36		9,516,162.34

法定代表人：巩天蔚

主管会计工作负责人：孙海慧

会计机构负责人：孙海慧

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	10,000,000.00				2,029,098.45				171,271.25		-1,625,201.63	10,575,168.07
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				2,029,098.45				171,271.25		-1,625,201.63	10,575,168.07
三、本期增减变动金额											-471,466.41	-471,466.41

(减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额											-471,466.41	-471,466.41
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												

(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	10,000,000.00				2,029,098.45				171,271.25		-2,096,668.04	10,103,701.66

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	10,000,000.00				2,029,098.45				171,271.25		-136,590.00	12,063,779.70
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				2,029,098.45				171,271.25		-136,590.00	12,063,779.70
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,488,611.63	-1,488,611.63
（一）综合收益总额											-1,488,611.63	-1,488,611.63
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东） 的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部 结转												
1.资本公积转增资本 （或股本）												
2.盈余公积转增资本 （或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额 结转留存收益												
5.其他												
（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	10,000,000.00				2,029,098.45				171,271.25		-1,625,201.63	10,575,168.07

河南书网教育科技有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、河南书网教育科技有限公司（以下简称“本公司”或“书网教育”）系河南书网教育图书有限公司 2014 年 5 月 15 日整体变更设立的股份公司，并取得郑州市工商行政管理局颁发的企业法人营业执照。统一社会信用代码：914101005664988486，注册地为河南自贸试验区郑州片区(郑东)金水东路 51 号楷林商务中心北区二单元 2408 号，法定代表人为巩天蔚。

2、公司所属行业

本公司所属行业为新闻和出版业。

3、公司经营范围

本公司经批准的经营范围：国内版出版物批发兼零售（凭许可证核定范围经营有效期至 2020 年 03 月 31 日）；广告的发布与代理，企业管理咨询；计算机软件开发；计算机系统服务；网页设计；电子产品技术开发；销售：教学仪器、文体用品、教具、玩具、电子产品。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 4 月 16 日决议批准报出。

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），参照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）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、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 2018

年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面参照中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及子公司从事图书批发及零售业务。本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、18 “收入” 各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、23 “重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权

的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、10“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买

日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、10 “长期股权投资” 或本附注四、7 “金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、10、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置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。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、金融工具

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。金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业

协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**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；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且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。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产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；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 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金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上

预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即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，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后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。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且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；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需

确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按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。

③ 财务担保合同

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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

8、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	应收款项账龄
特定款项组合	合并范围内的关联方

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
特定款项组合	无特别风险，一般不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	2.00	2.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

③ 单项金额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账龄超过三年，信用风险较大；计提方法按应收款项个别认定法计提。

（3）坏账准备的转回

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

9、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为

股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；

母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

11、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-30	5.00	9.50-3.17
机器设备	年限平均法	5-8	5.00	19.00-11.88
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15 “长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此

以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

12、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

13、无形资产

（1）无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的

减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15 “长期资产减值”。

14、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

15、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；

不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

16、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

17、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

18、收入

（1）商品销售收入

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地

计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准：①期刊：满足上述收入条件同时已将货物交付承运人或购货方后确认收入。②图书及附加的音像制品、电子产品，满足上述收入条件同时已将货物交付购货方后，确认收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

19、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

20、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企

业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

21、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

22、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①根据财政部于 2018 年 6 月发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），以及 2018 年 9 月发布的《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》的规定，本公司将管理费用中研发费用单独列示，对可比期间的数据进行调整，调增 2017 年研发费用 918,249.32 元，调减管理费用研发费用 918,249.32 元。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响

23、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（4）收入

本公司的图书及附加的影像制品、电子产品主要是幼儿图书以及相关的音像制品、电子产品，销售对象主要是幼教机构及书店，产品的通用性较强。鉴于销售对象的广泛性及市场需求的充分性，本公司依据以往销售退货率较低的历史经验，对该类产品的收入以产品交付时确认营业收入。对于出现的退货将于退货时点冲减退货当期的营业收入。本公司管理层认为对于该等产品的收入确认政策是恰当的。本公司将密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整，将在有关迹象发生的期间作出调整。

（5）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	1-4月份应税收入按17.00%、11.00%的税率计算销项税，5-12月份按照应税收入16.00%、10.00%，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	实际缴纳流转税额7.00%计缴
教育费附加	实际缴纳流转税额3.00%计缴
地方教育费附加	实际缴纳流转税额2.00%计缴

税种	具体税率情况
企业所得税	应纳税所得额的25.00%计缴

2、税收优惠及批文

根据财税[2018]53号《关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》第二条规定，自2018年1月1日至2020年12月31日，免征图书批发、零售环节增值税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2018年1月1日，“年末”指2018年12月31日；“本年”指2018年度，“上年”指2017年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	8,361.95	17,161.31
银行存款	433,557.59	188,058.35
合 计	441,919.54	205,219.66

2、应收票据及应收账款

项 目	年末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	6,069,269.25	4,561,833.33
合 计	6,069,269.25	4,561,833.33

应收账款

1) 应收账款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	6,754,747.63	100.00	685,478.38	10.15	6,069,269.25
特定组合					
小计	6,754,747.63	100.00	685,478.38	10.15	6,069,269.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	6,754,747.63	100.00	685,478.38	10.15	6,069,269.25

（续）

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	4,960,363.89	100.00	398,530.56	8.03	4,561,833.33
特定组合					
小计	4,960,363.89	100.00	398,530.56	8.03	4,561,833.33
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	4,960,363.89	100.00	398,530.56	8.03	4,561,833.33

①年末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,768,337.56	95,366.75	2.00
1 至 2 年	730,575.83	73,057.58	10.00
2 至 3 年	633,113.10	126,622.62	20.00
3 至 4 年	359,151.62	179,575.81	50.00
4 年以上	263,569.52	210,855.62	80.00
合 计	6,754,747.63	685,478.38	

2) 本年计提坏账准备金额 286,947.82 元；本年无收回或转回坏账。

3) 本年无实际核销的应收账款情况。

4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 5,252,732.84 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 77.76%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 324,139.52 元。

5) 本公司本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6) 本公司本年无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,373,293.89	46.34	1,780,681.76	85.42
1 至 2 年	1,286,744.36	43.41	193,000.00	9.26
2 至 3 年	193,000.00	6.51	110,938.00	5.32
3 年以上	110,938.00	3.74		
合 计	2,963,976.25	100.00	2,084,619.76	100.00

注：书网教育预付郑州兵游子网络科技有限公司设计款、预付河南安泰彩印有限公司、新乡天印印务有限公司图书印刷款，由于设计或货物存在质量原因至今尚未办理款项结算及库存商品入库手续，预付的款项作为预付款项列报。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 2,390,826.49 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 80.66%。

4、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,432,147.03	3,903,732.14
合 计	3,432,147.03	3,903,732.14

(1) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	4,931,424.03	100.00	1,499,277.00	30.40	3,432,147.03
特定组合					
小计	4,931,424.03	100.00	1,499,277.00	30.40	3,432,147.03
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	4,931,424.03	100.00	1,499,277.00	30.40	3,432,147.03

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	4,680,252.91	100.00	776,520.77	16.59	3,903,732.14
特定组合					
小计	4,680,252.91	100.00	776,520.77	16.59	3,903,732.14
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	4,680,252.91	100.00	776,520.77	16.59	3,903,732.14

①年末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,451,090.00	29,021.80	2.00
1 至 2 年	575,145.29	57,514.53	10.00
2 至 3 年	162,680.79	32,536.16	20.00
3 至 4 年	2,713,339.50	1,356,669.75	50.00
4 至 5 年	28,168.45	22,534.76	80.00
5 年以上	1,000.00	1,000.00	100.00
合 计	4,931,424.03	1,499,277.00	

2) 其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款及其他	4,857,909.34	4,602,723.75
押金	35,000.00	44,325.00
个人社保	38,514.69	33,204.16
合 计	4,931,424.03	4,680,252.91

3) 本年计提坏账准备金额 722.756.23 元；本年无收回或转回坏账准备金额。

4) 本年无实际核销的其他应收款情况。

5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

按欠款方归集的年末余额前五名合计金额 3,827,510.66 元，占其他应收款期末金额 77.61%，对应坏账准备为 1,245,943.73 元。

6) 本期不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款

5、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	137,269.47		137,269.47
库存商品	1,399,753.02	136,907.46	1,262,845.56
在产品	633,339.98		633,339.98
发出商品			
合 计	2,170,362.47	136,907.46	2,033,455.01

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	137,269.47		137,269.47
库存商品	1,402,770.16		1,402,770.16
在产品	690,608.20		690,608.20
发出商品	479,314.12		479,314.12
合 计	2,709,961.95		2,709,961.95

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
库存商品		136,907.46				136,907.46
在产品						
发出商品						
合 计		136,907.46				136,907.46

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料			
库存商品	库存商品成本与可变现净值孰低		
在产品			
发出商品			

6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税待抵扣	336,265.34	138,635.02
所得税待抵扣	75,191.95	51,813.48
待处理财产损益	786.32	
合 计	412,243.61	190,448.50

7、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	32,306.58	49,030.79
合 计	32,306.58	49,030.79

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	402,356.00	195,263.90	597,619.90
2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
3、本年减少金额			
处置或报废			
4、年末余额	402,356.00	195,263.90	597,619.90
二、累计折旧			
1、年初余额	378,488.42	170,100.69	548,589.11
2、本年增加金额	3,316.41	13,407.80	16,724.21
计提	3,316.41	13,407.80	16,724.21
3、本年减少金额			
处置或报废			
4、年末余额	381,804.83	183,508.49	565,313.32
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
计提			
3、本年减少金额			
处置或报废			

4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	20,551.17	11,755.41	32,306.58
2、年初账面价值	23,867.58	25,163.21	49,030.79

②本公司期末无暂时闲置的固定资产情况。

③本公司期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	专利权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	47,608.55	82,140.00	129,748.55
2、本年增加金额	1,411,720.00		1,411,720.00
购置	1,411,720.00		1,411,720.00
3、本年减少金额			
4、年末余额	1,459,328.55	82,140.00	1,541,468.55
二、累计摊销			
1、年初余额	38,990.32	42,341.45	81,331.77
2、本年增加金额	62,999.30	5,753.88	68,753.18
计提	62,999.30	5,753.88	68,753.18
3、本年减少金额			
4、年末余额	101,989.62	48,095.33	150,084.95
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	1,357,338.93	34,044.67	1,391,383.60
2、年初账面价值	8,618.23	39,798.55	48,416.78

注：本年末无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

9、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
房屋租金		234,000.01	162,571.44	71,428.57	
装修费	14,386.25		14,386.25		
设计制作费	1,532,222.22		552,000.00		980,222.22
合计	1,546,608.47	234,000.01	728,957.69	71,428.57	980,222.22

10、应付票据及应付账款

种 类	年末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	4,813,561.13	3,453,949.26
合 计	4,813,561.13	3,453,949.26

(1) 应付账款

项 目	年末余额	年初余额
采购款	4,813,561.13	3,419,949.26
劳务款		34,000.00
合 计	4,813,561.13	3,453,949.26

账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
郑州华彩印务有限公司	1,062,894.02	对方未催款
力创思源国际贸易（北京）有限公司	116,025.00	对方未催款
深圳市星宇包装制品有限公司	36,948.59	对方未催款
濮阳升晨彩印有限公司	34,000.00	对方未催款
合 计	1,249,867.61	

11、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
货款	312,706.24	363,518.76
合 计	312,706.24	363,518.76

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

本期无账龄超过 1 年的重要预收款项。

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	85,005.34	1,405,412.03	1,312,646.27	177,771.10
二、离职后福利-设定提存计划	11,833.45	102,217.33	102,217.33	11,833.45
合 计	96,838.79	1,507,629.36	1,414,863.60	189,604.55

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	80,794.42	1,214,228.51	1,121,462.75	173,560.18
2、职工福利费		96,719.81	96,719.81	
3、社会保险费	4,210.92	47,567.32	47,567.32	4,210.92
其中：医疗保险费	4,210.92	40,738.28	40,738.28	4,210.92
工伤保险费		1,737.29	1,737.29	
生育保险费		5,091.75	5,091.75	
4、住房公积金		45,576.00	45,576.00	
5、工会经费和职工教育经费		1,320.39	1,320.39	
合 计	85,005.34	1,405,412.03	1,312,646.27	177,771.10

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	11,833.45	98,585.42	98,585.42	11,833.45
2、失业保险费		3,631.91	3,631.91	
合 计	11,833.45	102,217.33	102,217.33	11,833.45

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，2018 年 1-5 月本公司分别按员工基本工资的 19.00%、1.20%，向该等计划缴存费用；2018 年 6-12 月本公司分别按员工基本工资的 19.00%、0.70%，向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

13、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	32,192.03	26,465.85
个人所得税	1,018.18	3,314.38

城市维护建设税	2,321.64	4,169.44
教育费附加	995.00	1,787.48
地方教育费附加	664.77	1,192.14
合 计	37,191.62	36,929.29

14、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,331,014.80	1,832,472.94
合 计	3,331,014.80	1,832,472.94

其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
借款	2,526,828.15	1,342,328.77
往来款及其他	804,186.65	490,144.17
合 计	3,331,014.80	1,832,472.94

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
季时冰	450,939.88	未及时偿还借款及利息
河南利朋实业有限公司	100,000.00	对方未催款
河南豫源数码电子有限公司	50,000.00	对方未催款

15、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	10,000,000.00						10,000,000.00

16、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	2,029,098.45			2,029,098.45
合 计	2,029,098.45			2,029,098.45

17、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	171,271.25			171,271.25

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合 计	171,271.25			171,271.25

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

18、未分配利润

项 目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-2,684,207.36	-987,765.57
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	-2,684,207.36	-987,765.57
加：本年归属于母公司股东的净利润	-443,317.59	-1,696,441.79
减：提取法定盈余公积		
其他		
年末未分配利润	-3,127,524.95	-2,684,207.36

19、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,159,757.20	2,610,495.16	6,026,648.63	2,793,580.56
其他业务			316,656.75	850.00
合 计	7,159,757.20	2,610,495.16	6,343,305.38	2,794,430.56

20、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	145.49	8,713.34
教育费附加	62.35	3,734.30
地方教育费附加	41.57	2,489.54
印花税	1,201.70	1,283.10
合 计	1,451.11	16,220.28

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

21、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及职工福利费	186,182.56	284,569.25
业务宣传费/广告费	136,170.86	180,000.00
差旅费	43,016.28	162,706.71

汽车费用	101,135.95	154,512.43
咨询费服务费	52,508.75	149,580.95
其他	49,551.96	527,413.02
办公费	38,812.44	26,103.00
业务招待费	54,747.50	22,942.50
折旧费	5,505.48	13,176.08
会务费		9,960.00
设计制作费		4,780.00
展览费	21,000.00	
合 计	688,631.78	1,535,743.94

22、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及职工福利费	806,508.73	920,878.35
服务费	980,988.31	510,752.93
社保费	195,360.65	256,315.98
咨询、审计费	202,850.56	206,679.24
其他	159,713.59	25,413.48
办公费	27,022.89	189,809.49
装修费	14,066.78	172,635.00
租赁费	253,376.62	162,181.69
汽车费	24,540.79	106,762.00
业务招待费	40,827.50	100,575.01
设计费	552,000.00	
折旧费/摊销费	79,971.91	67,899.27
差旅费		29,646.60
工会经费及职工教育经费	1,320.39	8,000.42
合 计	3,338,548.72	2,757,549.46

23、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
幼儿动漫+体感互动+移动端传播融合发展工程	560,962.00	228,973.48
幼儿安全读物+情景剧+移动端	465,483.00	264,768.88
幼儿互动图书+APP+大数据平台	104,317.93	387,206.96

幼儿图书+AR 交互	60,000.00	
幼儿图书+投屏	40,000.00	
研发人员工资	76,408.00	37,300.00
合 计	1,307,170.93	918,249.32

24、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	425,731.11	103,698.63
减：利息收入	783.99	976.56
手续费	4,619.98	4,900.67
合 计	429,567.10	107,622.74

25、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	1,009,704.05	380,284.55
存货跌价损失	136,907.46	
合 计	1,146,611.51	380,284.55

26、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
河南省省级高成长服务专项引导资金扶持资金	900,000.00		900,000.00
郑州市郑东新区教育文化体育局 2017 中央文化产业发展补助资金	1,000,000.00		1,000,000.00
文化产业发展专项资金补助		500,000.00	
技术创新引导项目经费		70,000.00	
郑东新区国库集中支付中心电子商务产业扶持资金		192,483.40	
合 计	1,900,000.00	762,483.40	1,900,000.00

27、资产处置损益

项 目	年末余额	年初余额
固定资产处置收益		46,789.96
合 计		46,789.96

28、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金
----	-------	-------	--------------

			额
与企业日常活动无关的政府补助		100,000.00	
减免税		660.00	
其他	19,401.52		19,401.52
合计	19,401.52	100,660.00	19,401.52

计入当期损益的政府补助:

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/ 收益相 关
	计入营 业外收 入	计入其他收益	冲减成本 费用	计入营业 外收入	计入其他收益	冲减成 本费用	
河南省省级高成长 服务专项引导资金 扶持资金		900,000.00					
郑州市郑东新区教 育文化体育局 2017 中央文化产业发展 补助资金		1,000,000.00					
文化产业发展专项 资金补助					500,000.00		
技术创新引导项目 经费					70,000.00		
郑东新区国库集中 支付中心电子商务 产业扶持资金					192,483.40		
合 计		1,900,000.00			762,483.40		

29、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性 损益的金额
滞纳金		6,006.99	
罚款支出			
对外捐赠支出		285,406.25	
其他		236.24	
合 计		291,649.48	

30、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
所得税费用		54,350.28
合 计		54,350.28

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-443,317.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	-110,829.40
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	15,845.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-94,984.01
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	

31、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	783.99	976.56
政府补助	1,900,000.00	862,483.40
往来款及其他	1,874,008.40	5,102,695.20
合 计	3,774,792.39	5,966,155.16

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付的各项费用	1,428,238.45	2,385,837.45
往来款及其他	3,400,494.77	3,137,069.92
合 计	4,828,733.22	5,522,907.37

32、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-443,317.59	-1,696,441.79

补充资料	本年金额	上年金额
加：资产减值准备	1,146,611.51	380,284.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,724.21	63,618.79
无形资产摊销	68,753.18	21,305.69
长期待摊费用摊销	728,957.69	407,261.35
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）		46,789.96
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	425,731.11	103,698.63
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
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）	539,599.48	256,388.54
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-3,037,046.12	2,749,502.66
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,193,606.41	-1,166,301.01
其他		
经营活动产生的现金流量净额	639,619.88	1,166,107.37
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	441,919.54	205,219.66
减：现金的年初余额	205,219.66	700,612.29
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	236,699.88	-495,392.63

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	441,919.54	205,219.66
其中：库存现金	8,361.95	17,161.31
可随时用于支付的银行存款	433,557.59	188,058.35
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	441,919.54	205,219.66

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

33、所有权或使用权受限制的资产

本期不存在所有权或使用权受限的资产

合 计	600,939.88
-----	------------

34、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
河南省省级高成长服务 专项引导资金扶持资金	900,000.00	其他收益	900,000.00
郑州市郑东新区教育文 化体育局 2017 中央文 化产业发展补助资金	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
合 计	1,900,000.00		1,900,000.00

(2) 政府补助退回情况

本期无政府补助退回的情况。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
河南英淘园动漫 科技有限公司	郑州	郑州	电子产品、文化用品、教 学仪器的研究、销售	100.00		设立

(续)

子公司名称	持股比例（%）	表决权比例（%）	是否合并报表	少数股东权益
-------	---------	----------	--------	--------

子公司名称	持股比例（%）	表决权比例（%）	是否合并报表	少数股东权益
河南英淘园动漫科技有限公司	100.00	100.00	是	无

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3、在合营企业或联营企业中的权益

无

4、合并范围的变更

本期合并范围未发生变化。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他应付款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司的金融工具导致的风险主要是信用风险、流动性风险。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

本公司的应收账款主要为货款，其他应收款主要为借支款项及员工备用金及代收代付款项。公司通过对应收账款及其他应收款账龄分析审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

九、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人为自然人巩天蔚。

2、本公司的子公司情况

详见附注七。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
河南英淘园农业科技发展有限公司	同一实际控制人巩天蔚控制下的公司，已于 2018 年 10 月 15 日注销。
郑州贝美教育咨询有限公司	实际控制人担任监事的公司
郑州大红企业管理咨询中心（有限合伙）	本公司持股 5%以上的股东
河南电影电视少儿艺术有限公司	巩天蔚持股 20%，已于 2018 年 5 月 16 日退出该公司并不再担任监事。
冀守贤	本公司持股 5%以上的股东
朱利利	监事会主席兼子公司法定代表人
孙海慧	董事兼财务负责人
范斌	董事兼副总经理
巩政	董事
习谏	董事
张晓云	监事
牛超鹏	监事

4、关联方交易情况

（1）关联购销交易情况

无

（2）关联担保情况

河南书网教育科技有限公司（借款方）、河南贝特商务信息服务有限公司（出借方）、巩天蔚（保证人）三方于 2018 年 1 月签订借款合同，借款金额合计为 200.00 万元，该笔借款于 2019 年 1 月 25 日续签。

河南书网教育科技有限公司（借款方）向小微信贷借款 30 万，巩天蔚作为保证人，该笔借款于 2018 年 11 月份发放，按照约定，书网每月还本金利息 1.7 万。

（3）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	说 明
拆入：		

关联方	拆借金额	说 明
巩天蔚	73,000.00	无偿拆借

(4) 关键管理人员报酬

姓名	本年数	上年数
关键管理人员报酬	521,221.09	623,257.99

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
张晓云	31,000.00	620.00		
周晓星			2,817.00	56.34
合 计	31,000.00	620.00	2,817.00	56.34

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
巩天蔚	13,968.27	113,968.27
合 计	13,968.27	113,968.27

7、关联方承诺

无。

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

2019 年 1 月 1 日起执行新会计准则的影响。

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第

37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），并要求境内上市公司自 2019 年 1 月 1 日起施行。本公司将于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，并将依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。

以下为所涉及的会计政策变更的主要内容：

在新金融工具准则下所有已确认金融资产其后续均按摊余成本或公允价值计量。

在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

十二、其他重要事项

截至2018年12月31日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项 目	年末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	5,001,236.98	3,918,889.46
合 计	5,001,236.98	3,918,889.46

应收账款

（1）应收账款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	5,322,638.79	99.95	324,141.05	6.09	4,998,497.74
特定组合	2,739.24	0.05			2,739.24

小计	5,325,378.03	100.00	324,141.05	6.09	5,001,236.98
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	5,325,378.03	100.00	324,141.05	6.09	5,001,236.98

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	4,134,260.57	99.96	216,858.93	5.25	3,917,401.64
特定组合	1,487.82	0.04			1,487.82
小计	4,135,748.39	100.00	216,858.93	5.25	3,918,889.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	4,135,748.39	100.00	216,858.93	5.25	3,918,889.46

①年末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,094,576.04	81,891.52	2.00
1 至 2 年	625,448.51	62,544.85	10.00
2 至 3 年	458,648.50	91,729.70	20.00
3 至 4 年	90,658.70	45,329.35	50.00
4 至 5 年	53,307.04	42,645.63	80.00
合 计	5,322,638.79	324,141.05	

(2) 本年计提坏账准备金额 107,282.12 元；本年无收回或转回坏账。

(3) 本年无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 4,188,248.47 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 78.65%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 121,553.69 元。

(5) 本公司本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本公司本年无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,932,076.05	3,534,221.73
合 计	2,932,076.05	3,534,221.73

(1) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	4,003,489.26	93.66	1,342,413.21	33.53	2,661,076.05
特定组合	271,000.00	6.34			271,000.00
小计	4,274,489.26	100.00	1,342,413.21	33.53	2,932,076.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	4,274,489.26	100.00	1,342,413.21	33.53	2,932,076.05

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	4,251,287.14	100.00	717,065.41	16.87	3,534,221.73
特定组合					
小计	4,251,287.14	100.00	717,065.41	16.87	3,534,221.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	4,251,287.14	100.00	717,065.41	16.87	3,534,221.73

① 年末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	939,086.40	18,781.73	2.00
1 至 2 年	435,862.12	43,586.21	10.00
2 至 3 年	129,140.79	25,828.16	20.00
3 至 4 年	2,485,009.50	1,242,504.75	50.00
4 至 5 年	13,390.45	10,712.36	80.00
5 年以上	1,000.00	1,000.00	100.00
合 计	4,003,489.26	1,342,413.21	

2) 其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款及其他	4,200,974.57	4,173,757.98
押金	35,000.00	44,325.00
个人社保	38,514.69	33,204.16
合 计	4,274,489.26	4,251,287.14

3) 本年计提坏账准备金额 625,347.80 元；本年无收回或转回坏账准备金额。

4) 本年无实际核销的其他应收款情况。

5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款合计金额为 3,254,452.66 元，占其他应收款期末金额 76.14%，对应的坏账准备为 1,229,479.69 元。

6) 本期不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,309,528.39		3,309,528.39	3,309,528.39		3,309,528.39

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
河南英淘园动漫科技有限公司	3,309,528.39			3,309,528.39		

4、营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,448,851.08	2,291,754.50	5,038,433.39	2,122,767.17
其他业务			284,289.94	850.00
合 计	6,448,851.08	2,291,754.50	5,322,723.33	2,123,617.17

十四、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	1,900,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	19,401.52	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,919,401.52	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	1,919,401.52	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		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	-4.77	-0.04	-0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-25.42	-0.24	-0.24

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

河南书网教育科技有限公司董事会办公室

河南书网教育科技有限公司

董事会

2019 年 4 月 17 日