



博志成

NEEQ : 872526

北京博志成在线科技股份有限公司

Beijing Bonzer On-line Technology Co.,Ltd

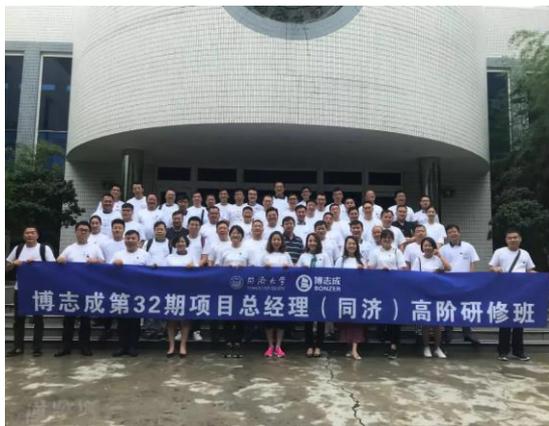
年度报告

— 2018 —

## 公司年度大事记



2018年博志成联手绿城管理学堂重磅推出“桃李计划”解码绿城——中式宅院项目营造高端研修班，将绿城内部的王牌课程“桃李计划”对行业开放，全方位解读绿城中式宅院项目营造的秘密，课程讲师全部来自行业知名学者和绿城的高管、知名项目操盘手，解读中式建筑文化脉络，深度剖析绿城在中式宅院营造过程中设计、景观、工程、成本、运营、营销的经验和心得。



2018年已经是博志成项目总研修班走到的第10个年头，8月17-19日博志成第32期项目总经理（同济）高阶研修班在上海同济大学全新开班，此次研修班汇集了来自20余家房企，60余位学员参加。本次课程获得了学员们高度的认可！



2017年12月20日博志成在线科技股份有限公司挂牌申请正式获得全国股转系统批准，并于2018年1月3日在全国中小企业股份转让系统（简称新三板）正式上市。

证券简称：博志成，证券代码：872526。



两会刚刚结束，加之地产新时代的背景下，让整个房地产行业急需一场关于趋势与未来的探讨和解读，恰逢博志成成立十周年之际，博志成借此机会邀请各界房地产客户与朋友共聚一堂，展望下一个十年的机遇与发展。23日晚上，博志成十周年感恩庆典暨新三板上市答谢晚宴隆重举行。两小时的盛典，灯光与音乐，美酒与舞姿，精彩纷呈，给大家带来一场震撼的视听盛宴。

# 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 .....	21
第六节	股本变动及股东情况 .....	23
第七节	融资及利润分配情况 .....	25
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	26
第九节	行业信息 .....	30
第十节	公司治理及内部控制 .....	31
第十一节	财务报告 .....	37

## 释义

释义项目		释义
本公司、股份公司、博志成、公司	指	北京博志成在线科技股份有限公司
有限公司	指	北京博志成管理咨询有限公司
深圳博志成	指	深圳博志成教育科技有限公司，子公司
博乐尔	指	北京博乐尔管理咨询有限公司，子公司
博云快点	指	北京博云快点科技有限责任公司，控股子公司
股东大会	指	北京博志成在线科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京博志成在线科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京博志成在线科技股份有限公司监事会
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
会计师	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》、《章程》	指	《北京博志成在线科技股份有限公司章程》
《章程必备条款》	指	《非上市公众公司监管指引第 3 号—章程必备条款》
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会 议事规则》
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2018 年 1 月 1 日-12 月 31 日

## 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。

公司负责人程光水、主管会计工作负责人王震及会计机构负责人（会计主管人员）王震保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所（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其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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
行业市场竞争加剧的风险	随着我国国民经济的持续增长以及地产行业转型升级的要求，我国企业管理咨询产业也得到了较快的发展。企业管理咨询行业将人才培养与企业咨询相结合，属于高智力服务行业，但由于资本投入较低且无资质限制，行业进入门槛较低，使得行业市场化程度较高。虽然公司取得了一定的竞争优势，并已开始着力于基于大数据和互联网工具的转型升级建设，但由于行业的市场集中度较低，公司的市场份额仍有可能在未来日益激烈的市场竞争环境下受到冲击，进而影响到公司的经营业绩和盈利能力。
企业管理咨询行业监管不足的风险	我国管理咨询行业尚未形成统一行业监管机制，目前没有明确行政主管部门，缺乏配套的管理法规和产业政策指引，缺少能够客观评价人才管理咨询培训机构和从业人员的制度安排，因此可能会导致产生不正当竞争和行业企业不规范经营的现象，从而抑制人才管理咨询行业健康发展。
核心人员流失引发的风险	公司所属行业是典型的人才密集型行业，公司的发展和持续盈利取决于核心人员的尽职工作，也取决于在核心管理人员队伍中不断引入新的成员，持续提升核心管理人员的综合服务能力。公司通过一系列激励政策保留优秀员工并吸引新成员的不断加入，但公司核心人员的流失依然会给公司经营带来一定的不确定性，进而在客户关系维护、咨询培训服务实施、业务拓展等诸多领域造成负面影响。

<p>公司治理风险</p>	<p>股份公司成立后，公司根据实际情况，制定了适应公司发展需要的《公司章程》及在关联交易、对外投资、对外担保、投资者关系管理等方面的内部控制制度，建立健全了法人治理结构。上述各项管理制度的执行尚需在公司实际经营过程中不断完善。因此，公司仍然存在治理机制不完善、运作不规范的风险。</p>
<p>实际控制人不当控制风险</p>	<p>黄博文、程光水为博志成股东，其中黄博文持有公司 52.87%的股权，程光水持有公司 28.13%的股权。根据黄博文与程光水签订的《一致行动协议》，两人共同控制公司 81.00%的股份，可实际支配的公司股份表决权足以对公司股东大会的决议产生重大影响，为公司的实际控制人。虽然公司已经按照现代企业制度要求建立了较为完善的法人治理结构，仍不能排除公司实际控制人可能会通过其拥有的控制权，对公司发展战略、经营决策、人事安排、关联交易和利润分配等重大事宜实施重大影响，从而有可能损害其他中小股东的利益，因此公司可能面临实际控制人不当控制风险。</p>
<p>理财产品风险</p>	<p>截至 2018 年 12 月 31 日，公司购买银行理财产品 9,000,000.00 元，公司理财已履行了必要的审批程序，购买的也皆为较低风险的理财产品，但是仍存在本金或收益无法收回的风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>否</p>

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	北京博志成在线科技股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Bonzer On-line Technology Co.,Ltd BONZER
证券简称	博志成
证券代码	872526
法定代表人	程光水
办公地址	北京市朝阳区慧忠里 103 号楼 9 层 C 座 902-2

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	王震
职务	信息披露事务负责人、财务负责人
电话	010-65390198
传真	010-65390198
电子邮箱	bjwzhen@163.com
公司网址	<a href="http://www.bonzercn.com.cn/">http://www.bonzercn.com.cn/</a>
联系地址及邮政编码	北京市朝阳区慧忠里 103 号楼 9 层 C 座 902-2
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司年度报告备置地	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	2015 年 10 月 13 日
挂牌时间	2018 年 1 月 3 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-咨询与调查（L723） 其他专业咨询（L7239）
主要产品与服务项目	企业管理培训、管理咨询服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	15,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	黄博文
实际控制人及其一致行动人	黄博文、程光水

#### 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	911101086728219445	否
注册地址	北京市朝阳区慧忠里 103 楼 9 层 C 座 902-2	否
注册资本（元）	15,000,000	是

公司于 2018 年 6 月 20 日召开 2018 年第二次临时股东大会审议通过《关于进行 2017 年度权益分派的议案》，以公司现有总股本 6,000,000 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 8.33 股，以未分配利润每 10 股转增 6.67 股。本次权益分派股权登记日为 2018 年 7 月 23 日，除权除息日为 2018 年 7 月 24 日，转增后总股本增至 15,000,000 股，注册资本增加至 15,000,000 元。

#### 五、 中介机构

主办券商	开源证券
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层
主板券商投资者沟通电话	010-88333866-803
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	陈伟、段岩峰
会计师事务所办公地址	北京海淀区北三环西路 99 号西海国际中心 1 号楼 8 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	64,228,061.15	41,271,550.35	55.62%
毛利率%	56.12%	60.93%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,274,163.16	4,150,957.35	2.97%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,428,494.11	4,150,140.39	-17.39%
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）	24.12%	30.74%	-
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）	19.35%	30.73%	-
基本每股收益	0.44	0.69	-36.23%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	35,070,222.35	26,354,954.88	33.07%
负债总计	15,241,073.10	10,831,084.01	40.72%
归属于挂牌公司股东的净资产	19,854,472.08	15,580,308.92	27.43%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.32	2.60	-49.23%
资产负债率%（母公司）	44.27%	43.15%	-
资产负债率%（合并）	43.46%	41.10%	-
流动比率	2.16	2.22	-
利息保障倍数	4,060.93	976.41	-

#### 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	4,442,917.78	10,752,342.67	-58.68%
应收账款周转率	17.37	26.36	-
存货周转率	-	-	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	33.07%	107.31%	-
营业收入增长率%	55.62%	62.29%	-
净利润增长率%	3.13%	2,779.50%	-

#### 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	15,000,000.00	6,000,000.00	150.00%
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（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	801,916.35
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	0.00
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	0.00
非货币性资产交换损益	0.00
委托他人投资或管理资产的损益	407,558.49
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	0.00
债务重组损益	0.00
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	0.00
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	0.00
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	0.00
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	0.00
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	0.00
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	0.00

受托经营取得的托管费收入	0.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-81,916.11
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,127,558.73</b>
所得税影响数	281,889.68
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>845,669.05</b>

## 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
应收账款	1,949,351.94			
应收票据及应收账款		1,949,351.94		
应付账款	200,000.00			
应付票据及应付账款		200,000.00		
管理费用	10,771,028.99	9,642,905.81		
研发费用		1,128,123.18		

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式

自成立以来，公司一直专注于房地产行业的管理咨询服务，通过多年的资源积累和品牌塑造，积累了大量的房地产企业客户以及个人客户资源，并获得了客户的认可。公司通过主动营销、业内口碑、老客户新增项目等方式获得项目，为客户制定品牌战略规划方案、营销方案和管理方案等，根据方案进行人员和资源投入，通过提供专业的管理咨询服务，提升客户品牌价值、经营业绩和利润。公司通过提供专业咨询服务，获取服务报酬，形成稳定现金流。

#### （一）销售模式

从销售模式上看，公司目前主要采用直销模式，具体包括电话营销、活动营销、互联网营销、口碑营销等方式。电话营销指的是公司的营销团队通过电话沟通的方式与意向客户取得联系，了解和确认对方的需求后由咨询人员上门拜访客户，与客户进行面对面的沟通和交流，确定合作的计划和方案。活动营销，指通过举办行业公益活动，邀请客户高管层参加，通过活动认识与了解博志成，产生后续合作的可能性。互联网营销指的是公司利用网站、公众号等网络平台，介绍公司的服务内容并发表行业发展相关的文章和报告，吸引客户浏览信息并前来咨询。口碑营销指的是公司老客户介绍新客户参加公司举办的各种活动，新客户认可公司服务后与公司开展合作的营销方式。

#### （二）采购模式

从采购模式上看，公司的采购主要为公司的咨询业务提供支持，具体包括实战专家的咨询培训服务、课程研发、酒店及会务服务采购等。其中培训咨询和课程研发等部分业务外包给北京人众和教育咨询有限公司及业内地产专业类咨询公司合作，不存在向个人采购咨询服务的情况。为了保证服务质量，提高产品交付的客户满意度，公司持续优化采购管理，2018年公司修订了大产品的采购流程和采购标准，自行设计研发专家评价系统，沉淀外部供应商的服务能力数据，为提高采购效率提供数据支撑。

#### （三）盈利模式

从盈利模式上看，公司为房地产企业客户提供管理咨询服务，帮助客户清晰战略发展方向，提高企业管理能力和业务管理能力，根据行业发展趋势及国家政策导向，及时做出战略升级或者转型决策，最有效地为客户创造价值。公司收取咨询服务费获得利润。同时公司将进一步提升内部管理水平，实施精细化管理，最大限度地减少管理所占用的资源和降低管理成本，进而增强企业盈利的能力。

截止本报告披露之日，公司商业模式较上年度未发生重大变化。

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## 二、 经营情况回顾

### (一) 经营计划

公司作为地产咨询行业的领跑者，专注服务于房地产及其上下游行业，通过“培训+咨询+资源整合”的一体化解决模式，搭建泛地产领域的生态价值链合作平台。

报告期内，公司对产品和服务模式进行了全面升级，倾心为客户提供从文化支撑、团队落地、趋势把握到顶层设计等层层递进的培训服务；通过公司研发的特色咨询模式、咨询方法、模型与工具，为客户提供全面的战略升级与转型的解决方案，成功助力客户的升级与转型。

报告期末，公司总资产 35,070,222.35 元，比上年末增长 33.07%；公司总负债 15241073.10 元，比上年末增长 40.73%。

报告期内，公司实现营业收入 64,228,061.15 元，同比增长 55.62%；营业成本 28,181,435.25 元，同比增长 74.76%；归属于母公司所有者的净利润 4,274,163.16 元，同比增长 2.97%。2018 年度，公司营业收入实现了稳步增长，市场份额稳步提高，公司的服务品牌市场影响力持续提升。

报告期内，公司经营活动产生的现金流量金额为 4,442,917.78 元，同比减少 58.68%，主要是由于公司咨询业务中的大型国有企业客户受到其内部采购结算流程的影响，回款结算周期较长所致。

### (二) 行业情况

在过去的二零一八年，TOP100 开发商获得 2/3 的市场份额，房地产行业进入壁垒升高，进入高烈度竞争的低容错时代，对开发商的综合能力提出更高要求。

展望二零一九年，我国的新型城镇化进程依然在持续推进中、居民对居住品质的要求不断提升，支撑中国房地产行业发展的根本因素没有改变，市场仍存在结构性机会。市场的分化与“因材施教”的调控导向，将进一步加大开发商的经营难度。“提质”“稳健”“创新”“转型”“精准投资”“卓越运营”“变革创新”，以客户为中心，以现金流为基础，加大科技投入、重视客户体验，持续打造好产品好服务，实现有质量的增长，将成为 2019 年行业发展的主基调，对专业咨询和培训的需求将发生井喷式增长。

围绕提升客户对地产开发运营商业逻辑的理解、助力客户对经营管理综合能力的持续提升，练好内功，打好基础，实现有质量增长是博志成立业之基。经过 10 多年的积累与沉淀，坚持“研、培、咨”一体化，通过“培训+咨询+资源整合”的综合服务方式，深入行业研究、持续产品创新，以战略规划服务为牵引，助力客户做大做强；同时助力部分客户转型进入新领域：产业、文旅、康养、社区服务，找到新增长极，实现客户的可持续发展。

2019 年，博志成将围绕“提质”“稳健”“创新”“转型”“精准投资”“卓越运营”“变革创新”等行业关键词，聚焦产品和服务，提升服务能力，助力客户增长。业务重点如下：（1）加强行业与企业研究，特别是典型企业案例研究；（2）继续强化为企业提供战略咨询服务的基础上，在战略落地路径上进行全面发力；（3）聚焦开发业务核心要素“人、地、钱”、泛地产领域之文旅、产业等，举办系列高阶班，培养行业急需人才；（4）围绕泛地产产业链资源整合，继续探索与尝试，为客户提供长期系统的服务，助力房企的升级转型。

黎明即起，孜孜为善。在远行路上从来不会缺少坎坷和迷雾，而道路永远属于不懈的探索者。

### (三) 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
----	------	------	----------

	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	末金额变动比例
货币资金	12,018,993.75	34.27%	7,726,981.17	29.32%	55.55%
应收票据与应收账款	5,446,538.00	15.53%	1,949,351.94	7.40%	179.40%
存货	0	0%	0	0%	0%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
固定资产	184,003.90	0.52%	244,072.21	0.93%	-24.61%
在建工程	0	0%	0	0%	0%
短期借款	0	0%	0	0%	0%
长期借款	0	0%	0	0%	0%
预付款项	6,023,980.61	17.18%	4,792,703.74	18.19%	25.69%
其他流动资产	9,000,000.00	25.66%	9,001,842.56	34.16%	-0.02%
预收款项	10,704,657.28	30.52%	9,241,868.94	35.07%	15.83%

#### 资产负债项目重大变动原因：

1. 报告期内，货币资金期末余额为 12,018,993.75 元，较上年期末增长了 55.55%，主要是由于随着公司业务发展，收入不断增加，预收的年卡缴费增加所致。
2. 报告期内，应收账款期末余额为 5,446,538.00 元，较上年期末增长了 179.40%，主要是由于随着公司业务的增长，应收账款余额相应增加所致。
3. 报告期内，预付账款期末余额为 6,023,980.61 元，较上年期末增长了 25.69%，主要是由于随着公司业务增长，预付款项目相应增长所致。
4. 报告期内，股本期末余额为 15,000,000.00 元，较上期期末增长了 150.00%，主要是由于本年度实施权益分派，以资本公积和未分配利润转增股本 9,000,000.00 元所致。

## 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	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	64,228,061.15	-	41,271,550.35	-	55.62%
营业成本	28,181,435.25	43.88%	16,125,525.70	39.07%	74.76%
毛利率%	56.12%	-	60.93%	-	-
管理费用	18,638,771.59	29.02%	9,642,905.81	23.36%	93.29%
研发费用	247,636.87	0.39%	1,128,123.18	2.73%	-78.05%
销售费用	11,885,503.80	18.51%	9,298,548.55	22.53%	27.82%
财务费用	-4,732.79	-0.01%	-44,692.31	-0.11%	89.41%
资产减值损失	272,712.65	0.42%	-25,798.52	-0.06%	1,157.09%
其他收益	1,916.35	-	-	-	-
投资收益	407,558.49	0.63%	293,569.97	0.71%	38.83%
公允价值变动	-	-	-	-	-

收益					
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	5,051,395.84	7.86%	5,133,972.17	12.44%	-1.61%
营业外收入	800,443.60	1.25%	2,318.43	0.01%	34,425.24%
营业外支出	82,359.71	0.13%	1,229.15	-	6,600.54%
净利润	4,215,278.38	6.56%	4,087,310.39	9.90%	3.13%

#### 项目重大变动原因:

1. 报告期内，营业收入本期发生额为 64,228,061.15 元，比上年同期增长了 55.62%，主要原因是：受宏观政策影响，房地产企业面对政策的不确定性，需要进行战略调整，催生咨询需求；另一方面，为了满足企业战略发展需要，房地产企业面临管理规范化和精细化问题，进而产生了大量的培训需求；
2. 报告期内，营业成本本期发生额为 28,181,435.25 元，比上年增长了 74.76%，主要原因是：随着收入的增加，成本相应的增加；另一方面，注重客户体验，服务升级，也导致了本期营业成本的上升；
3. 报告期内，管理费用本期发生额为 18,638,771.59 元，比去年增长了 93.29%，主要原因是：为满足企业发展需要，人员扩充，职工薪酬大幅上升造成的。
4. 报告期内，研发费用本期发生额为 247,636.87 元，较去年同期下降了-78.08%，主要原因是：2018 年战略转型造成线上产品开发项目较少，基本没有新增项目，所以研发费用较上年同期大幅下降。
5. 报告期内，财务费用本期发生额为-4,732.79 元，较上年同期增长了-89.41%，主要原因是：2018 年将闲置资金购买了大量理财产品，形成了理财收益，而去年同期闲置资金产生的利息收入金额较大所致。
6. 报告期内，资产减值损失本期发生额为 272,712.65 元，较上年同期增长了 1,157.09%，主要原因是：本期应收账款余额大幅导致增加资产减值损失较上年同期有大幅增长。
7. 报告期内，投资收益本期发生额 407,558.49 元，较上年同期增长了 38.83%，主要原因是：本期将闲置资金购买了大量理财产品，形成了理财收益，因此，投资收益较上年有大幅增长。
8. 报告期内，营业外收入本期发生额为 800,443.60 元，较上年同期增长了 34,425.24%，主要原因是：本期收到地方政府奖励给新上市公司的 80 万元政府补助，因此，营业外收入较上年同期骤增。
9. 报告期内，营业外支出本期发生额为 82,359.71 元，较上年同期增加了 6,600.54%，主要原因是：本期发生两笔赔偿金，因此，营业外支出较上年同期产生大幅增长。

#### (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	64,228,061.15	41,271,550.35	55.62%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	28,181,435.25	16,125,525.70	74.76%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

#### 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%
公开课	39,791,715.52	61.95%	14,667,050.97	35.54%
内训和咨询	24,436,345.63	38.05%	26,434,286.08	64.05%

线上培训	0.00	0.00%	170,213.30	0.41%
合计	64,228,061.15	100.00%	41,271,550.35	100.00%

#### 按区域分类分析：

√适用 □不适用

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%
华北地区	28,189,743.43	43.89%	8,604,726.80	20.85%
华中地区	3,637,612.05	5.66%	11,656,853.28	28.24%
华东地区	25,223,321.79	39.27%	14,831,831.25	35.94%
华南地区	3,617,094.29	5.63%	1,963,253.73	4.76%
西南地区	2,201,893.37	3.43%	3,091,277.36	7.49%
西北地区	487,377.36	0.76%	717,179.25	1.74%
东北地区	871,018.86	1.36%	406,428.68	0.98%
合计	64,228,061.15	100%	41,271,550.35	100%

#### 收入构成变动的的原因：

1. 公司的营业收入主要来源于公开课项目收入，报告期内，公开课收入为 39,791,715.52 元，较去年同期增长 171.30%，占收入比重增长了 26.41 个百分点。公开课收入大幅上升的主要原因为：针对经济环境对房地产行业的影响具有不确定性和房地产企业对公开课需求比较旺盛，本期公司有针对性的增加了普通公开课和高阶公开课，以便更好的满足市场需求。
2. 报告期内，线上收入为 0.00 元，较去年同期下降了 0.41%，主要原因：本期因战略调整，将线上业务做为营销手段，对线下课户的一种赠送课课，不再单独收费。
3. 报告期内，公司在华北地区 2018 年收入为 28,189,743.43 元，在华东地区收入为 25,223,321.79 元，在华中地区收入为 3,637,612.05 元，在华南地区收入为 3,617,094.29 元。华北、华东、华中和华南四地合计占主营业务收入比达到 94.46%，其中上述四地 2018 年收入分别较去年增长了 227.61%、70.06%、-68.79%和 84.24%。主要由于以上四个地区经济发达，聚集了大量有实力的房地产企业，公司从成立以来，始终坚持开拓市场，依靠丰富的经验和专业的知识，为房地产企业提供高品质的培训服务。通过不断的努力，公司在以上地区业务发展迅速，积累了大量客户资源，业绩表现较好。
4. 报告期内，公司营业成本发生额为 28,181,435.25 元，比上年同期增长了 74.76%，主要是由于公司营业收入增加，尤其是受宏观经济的影响，越来越多地房地产企业在发展中遇到的问题较多，企业迫切需要同培训的形式提供专业的咨询服务。公司在本年度的公开课业务大幅上升，导致成本也相应上升。

#### (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	日照港房地产开发有限公司	4,476,414.96	6.97%	否
2	赣州嘉福投资有限公司	2,230,150.91	3.47%	否
3	上海顾臻实业有限公司	2,169,811.26	3.38%	否
4	山东房源实业集团有限公司	2,031,175.59	3.16%	否
5	河北家乐园房地产开发有限公司	1,866,545.69	2.91%	否
	合计	12,774,098.41	19.89%	-

#### (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	五莲三才企业管理咨询中心	2,765,000.00	9.81%	否
2	五莲博雅企业管理咨询中心	2,025,000.00	7.19%	否
3	深圳蓝海智汇策划设计有限公司	1,856,000.00	6.59%	否
4	杭州杭诺企业管理有限公司	1,344,300.00	4.77%	否
5	重庆光渲锦企业管理咨询中心	1,200,000.00	4.26%	否
合计		9,190,300.00	32.62%	-

#### 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	4,442,917.78	10,752,342.67	-58.68%
投资活动产生的现金流量净额	-150,905.20	-6,768,628.76	97.77%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-

#### 现金流量分析：

1. 报告期内，经营活动产生的现金流量净额为 4,442,917.78 元，比上年同期下降了 58.68%，主要原因是：随着公司业务的发展，收入上升，导致应收账款期末余额较大，同时主营业务成本和管理费用较去年也大幅上涨，因此造成本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期有所下降。
2. 报告期内，投资活动产生的现金流量净额为-150,905.20 元，较去年同期增长了 97.77%，主要是由于本期购买理财产品和赎回理财产品金额基本相等，而上年同期赎回理财产品金额小于购买理财产品，因此，本期投资活动产生的现金流量净额较去年大幅上涨。

#### (四) 投资状况分析

##### 1、主要控股子公司、参股公司情况

1. 报告期内，公司拥有两家全资子公司，分别为北京博乐尔管理咨询有限公司、深圳博志成教育科技有限公司；一家非全资子公司，北京博云快点科技有限公司。报告期内，来自子公司的收入、利润较少。
2. 报告期内，新设一家全资子公司，上海博阙教育科技有限公司，注册时间为 2018 年 08 月 31 日，子公司注册资本 10 万元人民币，本公司持股比例 100%，截止本年度报告公告之日尚未实缴。

##### 2、委托理财及衍生品投资情况

产品代码	产品名称	发生金额	期限	收益率	交易类型
FGAB16003A	非凡资产管理翠竹 1W 理财产品周五公享款	1,000,000.00	7 天	3.80%	约定赎回
FGAB16003A	非凡资产管理翠竹 1W 理财产品周五公享款	1,000,000.00	7 天	3.80%	约定购买
FGAB16008A	非凡资产管理翠竹 5W 理财产品周四公享 01 款	1,000,000.00	35 天	3.95%	约定赎回

FGAB16003A	非凡资产管理翠竹 1W 理财产品周五公享款	1,000,000.00	7 天	3.80%	约定赎回
FGAB09004A	非凡资产管理翠竹 9W 理财产品周四公享 02 款	1,000,000.00	63 天	4.20%	约定购买
FGAB09016A	非凡资产管理翠竹 9W 理财产品周四公享 08 款	2,000,000.00	63 天	4.05%	约定购买
FGAB09004A	非凡资产管理翠竹 9W 理财产品周四公享 02 款	1,000,000.00	63 天	4.20%	约定赎回
FGAB16009A	非凡资产管理翠竹 5W 理财产品周四公享 02 款	1,000,000.00	63 天	4.20%	约定赎回
FGAB09012A	非凡资产管理翠竹 9W 理财产品周四公享 06 款	2,000,000.00	64 天	4.15%	约定赎回
FGAB09004A	非凡资产管理翠竹 9W 理财产品周四公享 02 款	1,000,000.00	63 天	4.20%	约定赎回
FGAB13922A	非凡资产管理翠竹 13W 理财产品周四公享 11 款	4,000,000.00	91 天	4.05%	约定购买

**(五) 非标准审计意见说明**

适用 不适用

**(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正**

适用 不适用

**一、会计政策变更**

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

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。

**二、会计估计变更**

公司在本报告期主要会计估计未发生变更。

**(七) 合并报表范围的变化情况**

适用 不适用

报告期内，新设一家子公司，上海博阙教育科技有限公司注册时间为 2018 年 08 月 31 日，子公

司注册资本 10 万元人民币，本公司持股比例 100%，截止年度报告公告之日尚未实缴。

## （八） 企业社会责任

公司高度重视社会责任的履行，以公司与股东、客户、员工、行业、园区与环境之间的和谐为目标，努力实现履行社会责任与公司业务运营的有机融合，以公司的发展实现股东受益、员工成长、客户满意、政府放心，为经济发展与社会和谐贡献公司力所能及的力量。公司承担并履行好经济责任，在保证产品质量，安全生产，尽可能扩大销售，降低成本，正确决策，企业社会责任相关者的合法权益。企业在遵纪守法方面作出表率，遵守所有的法律、法规，包括环境保护法、消费者权益法和劳动保护法。完成所有的合同义务，带头诚信经营，合法经营。公司努力使社会不遭受自己的运营活动、产品及服务的消极影响。加速产业技术升级和产业结构的优化，大力发展绿色企业，增大公司吸纳就业的能力，为环境保护和社会安定尽职尽责。

## 三、 持续经营评价

报告期内，公司主营业务保持快速健康增长、资产负债结构合理、整体盈利能力显著增强；经过多年的深耕布局，公司拥有完善的公司治理机制与独立经营所需的各种资源，管理团队经验丰富，客户资源优势明显，为公司发展不断注入机会和活力。报告期内，公司持续经营能力正常，未发生对公司持续经营能力有重大不利影响的事项。同时在公司登陆“新三板”后，打开了与资本市场接轨的通道，公司产融结合将为公司未来的快速发展奠定坚实的基础。

## 四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 五、 风险因素

### （一） 持续到本年度的风险因素

#### 1、行业市场竞争加剧的风险

随着我国国民经济的持续增长以及地产行业转型升级的要求，我国企业管理咨询产业也得到了较快的发展。企业管理咨询行业将人才培养与企业咨询相结合，属于高智力服务行业，但由于资本投入较低且无资质限制，行业进入门槛较低，使得行业市场化程度较高。虽然公司取得了一定的竞争优势，并已开始着力于基于大数据和互联网工具的转型升级建设，但由于行业的市场集中度较低，公司的市场份额仍有可能在未来日益激烈的市场竞争环境下受到冲击，进而影响到公司的经营业绩和盈利能力。

应对措施：公司将努力提高自身的市场竞争力，以防范市场风险。一方面公司重点发展内训咨询领域，为企业提供专属、个性化的专门咨询服务。通过对企业进行个性化需求调研，为客户提供量身定制的培训和咨询方案，帮助客户提高员工管理素质与专业能力，协助企业解决业务关键难题、实施人才培养。打造一批战略合作企业和机构，形成长期、全面、深入的业务合作，推动公司进入持续、稳定、健康的发展；另一方面持续注重人才的引进及培养，组建有规模、有素质、能创新的经营管理团队，抵御市场风险。

#### 2、企业管理咨询行业监管不足的风险

我国管理咨询行业尚未形成统一行业监管机制，目前没有明确行政主管部门，缺乏配套的管理法规和产业政策指引，缺少能够客观评价人才管理咨询培训机构和从业人员的制度安排，因此可能会导致产

生不正当竞争和行业企业不规范经营的现象，从而抑制人才管理咨询培训行业健康发展。

应对措施：公司将进一步完善公司的治理结构及风险管理结构，树立现代化的风险管理理念，提高管理人员的风险识别和管理水平，以此应对公司面对的企业管理行业监管不足的风险。

### 3、核心人员流失引发的风险

公司所属行业是典型的人才密集型行业，公司的发展和持续盈利取决于核心人员的尽职工作，也取决于在核心管理人员队伍中不断引入新的成员，持续提升核心管理人员的综合服务能力。公司通过一系列激励政策保留优秀员工并吸引新成员的不断加入，但公司核心人员的流失依然会给公司经营带来一定的不确定性，进而在客户关系维护、咨询培训服务实施、业务拓展等诸多领域造成负面影响。

应对措施：公司将进一步加强对管理人员、核心技术人员的激励，通过建立完善的绩效考核机制，为员工提供良好的发展平台，使其自身利益与公司利益高度一致，从而充分提高其积极性、凝聚力，更好的稳定公司现有管理人员以及核心技术人员。

### 4、公司治理风险

有限公司阶段，公司的法人治理结构较为简单。股份公司成立后，公司根据实际情况，制定了适应公司发展需要的《公司章程》及在关联交易、对外投资、对外担保、投资者关系管理等方面的内部控制制度，建立健全了法人治理结构。上述各项管理制度的执行尚需在公司实际经营过程中不断完善。因此，公司仍然存在治理机制不完善、运作不规范的风险。

应对措施：公司将根据发展的实际需要进一步完善公司治理制度，对财务管理、内部控制制度不断加以改进，提升企业的管理水平，进而适应公司业务的高速增长，同时将增加管理人员并加大对公司的监管力度，从而保证公司的良好运营。

### 5、实际控制人不当控制风险

截至本年度报告公告之日，黄博文、程光水均为博志成股东，其中黄博文持有公司 52.87%的股权，程光水持有公司 28.13%的股权。根据黄博文与程光水签订的《一致行动协议》，共同控制公司 81.00%的股份，可实际支配的公司股份表决权足以对公司股东大会的决议产生重大影响，为公司的实际控制人。虽然公司已经按照现代企业制度要求建立较为完善的法人治理结构，仍不能排除公司实际控制人可能会通过其拥有的控制权，对公司发展战略、经营决策、人事安排、关联交易和利润分配等重大事宜实施重大影响，从而有可能损害其他中小股东的利益，因此公司可能面临实际控制人不当控制风险。

应对措施：公司将进一步加强公司的内部治理，建立健全法人治理结构，从决策、监督等层面加强对实际控制人的制衡，切实保护公司和其他股东的利益。

### 6、理财产品风险

截至 2018 年 12 月 31 日，公司购买银行理财产品 9,000,000.00 元，公司理财支出已履行了必要的审批程序，购买的也皆为较低风险的理财产品，但是仍存在本金或收益无法收回的风险。

应对措施：公司会高度关注理财产品收入情况，在适当的时机根据合同约定及时赎回。

## (二) 报告期内新增的风险因素

报告期内，无新增风险。

## 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 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	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	2,000,000.00	650,943.40
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	-	-

### (三) 承诺事项的履行情况

#### (1) 避免同业竞争的承诺

公司的实际控制人、董事、监事、高级管理人员，为保证公司的利益不受损害，自愿做出了关于避免同业竞争的承诺。

#### (2) 股权不存在争议的承诺

承诺所持有的博志成股权不存在被冻结、质押或其他有争议的情况，不存在代持或以其他方式受托持有公司股份的情形，不存在现有的或潜在的重大权属纠纷。

#### (3) 关于社会保险和住房公积金承担的承诺

如出现公司因未足额缴纳社会保险或住房公积金而被相关主管部门追索、处罚，或牵涉诉讼、仲裁以及其他由此而导致公司应承担责任的情形，公司实际控制人将无条件全额承担清偿责任，以避免公司遭受任何损失。

报告期内，不存在违反承诺的情况。

## 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	2,076,250	34.60%	3,086,250	5,162,500	34.42%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,110,000	18.50%	1,665,000	2,775,000	18.50%	
	董事、监事、高管	1,244,375	20.74%	1,599,375	2,843,750	18.96%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	3,923,750	65.40%	5,913,750	9,837,500	65.58%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,750,000	62.50%	5,625,000	9,375,000	62.50%	
	董事、监事、高管	3,733,125	62.22%	5,904,375	9,637,500	64.25%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		6,000,000	-	9,000,000.00	15,000,000.00	-	
普通股股东人数							20

#### (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	黄博文	3,172,000	4,758,000	7,930,000	52.87%	6,093,750	1,836,250
2	程光水	1,688,000	2,532,000	4,220,000	28.13%	3,281,250	938,750
3	邹佑华	275,000	412,500	687,500	4.58%	0	687,500
4	韩莉	180,000	270,000	450,000	3.00%	0	450,000
5	王晨曦	180,000	270,000	450,000	3.00%	200,000	250,000
6	陈现培	180,000	270,000	450,000	3.00%	0	450,000
合计		5,675,000	8,512,500	14,187,500	94.58%	9,575,000	4,612,500
普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明： 普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互无关系。							

### 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

### (一) 控股股东情况

黄博文先生直接持有公司 7,930,000 股，占公司总股本的 52.87%，为公司第一大股东，且担任公司董事，对公司股东大会决议、董事会决议及经营管理产生重大影响，为公司的控股股东。

黄博文先生，男，1968 年 7 月出生，中国国籍，硕士研究生学历，无境外永久居留权。1999 年 7 月至 2000 年 11 月任 TCL 销售公司人力资源部员工；2000 年 12 月至 2001 年 7 月任江西正邦集团人力资源中心总监；2001 年 8 月至 2003 年 4 月任和君咨询高级咨询师；2003 年 5 月至 2005 年 6 月任 TCL 多媒体事业本部人力资源部副总经理；2005 年 7 月至 2007 年 1 月任金地集团人力资源部副总经理；2007 年 2 月至 2008 年 2 月自由职业并筹备博志成有限；2008 年 3 月至 2015 年 9 月任有限公司监事；2010 年 1 月至今任博志达执行董事、经理；2010 年 2 月至 2017 年 7 月北京志成当代投资管理有限公司执行董事、经理；2011 年 7 月至今任北京博志成房地产经纪有限公司执行董事；2014 年 3 月至 2016 年 5 月任江西博志成董事；2015 年 9 月至今任股份公司董事兼首席战略规划师；2016 年 8 月至今任上海心力教育科技有限公司执行董事。

报告期内，公司的控股股东未发生变化。

### (二) 实际控制人情况

本公司的实际控制人为程光水、黄博文，两位股东共同控制本公司。

2014 年 12 月，黄博文、程光水签订了《一致行动协议》，为保持公司股权稳定，实现对博志成的共同控制，黄博文、程光水作为一致行动人，黄博文持有公司 52.87% 的股权，程光水持有公司 28.13% 的股权，合计持有股份公司 81.00% 的股份，共同为公司的实际控制人。

黄博文先生，详见（一）控股股东情况。

程光水先生，男，1971 年 12 月出生，中国国籍，大专学历，无境外永久居留权。1993 年 7 月至 1996 年 5 月就职于济南建设设备安装有限公司任技术员；1996 年 6 月至 1997 年 12 月就职于北京佳晔装饰有限公司任副总经理；1998 年 1 月至 2007 年 12 月就职于北京云志信息咨询有限公司任总经理；2008 年 3 月至 2015 年 9 月就职于博志成有限任副总经理；2010 年 1 月至今就职于博志达，任监事；2010 年 10 月至今就职于北京品信投资咨询有限公司，任监事；2010 年 11 月至今就职于北京品睿营销策划有限公司，任执行董事；2011 年 7 月至今就职于北京博志成房地产经纪有限公司，任经理；2013 年 6 月至今就职于深圳博志成，任总经理；2014 年 3 月至 2016 年 5 月任江西博志成董事；2014 年 7 月至 2015 年 5 月就职于北京百岁兰科技有限公司任执行董事、经理；2015 年 9 月至今任股份公司董事长；2017 年 3 月至 2019 年 3 月 26 日任博云快点董事。

报告期内，公司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

#### 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

单位：元/股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2018 年 7 月 24 日	0	6.666667	8.333333
合计	0	6.666667	8.333333

#### 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
黄博文	董事	男	1968年7月	研究生学历	2018年9月-2021年9月	是
程光水	董事长、总经理	男	1971年12月	专科学历	2018年9月-2021年9月	是
吴会鹏	董事、副总经理	男	1982年9月	研究生学历	2018年9月-2021年9月	是
王震	董事、信息披露负责人、财务总监	男	1973年9月	研究生学历	2018年9月-2021年9月	是
廖鲁江	董事	男	1971年10月	研究生学历	2018年9月-2021年9月	否
韩志超	监事会主席	女	1987年3月	本科学历	2018年9月-2021年9月	是
陈灿媚	职工代表监事	女	1987年5月	本科学历	2018年9月-2021年9月	是
邢金玲	监事	女	1982年8月	本科学历	2018年9月-2021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

公司董事会于2019年2月28日收到副总裁刘峻先生递交的辞职报告，2019年3月15日起辞职生效。刘峻先生辞职后不再担任公司其它职务。公司于2019年3月15日披露《北京博志成在线科技股份有限公司高级管理人员辞职公告》（公告编号2019-005）

#### 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:

公司董事黄博文为公司控股股东，董事黄博文、程光水共同为公司的实际控制人，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员互相间及与控股股东、实际控制人之间不存在关系。

#### (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
黄博文	董事	3,172,000	4,758,000	7,930,000	52.87%	0
程光水	董事长、总经理	1,688,000	2,532,000	4,220,000	28.13%	0
吴会鹏	董事、副经理	60,000	190,000	250,000	1.67%	0

	理					
王震	董事、信息披露负责人、财务总监	0	0	0	0%	0
廖鲁江	董事	0	0	0	0%	0
韩志超	监事会主席	22,500	33,750	56,250	0.38%	0
陈灿媚	职工代表监事	10,000	15,000	25,000	0.17%	0
邢金玲	监事	0	0	0	0%	0
<b>合计</b>	-	4,952,500	7,528,750	12,481,250	83.22%	0

### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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
程光水	董事长	换届	董事长、总经理	换届选举
吴会鹏	副总经理、财务负责人	换届	董事、副总经理	换届选举
王震	无	新任	董事、财务总监、信息披露负责人	董事会选举、股东大会选举
陈灿媚	无	新任	职工代表监事	职工代表大会选举
刘峻	副总裁	离任	无	离任
谢明	董事、总经理	离任	无	离任
葛日红	董事、副总经理	离任	无	离任
王丽	职工代表监事	离任	无	离任
邢金玲	职工代表监事	换届	监事	换届选举

#### 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

陈灿媚，女，1987年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2009年毕业于北京林业大学，获本科学历。2009年7月至今就职于博志成任客服经理。

王震，1973年9月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历，山西财经大学财政学专业，武汉大学在读博士。2009年至今，先后担任同方国芯股份有限公司独立董事，中联联合投资集团有限公司董事、副总裁。

刘峻，男，中国国籍，无境外永久居留权。1990年09月-1995年07月，就读于北京大学医学部预防医学，取得本科学历。1995年07月-1999年07月，于北海出入境检验检疫局任检疫医师。1999年09月-2002年07月，就读于四川大学华西医学中心流行病学，取得医学硕士学历。2001年09-2004年07

月，就读于电子科技大学工商管理，公司任人力资源部经理；2005年05月-2007年11月，于上海攀成德企业管理顾问有限公司任高级项目经理；2007年11月-2010年05月，于南京建邺城镇建设开发集团有限公司任副总经理兼运营总监；2010年06月-2011年02月，于深圳市赛普管理咨询有限公司任事业部总经理；2011年02月-2014年10月，于北京钧涵基业企业管理顾问有限公司任高级合伙人、董事副总经理；2014年10月-2015年12月，于北京和君咨询有限公司任合伙人；2016年01月-至今，于上海合翊企业管理有限公司任高级合伙人。

公司董事会于2019年2月28日收到副总裁刘峻先生递交的辞职报告2019年3月15日起辞职生效。刘峻先生辞职后不再担任公司其它职务。

## 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
市场部人员	51	70
咨询部人员	11	24
产品研发中心	8	5
研究院人员	0	2
财务部人员	3	4
泛地产资源整合中心	0	4
运营管理中心人员	0	2
客户服务中心	0	4
师资服务部	8	3
品牌发展部	0	3
人力行政部	4	5
高管人员	5	3
<b>员工总计</b>	<b>90</b>	<b>129</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	9	26
本科	49	60
专科	30	40
专科以下	1	3
<b>员工总计</b>	<b>90</b>	<b>129</b>

### 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：

报告期内，公司依据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》，实施全员劳动合同制，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险，为员工代扣代缴个人所得税。公司为员工提供富有竞争力的薪酬，同时提供团队出游，带薪休假、商业保险、体育活动等各类福利。公司为提高薪酬竞争力和吸引力，保留和激励公司的优秀员工，每年根据地区的经济发展水平和公司的经营状况，以及员工的工作绩效等进行岗位职级评定和薪资调整。

为培养和提高员工的整体素质和专业能力，以适应公司长远发展和员工自我完善的需要。在报告期内，根据公司业务发展需要，精心制定培训计划，认真设计培训主题，开展多层次、多方面的系统的培

训。通过专项业务培训与通用基础培训相补充，让员工的业务水平与综合素质不断提升，为公司发展提供人才保证。

截止到报告期末，公司没有需公司承担费用的离退休员工。

## (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

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。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，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关制度规定的程序和规则进行。

报告期内，公司建立了《年度报告信息披露重大差错责任追究制度》。

##### 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

公司治理机制有效地规范了公司的运行，股东通过股东大会对公司重大决策起决定作用，从公司发展的角度实现了对股东的参与权及表决权的保护。公司治理机制中，三会互相牵制，监事会也对公司董事会及高管的决策起到了监督作用，保证公司股东的权益不被侵害。在公司章程中具体明确了股东知情权及质询权，当权力受到侵害时可运用司法程序保护自己的利益。公司治理机制科学合理的保证了股东权利的发挥，并从以上三方面对其权益予以保护。公司现有的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司发生的关联交易等事宜均严格按照相关法律法规及《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《关联交易管理制度》等相关规定执行，没有出现董事会、股东大会会议召集程序、表决方式违反法律、行政法规或者公司章程的情形，公司股东大会、董事会、监事会制度的规范运行情况良好。

##### 4、 公司章程的修改情况

报告期内对公司章程进行修改。

公司于 2018 年 6 月 20 日召开 2018 年第二次临时股东大会会议，审议通过《关于修改〈公司章程〉的议案》，根据权益分派具体实施结果对公司章程进行修改，注册资本由 600 万变更成 1500 万，并于 2018 年 6 月 20 日披露《北京博志成在线科技股份有限公司 2018 年第二次临时股东大会决议公告》（公告编号：2018-028）。

## (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	9	<p>第一届董事会第八次会议:于 2018 年 1 月 19 召开, 审议并通过《选举程光水为总经理的议案》;《选举吴会鹏为董事的议案》;《关于聘任吴会鹏为信息披露义务负责人的议案》;《提议召开 2018 年第一次股东代表大会的议案》。</p> <p>第一届董事会第九次会议:于 2018 年 1 月 29 召开, 审议并通过《关于续聘中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)为 2017 年度审计机构的议案》。</p> <p>第一届董事会第十次会议:于 2018 年 2 月 24 召开, 审议并通过《关于追认公司使用自有闲置资金购买银行理财产品的议案》;《关于使用自有闲置资金购买银行理财产品的议案》。</p> <p>第一届董事会第十一次会议:于 2018 年 4 月 23 召开, 审议并通过《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 2017 年度财务决算报告的议案》;《关于 2018 年度财务预算报告的议案》;</p> <p>《关于 2017 年度利润分配方案的议案》;《关于 2017 年度报告全文及摘要的议案》;《关于对外投资全资子公司的议案》;《关于收购清尚博尼(北京)科技有限公司 51%股权的议案》;《关于预计公司 2018 年度日常性关联交易的议案》;《关于年报重大差错责任追究制度的议案》;《关于续聘 2018 年度会计师事务所的议案》;《关于 2017 年度审计报告的议案》;《关于提议召开 2017 年年度股东大会的议案》。</p> <p>第一届董事会第十二次会议:于 2018 年 6 月 5 日召开, 审议并通过《关于进行 2017 年度权益分派的议案》;《关于修改&lt;公司章程&gt;的议案》;</p> <p>《关于提请公司股东大会授权董事会办理权益分派相关事宜的议案》;《关于提请召开公司 2018 年第二次临时股东大会的议案》。</p> <p>第一届董事会第十三次会议:于 2018 年 8 月 27 召开, 审议并通过《关于 2018 年半年度报告》;《关于终止收购清尚博尼(北京)科技有限公司 51%股权》;《关于博志成财务规范化管理及公司治理》;《关于博志成资本运作规划》;《关于使用自有闲置资金购买银行理财产</p>

		<p>品》；《关于聘任刘峻为副总裁》；《关于提请召开公司 2018 年第三次临时股东大会》。</p> <p>第一届董事会第十四次会议：于 2018 年 9 月 13 日召开，审议并通过《关于公司董事会换届选举》；《关于提请召开公司 2018 年第四次临时股东大会》。</p> <p>第二届董事会第一次会议：于 2018 年 9 月 28 日召开，审议并通过《关于选举北京博志成在线科技股份有限公司董事长》；《关于聘任程光水先生为公司总经理》；《关于聘任王震先生为公司财务负责人》；《关于聘任吴会鹏为公司副总经理》；《关于聘任王震先生公司信息披露负责人》。</p> <p>第二届董事会第二次会议：于 2018 年 12 月 12 日召开，审议并通过《关于拟注销控股子公司的议案》；《关于提请召开北京博志成在线科技股份有限公司 2018 年第五次临时股东大会的议案》。</p>
监事会	4	<p>第一届监事会第八次会议：于 2019 年 4 月 23 日召开，审议并通过：《关于 2017 年度监事会工作报告》；《关于 2017 年度报告全文及摘要》的议案；《关于 2017 年度财务决算报告》；《关于 2018 年度财务预算报告》；《关于公司 2017 年度利润分配方案》；《年报重大差错责任追究制度》的议案；《关于收购清尚博尼（北京）科技有限公司 51%股权》。</p> <p>第一届监事会第九次会议：于 2019 年 8 月 27 日召开，审议并通过：《关于 2018 年半年度报告的审核意见》。</p> <p>第一届监事会第十次会议：于 2019 年 9 月 13 日召开，审议并通过：《关于公司监事会换届选举》。</p> <p>第二届监事会第一次会议：于 2019 年 9 月 28 日召开，审议并通过：《关于选举公司监事会主席》。</p>
股东大会	6	<p>2018 年第一次临时股东大会：于 2018 年 2 月 8 日召开，审议并通过：《关于选举吴会鹏为董事的议案》。</p> <p>2017 年年度股东大会：于 2018 年 5 月 14 日召开，审议并通过：《关于 2017 年度董事会工作报告的议案》；《关于 2017 年度财务决算报告的议案》；《关于 2018 年度财务预算报告的议案》；《关于公司 2017 年度利润分配方案的议案》；审议《关于 2017 年度报告全文及摘要的</p>

		<p>议案》；审议《关于关于收购清尚博尼（北京）科技有限公司 51%股权的议案》；《关于 2017 年度监事会工作报告的议案》；《关于预计公司 2018 年度日常性关联交易的议案》；《关于年报重大差错责任追究制度的议案》；《关于续聘会计师事务所的议案》。</p> <p>2018 年第二次临时股东大会：于 2018 年 6 月 20 日召开，审议并通过：《关于进行 2017 年度权益分派的议案》；《关于修改〈公司章程〉的议案》；《关于提请公司股东大会授权董事会办理权益分派相关事宜的议案》。</p> <p>2018 年第三次临时股东大会：于 2018 年 9 月 11 日召开，审议并通过：《关于终止收购清尚博尼（北京）科技有限公司 51%股权》；《关于使用自有闲置资金购买银行理财产品》。</p> <p>2018 年第四次临时股东大会：于 2018 年 9 月 28 日召开，审议并通过：《关于公司董事会换届选举的议案》；《关于公司监事会换届选举》。</p> <p>2018 年第五次临时股东大会：于 2018 年 12 月 27 日召开，审议并通过：《关于拟注销控股子公司的议案》。</p>
--	--	--

## 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

公司股东大会、董事会和监事会的召集和召开、提案的审议、会议通知时间、授权委托、表决程序和决议内容符合法律、行政法规和《公司章程》的规定。

1. 股东大会：公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及公司《股东大会议事规则》的规定和要求，规范股东大会的召集、召开、表决程序，平等对待所有股东，确保股东所有能够充分行使其权利。

2. 董事会：董事会成员为 5 人，董事会的人数及结构符合法律法规的规定。公司董事会能够依法召集召开会议，并就重大事项形成一致决议。公司全体董事能够按照《公司章程》和公司《董事会议事规则》等规定，依法行使职权，勤勉尽责地履行职责和义务，熟悉有关法律法规，按时出席董事会和股东大会，认真审议各项议案，切实保护公司和股东的权益。

3. 监事会：监事会成员 3 人，监事会的人数及结构符合法律法规的规定。公司监事会严格按照《公司章程》、公司《监事会议事规则》等有关规定选举产生监事会，监事会依法召集、召开监事会，并形成有效决议。公司监事能够按照《监事会议事规则》的要求认真履行职责，诚信、勤勉、尽责地对公司财务以及董事、高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督，切实维护公司及股东的合法权益。

公司三会依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，董事、监事和高级管理人员能够切实履行应尽的职责和义务。

### (三) 公司治理改进情况

报告期内，公司进一步加强并完善内控工作，严格遵守三会议事规则、关联交易决策制度、关于投融资担保等重大事项管理制度等，形成较为完整、合理的内部控制制度，逐步建立科学的决策体系，逐

步建立完善的激励机制，加强规范运作和有效执行，最大限度的保证内部控制目标的完成，保证公司会计资料的真实性、合法性和完整性，确保公司财产的独立、安全和完整。

报告期内，公司管理层未引入职业经理人。

#### (四) 投资者关系管理情况

公司严格按照投资者关系管理规定、信息披露管理制度等的要求，通过全国股转系统信息披露平台（www.neeq.com.cn 或 www.neeq.cc），真实、准确、及时、完整地披露有关信息，保障所有投资者享有知情权及其他合法权益。同时在日常工作中，建立了通过网络平台等便捷方式与投资者互动交流关系的有效途径，确保公司的股权投资人及潜在投资者之间畅通有效的沟通。

#### (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，监事会未发现公司存在重大风险事项，监事会对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

在报告期内，公司严格遵守《公司法》、《公司章程》等法律法规和规章制度，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，具有完整的业务体系和直接面向市场自主持续经营的能力及风险承受能力。具体情况如下：

1、业务独立情况公司拥有独立完整的业务体系，拥有完整的业务流程，独立获取业务收入和利润，具有直接面向市场独立经营的能力，不存在主要依赖公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业进行生产经营活动的情形。公司拥有独立的经营决策权和实施权，业务与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开。

2、资产独立情况公司资产独立完整、权属清晰，拥有与经营有关的资产，拥有开展业务所需的资质证书、技术、场所和必要的设备设施。公司资产与股东资产严格分开，不存在与股东共有的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况。

3、人员独立情况公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免情形。公司高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司的人事和工资管理与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业严格分开，公司的劳动、人事及工资管理独立。

4、财务独立情况公司设立了独立的财务部门，并配备了相关的财务人员，建立了符合国家相关法律法规的会计制度和财务管理制度；公司按照《公司章程》等相关规定独立进行财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情况；公司在银行单独开立账户，并依法独立纳税，不存在与控股股东及其控

制的其他企业混合纳税现象。

5、机构独立情况公司机构设置完整。公司按照建立规范法人治理结构的要求，设立了股东大会、董事会和监事会、经营管理层等经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理机构和适合自身业务特点及业务发展需要的组织，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形。

综上，公司在业务、资产、人员、机构、财务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，具有完整的业务体系并形成了自有核心竞争力，具备面向市场独立经营的能力。

### **(三) 对重大内部管理制度的评价**

1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理、继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。公司内部的管理与控制是一项长期而持续的系统工程，公司在经营过程中需要不断改进、不断完善。

今后公司还会根据发展情况，不断调整内部控制制度，加强制度的执行与监督，促进公司平稳发展，保障公司健康平稳运行。

### **(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况**

报告期内，公司进一步提高规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制，促进公司管理层恪尽职守。

公司信息披露负责人及公司管理层严格遵守公司《信息披露管理制度》和《年度报告重大差错责任追究制度》，报告期内未发生信息披露差错和年度报告重大差错事项。

## 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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
	<input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落
审计报告编号	大华审字[2019]005576 号
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区北三环西路 99 号西海国际中心 1 号楼 8 层
审计报告日期	2019 年 4 月 19 日
注册会计师姓名	陈伟、段岩峰
会计师事务所是否变更	是

审计报告正文：

### 审 计 报 告

大华审字[2019] 005576号

北京博志成在线科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了北京博志成在线科技股份有限公司(以下简称博志成公司)财务报表,包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表, 2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了博志成公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于博志成公司,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

博志成公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2018 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**

博志成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，博志成公司管理层负责评估博志成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博志成公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督博志成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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对博志成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博志成公司不能持续经营。

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

6. 就博志成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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：陈伟

中国·北京

中国注册会计师：段岩峰

二〇一九年四月十九日

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	12,018,993.75	7,726,981.17
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	注释 2	5,446,538.00	1,949,351.94
其中：应收票据			
应收账款		5,446,538.00	1,949,351.94
预付款项	注释 3	6,023,980.61	4,792,703.74
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	443,133.26	532,256.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		0	
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 5	9,000,000.00	9,001,842.56
<b>流动资产合计</b>		<b>32,932,645.62</b>	<b>24,003,135.51</b>
<b>非流动资产：</b>			
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		0	0
投资性房地产			
固定资产	注释 6	184,003.90	244,072.21
在建工程		0	0
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释 7	1,137,447.03	1,295,163.11
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 8	565,249.19	633,689.82
递延所得税资产	注释 9	250,876.61	178,894.23
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,137,576.73</b>	<b>2,351,819.37</b>
<b>资产总计</b>		<b>35,070,222.35</b>	<b>26,354,954.88</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		0	0
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	注释 10	740,396.97	200,000.00
其中：应付票据			
应付账款		740,396.97	200,000.00
预收款项	注释 11	10,704,657.28	9,241,868.94
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	注释 12	1,885,641.98	
应交税费	注释 13	1,853,114.70	1,277,906.77
其他应付款	注释 14	57,262.17	111,308.30
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			

<b>流动负债合计</b>		15,241,073.10	10,831,084.01
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		0	0
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		15,241,073.10	10,831,084.01
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	注释 15	15,000,000.00	6,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 16		3,839,274.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 17	947,957.58	464,324.70
一般风险准备			
未分配利润	注释 18	3,906,514.50	5,276,709.58
归属于母公司所有者权益合计		19,854,472.08	15,580,308.92
少数股东权益		-25,322.83	-56,438.05
<b>所有者权益合计</b>		19,829,149.25	15,523,870.87
<b>负债和所有者权益总计</b>		35,070,222.35	26,354,954.88

法定代表人：程光水

主管会计工作负责人：王震

会计机构负责人：王震

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		11,080,282.16	6,723,667.02
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	注释 1	5,415,858.00	1,944,833.94

其中：应收票据			
应收账款		5,415,858.00	1,944,833.94
预付款项		6,015,830.61	4,776,403.74
其他应收款	注释 2	416,584.97	666,592.01
其中：应收利息			
应收股利			
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		9,000,000.00	9,001,842.56
流动资产合计		31,928,555.74	23,113,339.27
<b>非流动资产：</b>			
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	注释 3	3,069,580.01	2,559,580.01
投资性房地产			
固定资产		160,657.85	219,515.83
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,137,447.03	1,295,163.11
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		565,249.19	633,689.82
递延所得税资产		184,775.62	118,375.12
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,117,709.70	4,826,323.89
资产总计		37,046,265.44	27,939,663.16
<b>流动负债：</b>			
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		719,990.82	200,000.00
其中：应付票据			
应付账款		719,990.82	200,000.00
预收款项		10,581,444.67	9,148,506.93
应付职工薪酬		1,885,641.98	
应交税费		1,833,716.06	1,270,095.26
其他应付款		1,379,379.32	1,437,427.87
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			
<b>流动负债合计</b>		16,400,172.85	12,056,030.06
<b>非流动负债：</b>			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		16,400,172.85	12,056,030.06
<b>所有者权益：</b>			
股本		15,000,000.00	6,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		133,476.35	5,133,476.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		940,570.65	464,324.70
一般风险准备			
未分配利润		4,572,045.59	4,285,832.05
<b>所有者权益合计</b>		20,646,092.59	15,883,633.10
<b>负债和所有者权益合计</b>		37,046,265.44	27,939,663.16

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	注释 19	64,228,061.15	41,271,550.35
其中：营业收入		64,228,061.15	41,271,550.35
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>	注释 19	59,586,140.15	36,431,148.15
其中：营业成本		28,181,435.25	16,125,525.70
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	注释 20	364,812.78	306,535.74
销售费用	注释 21	11,885,503.80	9,298,548.55
管理费用	注释 22	18,638,771.59	9,642,905.81
研发费用	注释 23	247,636.87	1,128,123.18
财务费用	注释 24	-4,732.79	-44,692.31
其中：利息费用		1,421.08	5,264.53
利息收入		-82,610.22	-1,306.50
资产减值损失	注释 25	272,712.65	-25,798.52
加：其他收益	注释 26	1,916.35	
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 28	407,558.49	293,569.97
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）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		5,051,395.84	5,133,972.17
加：营业外收入	注释 29	800,443.60	2,318.43
减：营业外支出	注释 30	82,359.71	1,229.15
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		5,769,479.73	5,135,061.45
减：所得税费用	注释 31	1,554,201.35	1,047,751.06
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		4,215,278.38	4,087,310.39
其中：被合并方在合并前实现的净利润		4,215,278.38	4,087,310.39
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,215,278.38	4,087,310.39
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		-58,884.78	-63,646.96
2.归属于母公司所有者的净利润		4,274,163.16	4,150,957.35
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
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			
<b>七、综合收益总额</b>		4,215,278.38	4,087,310.39
归属于母公司所有者的综合收益总额		4,274,163.16	4,150,957.35
归属于少数股东的综合收益总额		-58,884.78	-63,646.96
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.44	0.69
（二）稀释每股收益（元/股）		0.44	0.69

法定代表人：程光水

主管会计工作负责人：王震

会计机构负责人：王震

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	注释 4	63,637,315.60	40,262,197.11
减：营业成本	注释 4	28,042,944.73	16,086,262.10
税金及附加		362,939.97	302,930.91
销售费用		11,130,166.32	8,702,327.84
管理费用		18,422,960.89	9,540,036.26
研发费用		247,636.87	1,128,123.18
财务费用		-5,702.82	-49,864.55
其中：利息费用			
利息收入		-81,681.87	
资产减值损失		265,602.01	-66,636.42
加：其他收益			
投资收益（损失以“－”号填列）		407,558.49	293,569.97
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）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“－”号填列）</b>		5,578,326.12	4,912,587.76
加：营业外收入		800,256.59	
减：营业外支出		82,173.29	1,220.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）</b>		6,296,409.42	4,911,367.76
减：所得税费用		1,533,949.93	1,057,960.53
<b>四、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>		4,762,459.49	3,853,407.23

(一) 持续经营净利润		4,762,459.49	3,853,407.23
(二) 终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
<b>六、综合收益总额</b>		4,762,459.49	3,853,407.23
<b>七、每股收益：</b>			
(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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		65,947,362.21	51,688,808.38
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	注释 32	3,926,079.89	5,507,404.73
<b>经营活动现金流入小计</b>		69,873,442.10	57,196,213.11
购买商品、接受劳务支付的现金		30,357,875.08	20,702,052.06
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		18,850,724.40	13,582,286.24
支付的各项税费		7,463,387.44	2,865,841.59
支付其他与经营活动有关的现金	注释 32	8,758,537.40	9,293,690.55
<b>经营活动现金流出小计</b>		65,430,524.32	46,443,870.44
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	注释 32	4,442,917.78	10,752,342.67
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		11,000,000.00	23,050,000.00
取得投资收益收到的现金		407,558.49	293,569.97
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		11,407,558.49	23,343,569.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		48,463.69	62,198.73
投资支付的现金		11,510,000.00	30,050,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		11,558,463.69	30,112,198.73
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-150,905.20	-6,768,628.76
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		-	-
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			
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		-	-
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-	-
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	注释 33	4,292,012.58	3,983,713.91
加：期初现金及现金等价物余额	注释 33	7,726,981.17	3,743,267.26
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	注释 33	12,018,993.75	7,726,981.17

法定代表人：程光水

主管会计工作负责人：王震

会计机构负责人：王震

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		65,342,948.10	50,577,828.38
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,706,264.88	5,459,859.97
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>68,049,212.98</b>	<b>56,037,688.35</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		30,266,679.93	20,662,788.46
支付给职工以及为职工支付的现金		18,193,237.02	13,039,099.79
支付的各项税费		7,388,043.95	2,841,997.33
支付其他与经营活动有关的现金		7,698,000.74	9,363,954.45
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>63,545,961.64</b>	<b>45,907,840.03</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,503,251.34</b>	<b>10,129,848.32</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		11,000,000.00	23,050,000.00
取得投资收益收到的现金		407,558.49	293,569.97
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>11,407,558.49</b>	<b>23,343,569.97</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		44,194.69	62,198.73
投资支付的现金		11,510,000.00	30,050,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>11,554,194.69</b>	<b>30,112,198.73</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-146,636.20</b>	<b>-6,768,628.76</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

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		4,356,615.14	3,361,219.56
加：期初现金及现金等价物余额		6,723,667.02	3,362,447.46
六、期末现金及现金等价物余额		11,080,282.16	6,723,667.02



3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他				1,160,725.36						-1,160,725.36	90,000.00	90,000.00
(三) 利润分配	4,000,000.00							483,632.88		-4,483,632.88		
1. 提取盈余公积								483,632.88		-483,632.88		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配	4,000,000.00									-4,000,000.00		
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	5,000,000.00			-5,000,000.00								
1. 资本公积转增资本（或股本）	5,000,000.00			-5,000,000.00								
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												
<b>四、本期末余额</b>	15,000,000.00							947,957.58		3,906,514.50	-25,322.83	19,829,149.25

项目	上期
----	----









3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								383,245.80		-383,245.80		
1. 提取盈余公积								383,245.80		-383,245.80		
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												
<b>四、本年年末余额</b>	6,000,000.00				5,133,476.35			464,324.70		4,285,832.05		15,883,633.10

# 北京博志成在线科技股份有限公司

## 2018 年度财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京博志成在线科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由北京博志成管理咨询有限公司整体变更设立的股份有限公司，于 2015 年 9 月在北京市工商行政管理局办理工商变更登记，注册号 911101086728219445，成立时注册资本 600 万元。

2017 年 12 月 19 日，经全国中小企业股份转让系统函【2017】7107 号《关于同意北京博志成在线科技股份有限公司在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》同意，本公司于 2018 年 1 月 3 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券简称“博志成”，证券代码“872526”。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 1,500.00 万股，注册资本为 1,500.00 万元，注册地址：北京市朝阳区慧忠里 103 楼 9 层 C 座 902-2，公司实际控制人为黄博文、程光水。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属其他专业咨询行业，主要产品和服务为企业管理咨询。

#### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 4 月 19 日批准报出。

### 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 4 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 (%)
圳博志成教育科技有限公司	资子公司	二级	100.00	100.00
京博乐尔管理咨询有限公司	资子公司	二级	100.00	100.00
京博云快点科技有限责任公司	股子公司	二级	51.00	51.00
海博阙教育科技有限公司	资子公司	二级	100.00	100.00

1. 本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户，具体为：

名称	变更原因
上海博阙教育科技有限公司	新设

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

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

#### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### (三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

#### (四) 记账本位币

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，按照合并日在被合并方资产、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。

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。

##### **(一) 合并财务报表的编制方法**

#### **5. 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。

#### **6. 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。

## （一） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 7. 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。

## **8. 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。

### **(一) 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。

### **(二) 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。

### **(三) 金融工具**

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

## **9. 金融工具的分类**

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，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时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。

## **10. 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

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债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），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著影响。

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。

## 11. 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。

## 12. 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。

### **13. 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；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。

### **14. 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) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，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%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；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 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

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；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的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，计入当期损益，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。

## 15. 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。

### (一) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

## 16. 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：

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

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。

## 17. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

### (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
组合 1	采用账龄分析法计提坏账准备	除组合 2 之外的应收款项

组合 2	不计提坏账准备	关联方之间的往来款项
------	---------	------------

(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

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5.00	5.00
1—2年	20.00	20.00
2—3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

②采用其他方法计提坏账准备

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
合并范围内关联方	不计提坏账	不计提坏账

#### 18. 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。

#### 19. 其他计提方法说明

(除应收账款、其他应收款以外的应收款项，结合公司具体情况，按准则的相关规定，详细说明有关减值准备的计提方法。例如：对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。)

### (一) 存货

#### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括耗材、低值易耗品等。

#### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出

时按月末一次加权平均法计价。

### **3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法**

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### **4. 存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

### **5. 低值易耗品的摊销方法**

低值易耗品采用一次转销法。

#### **(一) 持有待售**

#### **20. 划分为持有待售确认标准**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

## **21. 持有待售核算方法**

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

### **(一) 长期股权投资**

## **22. 初始投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (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。

## **23. 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。

## **24. 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。

## 25. 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对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（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。

## **26. 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。

## （一） 固定资产

### 27. 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。

### 28. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1） 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。

（2） 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。

（3） 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。

（4） 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。

### 29. 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。

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（%）
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
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	5.00	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。

## 30. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时

租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## (一) 在建工程

### 31. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### 32. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## (一) 借款费用

### 33. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期

损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

#### **34. 借款费用资本化期间**

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

#### **35. 暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### **36. 借款费用资本化金额的计算方法**

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时

性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

## (一) 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,包括软件著作权、专利技术等。

### 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. 无形资产的后继计量

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。公司每期末，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，本期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使用寿命进行复核。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。

## 1. 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。

## 2. 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。

### (一) 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) 长期待摊费用**

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。

## **(三) 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。

### **37. 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。

### **38. 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分类为设定提存计划和设定受益计划。

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。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

### **39. 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。

#### **40. 其他长期职工福利**

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

##### **(一) 预计负债**

#### **41. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

#### **42. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估

计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

## （一） 收入

### 43. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

### 44. 确认让渡资产使用权收入的依据

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。

### 45. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (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) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

## **(一) 政府补助**

### **46. 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。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。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

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。

#### **47. 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。

#### **48. 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内按照合理、系统的方法分期计入损益；

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，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；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损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

#### **（一） 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。

#### **49. 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。

## **50. 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。

## **51. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### **（一） 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。

## **52. 经营租赁会计处理**

（1）经营租入资产

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) 经营租出资产

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。

## 53. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。 融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十七) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

### (一) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

#### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

### (二) 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号),对一般企业财务报表格式进行了修订,归并部分资产负债表项目,拆分部分利润表项目;并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》,明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报,实际收到的政府补助,无论是与资产相关还是与收益相关,在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

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。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下:

列报项目	2017 年 12 月 31 日之前列报金额	影响金额	2018 年 1 月 1 日经重列后金额	备注
应收账款	1,949,351.94	- 1,949,351.94		
应收票据及应收账款		1,949,351.94	1,949,351.94	
应付账款	200,000.00	- 200,000.00		
应付票据及应付账款		200,000.00	200,000.00	
管理费用	10,771,028.99	- 1,128,123.18	9,642,905.81	
研发支出		1,128,123.18	1,128,123.18	

## 五、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	其他应税销售服务行为;简易计税方法	3%、6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注 1: 本公司增值税税率为 6%, 本公司之下属公司北京博乐尔管理咨询有限责任公司、深圳博志成教育科技有限公司和北京博云快点科技有限责任公司按小规模纳税人缴纳税款, 增值税按应税收入的 3%征收。

不同纳税主体所得税税率说明:

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
北京博乐尔管理咨询有限责任公司	25%
深圳博志成教育科技有限公司	25%
北京博云快点科技有限责任公司	25%

## (二) 税收优惠政策及依据

1. 根据财政部、税务总局《关于统一增值税小规模纳税人标准的通知》(财税〔2018〕33号)的规定,北京博乐尔管理咨询有限责任公司、深圳博志成教育科技有限公司、北京博云快点科技有限责任公司年应征增值税销售额 500 万元及以下,使用税率为 3%。

## 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)

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	4,839.32	7,370.23
银行存款	12,014,154.43	7,719,610.94
合计	12,018,993.75	7,726,981.17

截止 2018 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. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	5,446,538.00	1,949,351.94
合计	5,446,538.00	1,949,351.94

## (一) 应收账款

### 1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,742,060.00	93.98	295,522.00	5.15	5,446,538.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	367,777.00	6.02	367,777.00	100.00	
合计	6,109,837.00	100.00	663,299.00	10.86	5,446,538.00

续：

类别	期初余额				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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,328,664.73	97.20	379,312.79	16.29	1,949,351.94
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	66,960.00	2.80	66,960.00	100.00	
合计	2,395,624.73	100.00	446,272.79	18.63	1,949,351.94

## 2. 应收账款分类说明

### (1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	5,705,640.00	285,282.00	5.00
1—2年	30,000.00	6,000.00	20.00
2—3年	4,360.00	2,180.00	50.00
3—4年	2,060.00	2,060.00	100.00
合计	5,742,060.00	295,522.00	5.15

### (2) 期末金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
重庆顺祥房地产开发(集团)有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	无法收回
山东鸿信龙泰置业有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	无法收回
重庆新鸥鹏地产(集团)有限公司	33,000.00	33,000.00	100.00	无法收回
潍坊海泰置业有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	无法收回
哈尔滨世纪教育咨询中心	20,000.00	20,000.00	100.00	无法收回
南通中南新世界中心开发有限公司	17,500.00	17,500.00	100.00	无法收回
江西城泰投资有限公司	16,320.00	16,320.00	100.00	无法收回
中交第四公路工程局有限公司	15,000.00	15,000.00	100.00	无法收回
河北建设集团有限公司	13,822.00	13,822.00	100.00	无法收回
烟台开发区奇章经济发展总公司	11,400.00	11,400.00	100.00	无法收回
山东金柱集团有限公司	7,600.00	7,600.00	100.00	无法收回
重庆兴拓置业有限公司	7,600.00	7,600.00	100.00	无法收回
郑州尚华置业有限公司	7,600.00	7,600.00	100.00	无法收回
吉林亚泰房地产开发有限公司	6,840.00	6,840.00	100.00	无法收回
上海宝龙英聚企业发展有限公司	6,840.00	6,840.00	100.00	无法收回

单位名称	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	
上海中冶祥佳投资有限公司	6,000.00	6,000.00	100.00	无法收回
威海市金谷房地产开发有限责任公司	5,960.00	5,960.00	100.00	无法收回
北京经开工大投资管理有限公司	5,960.00	5,960.00	100.00	无法收回
海南龙溪湾发展有限公司	5,960.00	5,960.00	100.00	无法收回
镇江美的房地产发展有限公司	4,615.00	4,615.00	100.00	无法收回
重庆融汇投资有限公司	4,000.00	4,000.00	100.00	无法收回
武汉光谷联合集团有限公司	3,800.00	3,800.00	100.00	无法收回
江阴森茂汽车城开发有限公司	3,800.00	3,800.00	100.00	无法收回
正大建设集团地产有限公司	3,800.00	3,800.00	100.00	无法收回
成都万汇建筑设计有限公司	3,800.00	3,800.00	100.00	无法收回
德州锦绣苑房地产开发有限公司	3,600.00	3,600.00	100.00	无法收回
华东中建地产有限公司	2,980.00	2,980.00	100.00	无法收回
长沙港湾置业有限公司	2,980.00	2,980.00	100.00	无法收回
扬州骏和房地产开发有限公司	2,980.00	2,980.00	100.00	无法收回
界首国祯置业发展有限公司	1,580.00	1,580.00	100.00	无法收回
青岛青啤海都房地产有限责任公司	1,440.00	1,440.00	100.00	无法收回
青岛市城市发展中心	1,000.00	1,000.00	100.00	无法收回
合计	367,777.00	367,777.00	--	--

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 217,026.21 元；本期无收回或转回的坏账准备。

### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

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
日照港房地产开发有限公司	1,220,000.00	19.97	61,000.00
宁德福晟房地产开发有限公司	610,000.00	9.98	30,500.00
新力科技集团有限公司	500,000.00	8.18	25,000.00
珠海华发实业股份有限公司	443,000.00	7.25	22,150.00
河南轩立房地产开发有限公司	300,000.00	4.91	15,000.00
合计	3,073,000.00	50.29	153,650.00

## 注释3. 预付款项

### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,640,548.63	27.23	4,792,703.74	100.00

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1至2年	4,383,431.98	72.77		
合计	6,023,980.61	100.00	4,792,703.74	100.00

## 2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
北京人众和教育咨询有限公司	4,579,431.98	1至2年	未到结算期
合计	4,579,431.98		

## 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
北京人众和教育咨询有限公司	4,379,431.98	54.66	1至2年	未到结算期
	200,000.00	5.52	1年以内	
北京帝高企业管理有限公司	460,000.00	12.70	1年以内	未到结算期
洛克时代中心	323,241.00	8.93	1至2年	未到结算期
上海原圈网络科技有限公司	100,000.00	2.76	1年以内	未到结算期
武汉楚汉万联科技有限公司	80,000.00	2.21	1年以内	未到结算期
合计	5,542,672.98	86.78		

## 注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	443,133.26	532,256.10
合计	443,133.26	532,256.10

### (一) 其他应收款

#### 1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	529,227.84	98.11	86,094.58	16.27	443,133.26
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	10,168.00	1.89	10,168.00	100.00	-
合计	539,395.84	100.00	96,262.58	17.85	443,133.26

续：

类别	期初余额				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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	572,832.24	100.00	40,576.14	14.02	532,256.10
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	572,832.24	100.00	40,576.14	14.02	532,256.10

## 2. 其他应收款账龄披露

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	258,913.64	12,945.68	5.00
1—2年	226,794.00	45,358.80	20.00
2—3年	31,460.20	15,730.10	50.00
3—4年	9.00	9.00	100.00
4—5年	22,159.00	22,159.00	100.00
5年以上	60.00	60.00	100.00
合计	539,395.84	96,262.58	17.85

## 3. 其他应收款分类说明

### (1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	258,913.64	12,945.68	5.00
1—2年	226,794.00	45,358.80	20.00
2—3年	31,460.20	15,730.10	50.00
4—5年	12,000.00	12,000.00	100.00
5年以上	60.00	60.00	100.00
合计	529,227.84	86,094.58	16.27

### (2) 期末金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
北京合众成工程设计咨询有限公司	10,159.00	10,159.00	100.00	无法收回
深圳市合超物业管理有限公司	9.00	9.00	100.00	无法收回
合计	10,168.00	10,168.00	--	--

#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 45,458.44 元；本期无收回或转回的坏账准备。

#### 5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	10,228.00	41,444.13
备用金	204,918.83	256,934.11
其他	41,405.01	
押金	282,844.00	274,454.00
合计	539,395.84	572,832.24

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
北京进财万豪贸易有限公司	押金	215,494.00	1-2 年	40.37	43,098.80
过秦	备用金	100,000.00	1 年以内	18.73	5,000.00
刘超玲	备用金	33,257.10	1 年以内	6.23	1,662.86
李百玲	押金	14,400.00	1 年以内	2.70	720.00
		13,200.00	1-2 年	2.47	2,640.00
王文燕	备用金	20,554.00	1 年以内	3.81	1,027.70
合计		396,905.10		73.59	54,149.36

#### 注释5. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	9,000,000.00	9,000,000.00
其他		1,842.56
合计	9,000,000.00	9,001,842.56

#### 注释6. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	184,003.90	244,072.21
固定资产清理		
合计	184,003.90	244,072.21

#### (一) 固定资产

##### 1. 固定资产情况

项目	办公设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一. 账面原值				

项目	办公设备	运输工具	电子设备及其他	合计
1. 期初余额	290,595.52	350,000.00	321,847.82	962,443.34
2. 本期增加金额	8,012.58		37,183.24	45,195.82
购置	8,012.58		37,183.24	45,195.82
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	298,608.10	350,000.00	359,031.06	1,007,639.16
二. 累计折旧				
1. 期初余额	146,542.33	332,500.00	239,328.80	718,371.13
2. 本期增加金额	58,583.33	-	46,680.80	105,264.13
本期计提	58,583.33	-	46,680.80	105,264.13
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	205,125.66	332,500.00	286,009.60	823,635.26
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	93,482.44	17,500.00	73,021.46	184,003.90
2. 期初账面价值	144,053.19	17,500.00	82,519.02	244,072.21

注：固定资产本期折旧额 105,264.13 元。

## 注释7. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	1,691,247.17	1,691,247.17
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	1,691,247.17	1,691,247.17
二. 累计摊销		
1. 期初余额	396,084.06	396,084.06
2. 本期增加金额	157,716.08	157,716.08
本期计提	157,716.08	157,716.08
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	553,800.14	553,800.14
三. 减值准备		
1. 期初余额	-	-

项目	软件	合计
2. 本期增加金额		-
3. 本期减少金额		-
4. 期末余额		-
四. 账面价值		-
1. 期末账面价值	1,137,447.03	1,137,447.03
2. 期初账面价值	1,295,163.11	1,295,163.11

#### 注释8. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	545,692.88	-	119,589.36	-	426,103.52
网络费用	87,996.94	-	59,193.72	-	28,803.22
信息服务费	-	120,373.58	10,031.13	-	110,342.45
合计	633,689.82	120,373.58	188,814.21	-	565,249.19

#### 注释9. 递延所得税资产

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	965,331.40	241,332.85	715,576.92	178,894.23
合计	965,331.40	241,332.85	715,576.92	178,894.23

#### 注释10. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	740,396.97	200,000.00
合计	740,396.97	200,000.00

##### (一) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付劳务款	740,396.97	200,000.00
合计	740,396.97	200,000.00

#### 注释11. 预收款项

##### 1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
预收劳务款	10,704,657.28	9,241,868.94

项目	期末余额	期初余额
合计	10,704,657.28	9,241,868.94

## 2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
武汉光谷创新天地房地产发展有限公司	21,226.42	未到结算期
合计	21,226.42	

## 注释12. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬		20,096,304.23	18,210,662.25	1,885,641.98
设定提存计划		640,101.23	640,101.23	-
合计		20,736,405.46	18,850,763.48	1,885,641.98

### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴		18,789,345.56	16,903,703.58	1,885,641.98
职工福利费		383,416.00	383,416.00	-
社会保险费		382,902.41	382,902.41	-
其中：基本医疗保险费		345,318.28	345,318.28	-
工伤保险费		8,942.60	8,942.60	
生育保险费		28,641.53	28,641.53	
住房公积金		346,237.90	346,237.90	
工会经费和职工教育经费		194,402.36	194,402.36	
合计		20,096,304.23	18,210,662.25	1,885,641.98

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		616,098.07	616,098.07	
失业保险费		24,003.16	24,003.16	
合计		640,101.23	640,101.23	

## 注释13. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	565,097.89	195,783.78
企业所得税	1,063,114.78	963,801.18
个人所得税	158,006.65	88,978.17

税费项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	39,291.01	17,117.13
教育费附加	18,966.67	12,226.51
地方教育费附加	9,098.34	
合计	1,853,575.34	1,277,906.77

#### 注释14. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	57,262.17	111,308.30
合计	57,262.17	111,308.30

##### (一) 其他应付款

##### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	15,601.52	45,256.59
其他	41,660.65	66,051.71
合计	57,262.17	111,308.30

#### 注释15. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	6,000,000.00	-	4,000,000.00	5,000,000.00		9,000,000.00	15,000,000.00

##### 1. 股本变动情况说明：

经本公司董事会 2018 年 6 月 20 日召开的 2018 年第二次临时股东大会决议，本公司于 2018 年 7 月 13 日以公司现有总股本 6,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 6.666667 股，同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 8.333333 股。分红前本公司总股本 6,000,000 股，分红后总股本增至 15,000,000 股。

#### 注释16. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	3,839,274.64	1,160,725.36	5,000,000.00	
合计	3,839,274.64	1,160,725.36	5,000,000.00	

##### 资本公积的说明：

公司前期收购同一控制下子公司北京博云快点科技有限责任公司、深圳博志成教育科技

有限公司，按照同一控制下合并报表编制规则，将北京博云快点科技有限责任公司、深圳博志成教育科技有限公司在合并日以前实现的留存收益按持股比例享有的归属于本公司部分共计金额 1,294,201.71 元转入留存收益，本期公司以资本公积向全体股东每 10 股转增 8.333333 股导致公司资本公积减少 500.00 万元，本期编制合并报表以母公司资本公积余额 133,476.35 元为限转入留存收益，相对前期减少 1,160,725.36 元资本公积转入留存收益。

#### 注释17. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	464,324.70	483,771.07	-	948,095.77
合计	464,324.70	483,771.07	-	948,095.77

#### 注释18. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	5,276,709.58	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	5,276,709.58	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,274,163.16	—
减：提取法定盈余公积	483,632.88	
转为股本的普通股股利	4,000,000.00	
其他调整	1,160,725.36	
期末未分配利润	3,906,514.50	

#### 1. 利润的其他说明

详见注释六附注 15。

#### 注释19. 营业收入和营业成本

##### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	64,228,061.15	28,181,435.25	41,271,550.35	16,125,525.70
其他业务				

##### 2. 主营业务（分行业）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
公开课	39,791,715.52	18,491,018.99	14,667,050.97	4,997,381.34
内训与咨询	24,436,345.63	9,690,416.26	26,434,286.08	10,995,209.34
线上培训			170,213.30	132,935.02

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	64,228,061.15	28,181,435.25	41,271,550.35	16,125,525.70

**注释20. 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	202,033.70	175,903.73
教育费附加	86,452.88	75,086.90
地方教育费附加	57,856.90	50,558.61
印花税	16,910.70	4,986.50
其他	1,558.60	
合计	364,812.78	306,535.74

**注释21. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,707,042.78	7,367,058.15
宣传推广费	1,369,517.60	828,103.50
办公费	374,438.03	230,343.30
差旅交通费	511,287.88	394,221.82
会议费	430,884.51	23,737.00
折旧及摊销	181,076.33	163,923.82
业务招待费	42,867.50	1,879.00
房租物业费	268,389.17	289,281.96
合计	11,885,503.80	9,298,548.55

**注释22. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,721,664.32	6,215,629.07
办公费	388,174.02	292,570.19
差旅交通费	347,195.96	256,857.99
业务招待费	23,049.57	29,751.15
折旧及摊销	238,055.17	258,378.10
房租物业费	1,403,441.86	1,162,521.97
顾问咨询费	475,019.07	1,233,263.53
残保金	160,234.73	148,396.51
会议费	807,109.26	8,301.89
车辆使用费	46,177.63	37,235.41
修理装修费	28,650.00	
合计	18,638,771.59	9,642,905.81

**注释23. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
课程开发	247,636.87	1,128,123.18
合计	247,636.87	1,128,123.18

**注释24. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	9,661.65	54,204.43
银行手续费	4,928.86	9,512.12
合计	-4,732.79	-44,692.31

**注释25. 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	272,712.65	-25,798.52
合计	272,712.65	-25,798.52

**注释26. 其他收益****1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,916.35	
合计	1,916.35	

**2. 计入其他收益的政府补助**

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
增值税减免	1,916.35		与收益相关
合计	1,916.35		

**注释27. 政府补助****1. 政府补助基本情况**

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	1,916.35	1,916.35	详见附注六注释二十六
计入营业外收入的政府补助	800,000.00	800,000.00	详见附注六注释二十九
合计	801,916.35	801,916.35	

**注释28. 投资收益****1. 投资收益明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益	407,558.49	293,569.97
合计	407,558.49	293,569.97

### 注释29. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	443.60	2,318.43	800,443.60
新三板奖励	800,000.00		
合计	800,443.60	2,318.43	800,443.60

### 注释30. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
赔偿金、违约金及罚款支出	82,359.71	1,229.15	82,359.71
合计	82,359.71	1,229.15	82,359.71

### 注释31. 所得税费用

#### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,626,183.73	1,041,301.42
递延所得税费用	-71,982.38	6,449.64
合计	1,554,201.35	1,047,751.06

#### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	5,769,479.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,442,369.93
调整以前期间所得税的影响	907.64
不可抵扣的成本、费用和损失影响	25,117.95
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	271,533.48
研发费用加计扣除优惠	-185,727.65
所得税费用	1,554,201.35

### 注释32. 现金流量表附注

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	9,661.65	54,204.43
往来款及其他	3,914,575.68	5,453,200.30
合计	3,924,237.33	5,507,404.73

## 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
手续费支出	4,928.86	9,357.18
支付的各项费用	4,300,995.30	6,041,590.41
往来款及其他	4,452,613.24	3,242,742.96
合计	8,758,537.40	9,293,690.55

### 注释33. 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	4,215,278.38	4,087,310.39
加：资产减值准备	272,712.65	-25,798.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	105,264.13	86,140.52
无形资产摊销	157,716.08	163,022.52
长期待摊费用摊销	188,814.21	215,275.45
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)	-407,558.49	-293,569.97
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-71,982.38	6,449.64
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)	-4,764,172.57	-3,028,303.86
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	4,746,845.77	9,541,816.50
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,442,917.78	10,752,342.67
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	12,018,993.75	7,726,981.17
减：现金的期初余额	7,726,981.17	3,743,267.26
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	4,292,012.58	3,983,713.91

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	12,018,993.75	7,726,981.17
其中：库存现金	4,839.32	7,370.23
可随时用于支付的银行存款	12,014,154.43	7,719,610.94
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	12,018,993.75	7,726,981.17
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 七、合并范围的变更

### (一) 其他原因的合并范围变动

#### 1. 新设子公司

上海博阙教育科技有限公司注册时间为2018年8月31日，注册资本10万元人民币，本公司持股比例100%，截止2018年12月31日，该公司尚未实际出资。

## 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	
北京博乐尔管理咨询有限公司	北京	北京	租赁和商务服务业	100.00		货币投资
深圳博志成教育科技有限公司	深圳	深圳	租赁和商务服务业	100.00		股权转让
上海博阙教育科技有限公司	上海	上海	教育业	100.00		货币投资
北京博云快点科技有限责任公司	北京	北京	科学研究和技术服务业	51.00		货币投资

#### 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
北京博云快点科技有限责任公司	49.00	-58,884.78		-25,322.83

#### (1) 其他说明

北京博云快点科技有限公司,经国家税务总局北京市海淀区税务局第一税务所颁发的京海一税税企清{2018}18444号《清税证明》,所有税务事项均以结清;经北京市海淀区市场监督管理局于2019年03月26日核定,准予注销。

## 九、 关联方及关联交易

### (一) 本企业的实际控制人

1. 本公司实际控制人为程光水、黄博文,两位股东共同控制本公司。

### (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) 其他关联方情况:

序号	姓名	与公司关系
1	程光水	董事长、总经理
2	黄博文	董事
3	吴会鹏	董事、副总经理
4	王震	董事、财务总监、信息披露负责人
5	廖鲁江	董事
6	韩志超	监事会主席
7	陈灿媚	监事
8	邢金玲	监事
9	北京博志达投资管理有限公司	股东程光水实际控制
10	北京博志成房地产经纪有限公司	股东黄博文实际控制
11	上海心力教育科技有限公司	股东黄博文实际控制
12	世茂房地产控股有限公司	公司董事廖鲁江在世茂房地产控股有限公司任董事
13	上海大发房地产集团有限公司	公司董事廖鲁江在上海大发房地产集团有限公司任执行总裁

### (四) 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	本期发生额	上期发生额
上海大发房地产集团有限公司	咨询服务	650,943.40	
合计		650,943.40	

## 十、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

## （二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项说明

无

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	5,415,858.00	1,944,833.94
合计	5,415,858.00	1,944,833.94

### （一）应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,705,640.00	93.94	289,782.00	5.08	5,415,858.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	367,777.00	6.06	367,777.00	100.00	-
合计	6,073,417.00	100.00	657,559.00	10.83	5,415,858.00

续：

类别	期初余额				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,322,244.73	97.20	377,410.79	16.25	1,944,833.94
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	66,960.00	2.80	66,960.00	100.00	-
合计	2,389,204.73	100.00	444,370.79	18.60	1,944,833.94

#### 2. 应收账款账龄披露

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	5,675,640.00	283,782.00	5.00
1—2年	30,000.00	6,000.00	20.00
2—3年	13,822.00	13,822.00	100.00
3—4年	26,840.00	26,840.00	100.00
4—5年	7,195.00	7,195.00	100.00
5年以上	319,920.00	319,920.00	100.00
合计	6,073,417.00	657,559.00	10.83

### 3. 应收账款分类说明

#### (1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	5,675,640.00	283,782.00	5.00
1—2年	30,000.00	6,000.00	20.00
合计	5,705,640.00	289,782.00	5.08

#### (2) 期末单项金额虽不重大但单独计提坏账的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
重庆顺祥房地产开发(集团)有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	无法收回
山东鸿信龙泰置业有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	无法收回
重庆新鸥鹏地产(集团)有限公司	33,000.00	33,000.00	100.00	无法收回
潍坊海泰置业有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	无法收回
哈尔滨世纪教育咨询中心	20,000.00	20,000.00	100.00	无法收回
南通中南新世界中心开发有限公司	17,500.00	17,500.00	100.00	无法收回
江西城泰投资有限公司	16,320.00	16,320.00	100.00	无法收回
中交第四公路工程局有限公司	15,000.00	15,000.00	100.00	无法收回
河北建设集团有限公司	13,822.00	13,822.00	100.00	无法收回
烟台开发区奇章经济发展总公司	11,400.00	11,400.00	100.00	无法收回
山东金柱集团有限公司	7,600.00	7,600.00	100.00	无法收回
重庆兴拓置业有限公司	7,600.00	7,600.00	100.00	无法收回
郑州尚华置业有限公司	7,600.00	7,600.00	100.00	无法收回
吉林亚泰房地产开发有限公司	6,840.00	6,840.00	100.00	无法收回
上海宝龙英聚企业发展有限公司	6,840.00	6,840.00	100.00	无法收回
上海中冶祥佳投资有限公司	6,000.00	6,000.00	100.00	无法收回
威海市金谷房地产	5,960.00	5,960.00	100.00	无法收回

单位名称	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
北京经开工大投资管理有限公司	5,960.00	5,960.00	100.00	无法收回
海南龙溪湾发展有限公司	5,960.00	5,960.00	100.00	无法收回
镇江美的房地产发展有限公司	4,615.00	4,615.00	100.00	无法收回
重庆融汇投资有限公司	4,000.00	4,000.00	100.00	无法收回
武汉光谷联合股份	3,800.00	3,800.00	100.00	无法收回
江阴森茂汽车城开发有限公司	3,800.00	3,800.00	100.00	无法收回
正大建设集团	3,800.00	3,800.00	100.00	无法收回
成都万汇建筑设计有限公司	3,800.00	3,800.00	100.00	无法收回
德州锦绣苑房地产开发有限公司	3,600.00	3,600.00	100.00	无法收回
华东中建地产有限公司	2,980.00	2,980.00	100.00	无法收回
长沙港湾置业有限公司	2,980.00	2,980.00	100.00	无法收回
扬州骏和房地产开发有限公司	2,980.00	2,980.00	100.00	无法收回
界首国祯置业发展有限公司	1,580.00	1,580.00	100.00	无法收回
青岛青啤海都房地产有限责任公司	1,440.00	1,440.00	100.00	无法收回
青岛市城市发展中心	1,000.00	1,000.00	100.00	无法收回
合计	367,777.00	367,777.00	--	--

#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 213,188.21 元，本期无收回或转回的坏账准备。

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

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
日照港房地产开发有限公司	1,220,000.00	19.97	61,000.00
宁德福晟房地产开发有限公司	610,000.00	9.98	30,500.00
新力科技集团有限公司	500,000.00	8.18	25,000.00
珠海华发实业股份有限公司	443,000.00	7.25	22,150.00
河南轩立房地产开发有限公司	300,000.00	4.91	15,000.00
合计	3,073,000.00	50.29	153,650.00

#### 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	434,104.97	666,592.01
合计	434,104.97	666,592.01

#### (一) 其他应收款

## 1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	498,128.47	100.00	81,543.50	16.37	416,584.97
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	498,128.47	100.00	81,543.50	16.37	416,584.97

续：

类别	期初余额				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	695,721.71	100.00	29,129.70	10.81	666,592.01
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	695,721.71	100.00	29,129.70	10.81	666,592.01

## 2. 其他应收款账龄披露

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	237,738.97	11,886.95	5.00
1—2 年	221,794.00	44,358.80	20.00
2—3 年	26,595.50	13,297.75	50.00
4—5 年	12,000.00	12,000.00	100.00
合计	498,128.47	81,543.50	16.37

## 3. 其他应收款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	237,738.97	11,886.95	5.00
1—2 年	221,794.00	44,358.80	20.00
2—3 年	26,595.50	13,297.75	50.00
4—5 年	12,000.00	12,000.00	100.00
合计	498,128.47	81,543.50	16.37

#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 52,413.80 元。

#### 5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	180,054.13	256,934.11
其他	40,980.34	
押金	277,094.00	269,394.00
往来款		169,393.60
合计	498,128.47	695,721.71

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

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
北京进财万豪贸易有限公司	押金	215,494.00	1-2 年	40.37	43,098.80
过蓁	备用金	100,000.00	1 年以内	18.73	5,000.00
刘超玲	备用金	33,257.10	1 年以内	6.23	1,662.86
李百玲	押金	14,400.00	1 年以内	2.70	720.00
		13,200.00	1-2 年	2.47	2,640.00
王文燕	备用金	20,554.00	1 年以内	3.81	1,027.70
合计		396,905.10		73.59	54,149.36

#### 注释3. 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,069,580.01		3,069,580.01	2,559,580.01		2,559,580.01
合计	3,069,580.01		3,069,580.01	2,559,580.01		2,559,580.01

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京博乐尔管	1,415,441.96	1,415,441.96			1,415,441.96		

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
理咨询有限公司							
深圳博志成教育科技有限公司	1,144,138.05	1,144,138.05			1,144,138.05		
北京博云快点科技有限公司	510,000.00		510,000.00		510,000.00		
合计		2,559,580.01			3,069,580.01		

#### 注释4. 营业收入及营业成本

##### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	63,637,315.60	28,042,944.73	40,262,197.11	16,086,262.10
其他业务				

##### 2. 主营业务（分行业）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
公开课	39,200,969.97	18,352,528.47	13,734,979.30	4,958,117.74
内训与咨询	24,436,345.63	9,690,416.26	26,357,004.51	10,995,209.34
线上培训			170,213.30	132,935.02
合计	63,637,315.60	28,042,944.73	40,262,197.11	16,086,262.10

#### 注释5. 投资收益

##### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益	407,558.49	293,569.97
合计	407,558.49	293,569.97

#### 十四、 补充资料

##### （一） 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助	801,916.35	
计入投资收益的理财收益	407,558.49	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-81,916.11	
减：所得税影响额	281,889.68	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	845,669.05	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		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	24.12	0.44	0.44
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.35	0.35	0.35

北京博志成在线科技股份有限公司

（公章）

二〇一九年四月十九日

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：

公司董事会办公室

## 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：

公司董事会办公室