

证券代码：837060

证券简称：博校科技

主办券商：长江证券



博校科技

NEEQ : 837060

北京博校文达科技股份有限公司

BEIJING BOXIAO TECHNOLOGY Co.,Ltd



年度报告

2018

目 录

第一节	声明与提示	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和财务指标摘要	8
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重要事项	19
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	36

释义

释义项目		释义
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
长江证券、主办券商	指	长江证券股份有限公司
会计师	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
律师	指	北京大成律师事务所
元、万元	指	人民币元、人民币万元
股东大会	指	北京博校文达科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京博校文达科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京博校文达科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
BXN	指	BoXiao next generation development framework, 博校文达公司自主开发的新一代数字校园开发框架。平台封装数字校园系统的用户管理、教务管理、权限管理、, 公共接口 API 管理等功能。公司基于该平台, 可迅速开发数字校园业务。

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。

公司负责人谢峥、主管会计工作负责人庄凯及会计机构负责人（会计主管人员）康立宏保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

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

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

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
技术人才流失风险	公司作为知识密集型企业,对技术人员依赖性较高。拥有稳健的技术团队对于公司发展壮大起到重要作用。因此技术人员的流失将对公司产生重大不利影响。
销售区域和主要客户集中风险	2016 年、2017 年、2018 年公司来源于前五大客户的营业收入分别为、6,703,789.74 元、13,035,622.17 元、16,416,021.76 元 占当期营业收入的比重分别为 90.38%、68.79%、60.69%，本公司客户主要是各中小学校，且报告期内公司前五大客户大多数分布于北京，在全国范围内的市场未完全扩展，公司存在客户集中度较高以及主要销售区域集中的风险。
核心技术泄露风险	公司主要从事数字校园管理软件的开发与销售,作为知识密集型企业,核心技术是其主要竞争力,核心技术的泄露会使公司遭受巨大打击,影响公司发展。
控股股东不当控制风险	谢峥直接持有公司 236.125 万股,持股比例为 47.225%谢峥为博校投资的普通合伙人、执行事务合伙人,并作为博校投资实际控制人间接控制公司 20%的股权,为公司的控股股东及实际控制人,现任公司董事长兼总经理。若控股股东谢峥利用控股地位,通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。
公司治理风险	股份公司设立前,公司的法人治理结构不完善,内部控制有欠缺。股份公司设立后,逐步建立健全了法人治理结构,制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。但由于股份公司成立时间尚

	短,“三会”的规范运作及相关人员的规范意识方面仍有待进一步提高。
营运资本不足风险	公司报告期内经营活动现金流量净额变动较大,其中 2016 年、2017 年、2018 年的经营活动现金流量净额分别为-103.66 万元、553.54 万元、85.62 万元,其经营活动产生现金流量的能力不足,存在影响正常生产经营的风险。
收入和利润不均衡的风险	由于公司所处行业的特征,公司的生产经营周期性明显,受中小校园寒暑假及学年制度等影响,软件产品的交付及定制开发一般都集中于下半年(第四季度相对较多),根据公司的会计制度,公司的收入主要是在下半年发生,而固定成本及费用全年发生相对平稳,因此公司的利润不均衡,主要集中于第四季度。收入和利润的不均衡会给公司带来资金压力,对经营业绩产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化:	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京博校文达科技股份有限公司
英文名称及缩写	BEIJING BOXIAO TECHNOLOGY Co.,Ltd
证券简称	博校科技
证券代码	837060
法定代表人	谢峥
办公地址	北京市海淀区上地东路 1 号院 5 号楼 9 层 902

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	庄凯
职务	董事会秘书、财务负责人
电话	010-57730182
传真	010-58851758
电子邮箱	lifeng@boxiao.cn
公司网址	http://www.boxiao.cn
联系地址及邮政编码	北京市海淀区上地东路 1 号院盈创动力 E 座 902，100085
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

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	2008 年 12 月 2 日
挂牌时间	2016 年 4 月 26 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I-I65-I651-I6510 软件开发
主要产品与服务项目	中小学数字校园管理软件的开发与销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	5,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	谢峥
实际控制人及其一致行动人	谢峥、北京博校投资合伙企业（有限合伙）

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	91110108682862432R	否

注册地址	北京市海淀区上地东路 1 号院盈 创动力 E 座 902	否
注册资本（元）	500 万元	否
报告期内无变化		

五、 中介机构

主办券商	长江证券
主办券商办公地址	武汉市江汉区新华路特 8 号
报告期内主办券商是否发生变化	是
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	邹泉水、田梦琚
会计师事务所办公地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼（B2）座 301 室

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	27,048,210.97	18,949,130.64	42.74%
毛利率%	69.54%	70.11%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,317,657.20	2,452,770.10	157.57%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,856,277.64	2,258,403.60	203.59%
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）	95.73%	71.41%	-
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）	103.89%	65.64%	-
基本每股收益	1.26	0.49	157.86%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	16,962,244.75	8,074,138.49	110.08%
负债总计	7,203,949.15	4,633,500.09	55.48%
归属于挂牌公司股东的净资产	9,758,295.60	3,440,638.40	183.62%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.95	0.69	182.85%
资产负债率%（母公司）	35.63%	56.74%	-
资产负债率%（合并）	42.47%	57.39%	-
流动比率	2.35	1.7	-
利息保障倍数		83.49	-

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	856,210.28	5,535,436.73	-84.53%
应收账款周转率	4.85	8.66	-
存货周转率	77.99	53.63	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	110.08%	29.56%	-
营业收入增长率%	42.74%	155.45%	-
净利润增长率%	157.57%	-141.23%	-

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	5,000,000	5,000,000	
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（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）	6,329.04
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-640,000.15
非经常性损益合计	-633,671.11
所得税影响数	-95,050.67
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	-538,620.44

七、 补充财务指标

☐ 适用 ☒ 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☒ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款		1,369,461.90		
应收票据				
应收账款	1,369,461.90			
应付票据及应付账款		653,284.46		
应付票据				
应付账款	653,284.46			
管理费用	8,800,825.94	4,315,962.57		
研发费用		4,484,863.37		

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司的主要销售模式为参与学校的招标投标模式。学校根据自身需求提出招标要求，公司根据产品情况及研发能力进行应标。中标后与校方签订合同，并进行产品安装实施等服务。基于上述生产经营方式，公司在研发实力、产品品质和售后服务等方面形成了诸多优势，保证了公司品牌的影响力及稳定的盈利能力。

公司在产品研发过程中不断积累经验，不断深入了解并满足客户的个性化需求，据此及时改进并完善公司产品，相应扩充公司产品的模块数量，给客户提供更多的选择空间，以便更好的满足客户需求，从而更好的拓展业务及占领市场。同时，数字校园软件的基础架构及编写一定要由一批顶尖学校及优秀教师提出具有前瞻性的原生需求，才能引领并研发出真正的可使用的数字校园管理软件，合作学校使用公司数字校园产品后，由于数据迁移难度大和客户使用习惯的养成，其他相关的信息系统开发继续选择公司产品的可能性较大，公司通过持续性调研及开发，满足客户新的需求，进一步加强客户对公司产品的粘性。

报告期内变化情况：

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

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

公司的主营业务为中小学数字校园管理软件的开发与销售。公司将自主研发的专利技术，结合多年积累的经验，对产品不断进行更新与完善，以优质的产品与服务巩固并拓展下游客户，以直销销售模式开拓市场，目前主要终端客户包括：北京师范大学附属实验中学、清华大学附属中学、北京市通州区潞河中学等北京近百所中小学；清华大学附属中学秦汉学校、青岛莱西市泰光中学、青岛莱西市泰光小学、滨州实验学校、滨州一中等数十所外地学校。

公司的下游客户经常会产生不同的个性化需求，也存在对产品技术的更新需求，同时随着区域性市场的开拓，公司未来销售量将不断攀升，保证了公司持续稳定的生产经营。

公司在产品研发过程中不断积累经验，不断深入了解并满足客户的个性化需求，据此及时改进并完善公司产品，相应扩充公司产品的模块数量，给客户提供更多的选择空间，以便更好的满足客户需求，从而更好的拓展业务及占领市场。同时，数字校园软件的基础架构及编写一定要由一批顶尖学校及优秀教师提出具有前瞻性的原生需求，才能引领并研发出真正的可使用的数字校园管理软件，合作学校使用公司数字校园产品后，由于数据迁移难度大和客户使用习惯的养成，其他相关的信息系统开发继续选择

公司产品可能性较大，公司通过持续性调研及开发，满足客户新的需求，进一步加强客户对公司产品的粘性。

2018 年营业收入 2704.82 万元，较 2017 年营业收入 1894.91 万元同比增长 155.45%，北京地区市场环境的影响，上游企业需求增长、对山东省、上海市、天津市等地区的开拓，造成本企业营业收入同比增长较大。

（二） 行业情况

1. 教育信息化建设行业概况

教育信息化建设是国家信息化建设的

组成部分。教育信息化建设是指在教育领域全面运用现代信息技术来促进教育的发展与改革的过程，兼具数字化、网络化、智能化等特点。教育信息化建设的发展将促进教育现代化，其信息技术将改变传统模式，将给教育形式及学习方式带来重大变革，对传统教育方式、观念等将产生巨大冲击。其对于转变传统的教育理念及思想、深化教育改革、培养人才、提高教学质量及效益等方面具有长远意义，是教育改革发展的必然选择和方向。

20 世纪 90 年代，美国特别把信息技术在教育中的应用作为教育改革的重点，此举引起了世界各国的积极反应，众多国家的政府相继制订了推进本国信息技术在教育中应用的计划。

在国外，教育信息化建设发展较早，且起点高、投资大、速度快，西方发达国家早已完成了校园网络基础建设，因而更早的进入了探索更高层次的交互研究和互动学习模式阶段。而国内教育信息化建设起步较晚，从发展阶段来说经历了硬件建设阶段、系统建设阶段、平台化建设阶段及智慧校园阶段。目前我国正处于第三阶段与第四阶段之间。

为了缩短与发达国家之间的差距，我国政府在近十年以来不断加强对教育信息化的政策引导，相继颁布了《2006-2020 年国家信息化发展战略》、《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020 年）》等重要的法律法规及规章制度，并成立教育信息化推进工作部际协调小组及教育信息化专家组，旨在职责范围内大力支持教育信息化推进工作。这些动作及行为均表明了国家发展教育信息化的态度及决心。行业发展势头强劲，发展空间广阔，前景可观。

2. 教育信息化建设行业发展趋势

教育信息化建设是指在教育领域全面深入地运用现代化信息技术来促进教育改革和教育发展的过程，数字校园建设是当前教育信息化建设的具体应用，近年来很多学校都开展了数字校园建设工作，这些建设均投入了较多的人力、财力与物力，但实际效果与预期效果相比还有差距，其主要原因还是在于应用上，系统没有与用户很好的结合。

物联网技术与移动通信技术的成熟与发展，移动终端设备的广泛使用，给数字校园的建设发展、数字校园与用户的有机结合带来了有利条件，在数字校园建设基础上又发展起来了智慧校园建设。可以说智慧校园建设是数字校园建设升级到一定程度的表现，是数字校园建设发展的下一个阶段。因此智慧校园建设成为了教育信息化建设行业发展的新趋势。

（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		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	

货币资金	6,101,428.94	35.97%	5,125,468.66	63.48%	19.04%
应收票据与应收账款	9,233,985.34	54.44%	1,369,461.90	16.96%	574.28%
存货	0.00	0.00%	211,255.55	2.62%	-100.00%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	35,154.04	0.21%	68,542.08	0.85%	-48.71%
在建工程	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
应付票据及应付账款	3,013,117.58	17.76%	653,284.46	8.09%	361.23%
应付职工薪酬	2,322,858.13	13.69%	1,992,502.01	24.68%	16.58%
长期借款	-	-	-	-	-
资产总计	16,962,244.75	-	8,074,138.49	-	110.08%

资产负债项目重大变动原因：

1. 应收账款报告期末应收账款净额 923.40 万元，较 2017 年末 136.95 万元增长 574.28%，主要原因为：报告期年末公司取得收入较高，应收账款相应增加，应收款项在 2019 年 1 季度已经收回。
2. 存货报告期末余额 0 万元，期初为 21.13，主要原因电子班牌设备的销售备货已经交付完成。
3. 应付账款报告期末应付账款余额 301.31 万元，较 2017 年 199.25 万元增长 16.58%，主要原因是部分供应商运维服务费未及时结算所致，应付款项在 2019 年 1 季度已付清。

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	27,048,210.97	-	18,949,130.64	-	42.74%
营业成本	8,237,785.18	30.46%	5,664,693.34	29.89%	45.42%
毛利率%	69.54%	-	70.11%	-	-
管理费用	6,139,139.62	22.70%	4,315,962.57	22.78%	42.24%
研发费用	4,442,605.09	16.42%	4,484,863.37	23.67%	-0.94%
销售费用	3,351,171.09	12.39%	1,971,272.72	10.40%	70.00%
财务费用	6,130.35	0.02%	28,702.03	0.15%	-78.64%
资产减值损失	-803,109.26	-2.97%	678,606.82	3.58%	-218.35%
其他收益	1,682,448.73	6.22%	629,844.75	3.32%	167.12%
投资收益	0				
公允价值变动收益	0				
资产处置收益	0		-132,295.17	-0.70%	-100.00%
汇兑收益	0			0.00%	

营业利润	7,073,820.47	26.15%	2,039,926.74	10.77%	246.77%
营业外收入	6,329.04		311,052.33		
营业外支出	640,000.15	2.37%			
净利润	6,317,657.20	23.36%	2,452,770.10	12.94%	157.57%

项目重大变动原因：

1、2018 年营业收入 2704.82 万元，较 2017 年营业收入 1894.91 万元同比增长 42.74%，北京地区市场大环境的影响，上游企业需求增长、对山东省、上海市、天津市等地区的开拓，造成本企业营业收入同比增长较大。

2、营业成本同比增长 45.42%，因营业收入增长 42.74%影响，收入项目的开发成本增加，导致营业成本同时增长。

3、管理费用同比增长 42.24%，主要原因营业收入增长 42.74%影响，管理人员工资、差旅费增加导致。

4、销售费用同比增长 70%，主要原因是开拓山东省、上海市、天津市等市场，多采用与地方的渠道公司合作，代理商方式销售，代理商有基本的运维服务能力，研发部门对产品的远程服务系统升级后，售后部门对客户服务多采用电话、网络远程软件支持等方式，直接减少了人工成本及差旅办公等支持，降低了售后的运维服务成本。

5、财务费用同比下降 78.64%，主要是因为 2017 向公司股东借入运营资金产生的利息支出 2.85 万，2018 年没有利息支出。

6、资产减值损失同比下降 218.35%，主要原因是计提客户应收账款 64 万确认了坏账，本年资产减值损失冲了 64 万导致。

7、其他收益同比增长 167.12%，主要原因是软件销售收入增长，增值税即征即退增加导致。

8、营业利润同比增长 246.77%，主要原因是营业收入同比增长 42.74%、营业成本同比增长 45.42%、管理费用同比增长 42.24%、研发费用同比下降 0.94%导致‘资产减值损失同比下降 218.35%。

9、营业外支出同比增加 64 万元，主要是客户出现坏账导致。

10、净利润增长 157.57%，主要原因是营业收入同比增长 42.74%、营业成本同比增长 45.42%、管理费用同比增长 42.24%、资产减值损失同比下降 218.35%、其他收益同比增长 167.12%导致。

(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	27,048,210.97	18,591,605.88	45.49%
其他业务收入	0	0	-
主营业务成本	8,237,785.18	5,664,693.34	45.42%
其他业务成本	0	0	-

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%
软件销售	20,076,233.28	74.22%	6,791,211.54	35.84%
软件技术开发	6,971,977.69	25.78%	12,157,919.10	64.16%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，主要由于对外埠地区的开拓，上游企业对软件产品的需求增长，导致公司软件销售收入同比增长 195.62%。软件技术开发收入主要是根据学校特殊需求专门为其开发设计，由于公司的现有软件基本能够满足学校的需求，故开发收入同比减少 42.65%。

(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	天津市净轩教育科技有限公司	5,640,603.61	20.85%	否
2	中国电信股份有限公司北京分公司	5,133,773.54	18.98%	否
3	北京师范大学附属实验中学	2,909,316.91	10.76%	否
4	清华大学附属中学昌平学校	1,439,224.20	5.32%	否
5	海口鸿易达网络科技有限公司	1,293,103.50	4.78%	否
合计		16,416,021.76	60.69%	-

(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	天津河西區展图电脑配件经营店	2,850,145.67	26.30%	否
2	北京国杰科技有限公司	2,195,689.63	22.82%	否
3	北京汇冠触摸技术有限公司	1,495,287.36	15.54%	否
4	鼎点视讯科技有限公司	873,600	8.22%	否
5	北京金鑫高远科技有限公司	781,559.25	7.53%	否
合计		8,196,281.91	80.41%	-

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	856,210.28	5,535,436.73	-84.53%
投资活动产生的现金流量净额	-9,800.00	-5,688.00	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-2,304,397.54	-

现金流量分析：

报告期内，公司 2018 年经营活动产生的现金流量净额为 85.62 万元，比上年同期下降 467.92 万元，本期经营活动产生的现金流量增加的原因主要是由于 2018 年度收入比 2017 年增长 100.30 万元，购买商品、接受劳务支付的现金比上年同期增加 218.49 万元，支付给职工以及为职工支付的现金增加 232.97 万元导致。

报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为-0.98 万元，主要是购入电脑两台导致。
报告期内，2018 年没有发生筹资事项，2017 年筹资活动产生的现金流量净额-230.44 万元。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

2017 年 7 月 26 日投资成立全资子公司，山东博校教育科技有限公司，注册地址：山东省济南市高新区舜华路 2000 舜泰广场 8 号楼 1-2601-03，注册资本 300 万，实缴资本 290 万元，经营范围：教育软件技术开发、技术服务、技术转让；计算机网络技术咨询；销售：计算机软硬件及外围设备。

2018 年 7 月 10 日投资设立全资子公司，青岛慧智博校教育科技有限公司，注册地址：山东省青岛市市北区镇海路 7 号澜诚品 2 号楼 102 室，注册资本 300 万，实缴资本 0 万元，经营范围：教育软件技术开发、技术服务、技术转让；【网络技术咨询；网络工程】（不得从事互联网上网服务及增值电信业务）；计算机数据分析和存储服务；批发：体育用品、体育器械、计算机软硬件及外围设备、玩具、数学设备、游艺设备、实验室器材、家具。经营无需行政审批即可经营的一般经营项目（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

2、委托理财及衍生品投资情况

本年末理财情况

(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

1、会计政策变更

公司按照财政部于 2018 年度颁布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）的规定修订公司的财务报表格式。因公司尚未执行新金融准则和新收入准则，应采用通知附件 1 的要求编制财务报表，并对比较报表的列报进行相应调整。本次会计政策变更，仅对财务报表项目列示产生影响，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

2、会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(七) 合并报表范围的变化情况

☒ 适用 ☐ 不适用

本报告期内，新增全资子公司 1 户，公司名称：青岛慧智博校教育科技有限公司，本期纳入合并财务报表范围的主体共 2 户，其中：全资子公司 2 户，具体包括：山东博校科技信息有限公司、青岛慧智博校教育科技有限公司。

（八） 企业社会责任

企业内部，为员工提供符合人权的劳动环境，教育职工在行为上符合社会公德，保障员工的尊严和福利，企业外部，企业主要为社会创造财富，提供物质产品，在生产方式上亦即生产的产品性能上要符合环境保护的要求，改善人民的生活水平，保证雇员，客户，环境，社区和雇主的都健康发展并保持和谐。

三、 持续经营评价

（一）技术人员流失风险公司作为知识密集型企业，对技术人员依赖性较高。拥有稳健的技术团队对于公司发展壮大起到重要作用。因此技术人员的流失将对公司产生重大不利影响。

应对措施及风险管理效果：确保公司研发队伍的稳定是公司的基本人才战略之一，是规避技术人员流失的有效办法。在防范人才流失，特别是公司骨干人才的流失方面，公司采取了一系列措施，包括：将为核心技术人员及研发人员设立持股平台，提供股权激励计划；为员工提供良好的工资及福利待遇；与所有员工签订保密协议及规范的劳动合同；实施项目分红、项目奖励等；公司每年组织全体员工旅游，开展各种形式的聚会，加强与员工的交流与沟通，积极开展各种各样的企业文化教育，实现待遇留人、感情留人、事业留人、机制留人。

（二）销售区域和主要客户集中风险

2016 年、2017 年、2018 年，公司来源于前五大客户的营业收入分别为、6,703,789.74 元、13,035,622.17 元、16,416,021.76 元占当期营业收入的比重分别为 90.38%、68.79%、60.69%，本公司客户主要是各中小学校，且报告期内公司前五大客户大多数分布于北京，在全国范围内的市场未完全扩展，公司存在客户集中度较高以及主要销售区域集中的风险。

（三）核心技术泄露风险

公司主要从事数字校园管理软件的开发与销售，作为知识密集型企业，核心技术是其主要竞争力，核心技术的泄露会使公司遭受巨大打击，影响公司发展。

应对措施及风险管理效果：公司内部实行严格的保密措施，主要是针对技术资料和商务信息的保密。由总经理牵头成立保密工作组，组员由档案管理专职人员、技术负责人、项目管理人员和各部门主管组成，配备有专用的档案室。各项目负责人任该项目的保密责任人，在最大程度上减小由资料外泄带来的核心技术泄露风险。同时，公司也将不断进行新技术、新产品的研发和升级，及时开发出满足用户需求的新产品，保持产品技术优势，提高抵御核心技术泄露风险的能力。

（四）控股股东不当控制风险

谢峥直接持有公司 236.13 万股，持股比例为 47.23%；谢峥为博校投资的普通合伙人、执行事务合伙人，通过博校投资控制公司 20.00%的股权，为公司控股股东，现任公司董事长兼总经理。若控股股东谢峥利用控股地位，通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。

应对措施及风险管理效果：为减少控股股东不当控制风险，公司在《公司章程》里制定了保护中小股东利益的条款，制定了“三会”议事规则，制定了关联交易管理办法，完善了公司内部控制制度。公司还将通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东和管理层的诚信和规范经营意识，督促控股股东遵照相关法规规范经营公司，忠实履行职责。

（五）公司治理风险

股份公司设立前，公司的法人治理结构不完善，内部控制有欠缺。股份公司设立后，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。但由于股份公司成立时间尚短，“三会”的

规范运作及相关人员的规范意识方面仍有待进一步提高。

（六）营运资本不足风险公司报告期内经营活动现金流量净额变动较大，其中 2016 年、2017 年、2018 年的经营活动现金流量净额分别为-103.66 万元、553.54 万元、85.62 万元，其经营活动产生现金流量的能力不足，存在影响正常生产经营的风险。

（七）收入和利润不均衡的风险

由于公司所处行业的特征，公司的生产经营周期性明显，受中小校园寒暑假及学年制度等影响，软件产品的交付及定制开发一般都集中于下半年（第四季度相对较多），根据公司的会计制度，公司的收入主要是在下半年发生，而固定成本及费用全年发生相对平稳，因此公司的利润不均衡，主要集中于第四季度。收入和利润的不均衡会给公司带来资金压力，对经营业绩产生不利影响。

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，能够保持良好的独立自主经营能力，公司业绩稳步增长。

公司内部控制体系运行良好，经营管理团队和核心业务人员稳定，公司资产负债结构合理，具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

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

（一）技术人员流失风险

公司作为知识密集型企业，对技术人员依赖性较高。拥有稳健的技术团队对于公司发展壮大起到重要作用。因此技术人员的流失将对公司产生重大不利影响。

应对措施及风险管理效果：确保公司研发队伍的稳定是公司的基本人才战略之一，是规避技术人员流失的有效办法。在防范人才流失，特别是公司骨干人才的流失方面，公司采取了一系列措施，包括：将为核心技术人员及研发人员设立持股平台，提供股权激励计划；为员工提供良好的工资及福利待遇；与所有员工签订保密协议及规范的劳动合同；实施项目分红、项目奖励等；公司每年组织全体员工旅游，开展各种形式的聚会，加强与员工的交流与沟通，积极开展各种各样的企业文化教育，实现待遇留人、感情留人、事业留人、机制留人。

（二）销售区域和主要客户集中风险

2016 年、2017 年、2018 年，公司来源于前五大客户的营业收入分别为、6,703,789.74 元、13,035,622.17 元、16,416,021.76 元 占当期营业收入的比重分别为 90.38%、68.79%、60.69%，本公司客户主要是各中小学校，且报告期内公司前五大客户大多数分布于北京，在全国范围内的市场未完全扩展，公司存在客户集中度较高以及主要销售区域集中的风险。

（三）核心技术泄露风险

公司主要从事数字校园管理软件的开发与销售，作为知识密集型企业，核心技术是其主要竞争力，核心技术的泄露会使公司遭受巨大打击，影响公司发展。

应对措施及风险管理效果：公司内部实行严格的保密措施，主要是针对技术资料和商务信息的保密。由总经理牵头成立保密工作组，组员由档案管理专职人员、技术负责人、项目管理人员和各部门主管组成，配备有专用的档案室。各项目负责人任该项目的保密责任人，在最大程度上减小由资料外泄带来的核心技术泄露风险。同时，公司也将不断进行新技术、新产品的研发和升级，及时开发出满足用户需求的新产品，保持产品技术优势，提高抵御核心技术泄露风险的能力。

（四）控股股东不当控制风险

谢峥直接持有公司 236.13 万股，持股比例为 47.23%；谢峥为博校投资的普通合伙人、执行事务合伙人，通过博校投资控制公司 20.00% 的股权，为公司控股股东，现任公司董事长兼总经理。若控股股东谢峥利用控股地位，通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。

应对措施及风险管理效果：为减少控股股东不当控制风险，公司在《公司章程》里制定了保护中小股东利益的条款，制定了“三会”议事规则，制定了关联交易管理办法，完善了公司内部控制制度。公司还将通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东和管理层的诚信和规范经营意识，督促控股股东遵照相关法规规范经营公司，忠实履行职责。

（五）公司治理风险

股份公司设立前，公司的法人治理结构不完善，内部控制有欠缺。股份公司设立后，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。但由于股份公司成立时间尚短，“三会”的规范运作及相关人员的规范意识方面仍有待进一步提高。

（六）营运资本不足风险

公司报告期内经营活动现金流量净额变动较大，其中 2016 年、2017 年的经营活动现金流量净额分别为-103.66 万元、553.54 万元，其经营活动产生现金流量的能力不足，存在影响正常生产经营的风险。

（七）收入和利润不均衡的风险

由于公司所处行业的特征，公司的生产经营周期性明显，受中小校园寒暑假及学年制度等影响，软件产品的交付及定制开发一般都集中于下半年（第四季度相对较多），根据公司的会计制度，公司的收入主要是在下半年发生，而固定成本及费用全年发生相对平稳，因此公司的利润不均衡，主要集中于第四季度。收入和利润的不均衡会给公司带来资金压力，对经营业绩产生不利影响。

（二） 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(三)
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(四)

是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

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偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
谢峥	归还股东借款	455,543.07	已事前及时履行	2017 年 4 月 27 日	2017-012
山东童恩教育科技有限公司	归还代缴外地员工社保公积金	111,997.99	已事后补充履行	2018 年 4 月 26 日	2018-014

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、2017 年 1 月 4 日，公司与股东谢峥签订《借款展期合同》，约定对公司与谢峥先生于 2016 年 1 月 4 日签订的《借款合同》中约定的借款进行展期，即谢峥先生借款 1,000.00 万元给公司，用于补充经营流动资金，该笔借款为临时借款，借款期限为 2017 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日，无息。公司于 2017 年 4 月 27 日召开第一届董事会第八次会议，审议通过了《关于追认公司股东谢峥借款展期的偶发性关联交易的议案》，并提交 2016 年年度股东大会审议。公司于 2017 年 4 月 27 日在股转系统指定的信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《关于追认公司股东谢峥借款展期的偶发性关联交易的公告》（公告编号：2017-012）。

2、公司监事付立涛公司出资设立的山东童恩教育科技有限公司，在山东博校科技有限公司设立前，为山东地区员工代付社会保险，不收取其他费用，公司于 2018 年 4 月 26 日召开第一届董事会第十二次会议，审议通过了《关于追认山东童恩教育科技有限公司为博校科技山东地区员工代付社保费用的偶发性关联交易的议案》，并提交 2017 年年度股东大会审议。公司于 2018 年 4 月 26 日在股转系统指定的信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《偶发性关联交易公告》（公告编号：2018-014）。

以上关联交易是必要的，未损害公司及股东权益，保证了公司生产经营的正常进行。

(三) 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

2018 年 7 月 10 日投资设立全资子公司“青岛慧智博校教育科技有限公司”。公司于 2019 年 4 月 19 日召开第二届董事会第三次会议，审议通过了《关于追认公司对外投资（暨设立全资子公司）议案》，并提交 2018 年年度股东大会审议。公司在 2019 年 4 月 22 日在股转系统指定的信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《北京博校文达科技股份有限公司对外投资（暨设立全资子公司）的公告》（公告编号：2019-007）

(四) 承诺事项的履行情况

一、避免同业竞争的措施与承诺

1、控股股东关于避免同业竞争的承诺

2015 年 9 月 30 日，本公司控股股东谢峥表示目前从未人事或参与与博校文达存在同业竞争的行为，不存在与博校文达之间存在利益冲突的情形。并出具了《关于避免同业竞争承诺函》，承诺如下：

“（1）本人及本人关系密切的家庭成员将不在中国境内外直接或间接人事或参与任何在商业上对博校文达构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对博校文达有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与博校文达存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；

（2）若违反上述承诺，本人将对由此给博校文达造成的损失（包括直接损失及间接损失）做出全面、及时和足额的赔偿；

（3）本承诺为不可撤销的承诺。”

2、公司董事、监事、高级管理人员关于避免同业竞争的承诺

2015 年 9 月 30 日，本公司董事、监事、高级管理人员签署了《关于避免同业竞争承诺函》，承诺如下：

“（1）本人及与本人关系密切的家庭成员目前未人事或参与公司存在同业竞争的活动；

（2）本人及与本人关系密切的家庭成员将不在中国境内外直接或间接人事或参与任何在商业上对博校文达竞争的业务及活动，不拥有与博校文达存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，不以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，不在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员；

（3）在持有公司股份期间，或担任公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员期间以及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效承诺；

（4）本承诺为不可撤销的承诺；

（5）若违反上述承诺，本人愿意对由此给公司造成的损失承担赔偿责任及其他责任。

二、董事、监事、高级管理人员做出的重要承诺

1、避免同业竞争的承诺

公司董事、监事、高级管理人员出具了《关于避免同业竞争承诺函》，具体内容如下：

“（1）本人及本人关系密切的家庭成员目前未从事或参与与博校文达存在同业竞争的活动；

（2）本人及与本人关系密切的家庭成员将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对博校文达构成竞争的业务及活动，不拥有与博校文达存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，不以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，不在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员；

（3）在持有博校文达股份期间，或担任博校文达董事、监事高级管理人员、核心技术人员期间以及辞去上述职务六个月内，要承诺为有效承诺；

（4）本承诺为不可撤销的承诺；

（5）若违反上述承诺，本人愿意对由此给博校文达造成的损失承担赔偿责任及其他责任。”

2、避免竞业限制的承诺

公司董事、监事、高级管理人员出具了《避免竞业限制承诺函》，承诺目前未从事与本公司存在竞业限制的活动，且在离职后两年内变不从事与本公司存在竞业限制的活动。将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对本公司构成同业竞争的业务及活动，或拥有与本公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任管理人员或核心技术人员。

本承诺为不可撤销承诺，若违反上述承诺，本人愿意接受公司给予的处罚。

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	1,671,770	33.44%	-	1,671,770	33.44%
	其中：控股股东、实际控制人	590,312	11.81%	-	590,312	11.81%
	董事、监事、高管	296,875	5.94%	-	296,875	5.94%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	3,328,230	66.56%	-	3,328,230	66.56%
	其中：控股股东、实际控制人	1,770,938	35.42%	-	1,770,938	35.42%
	董事、监事、高管	890,625	17.81%	-	890,625	17.81%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		5,000,000	-	0	5,000,000	-
普通股股东人数		6				

(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	谢峥	2,361,250	-	2,361,250	47.23%	1,770,938	590,312
2	北京博校投资合伙企业（有限合伙）	1,000,000	-	1,000,000	20.00%	666,667	333,333
3	杨文海	950,000	-	950,000	19.00%	712,500	237,500
4	贾玉雁	360,000	-	360,000	7.20%	-	360,000
5	庄凯	237,500	-	237,500	4.75%	178,125	59,375
6	王彤彦	91,250	-	91,250	1.82%	-	91,250
合计		5,000,000	0	5,000,000	100.00%	3,328,230	1,671,770.00

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

截至 2018 年 12 月 31 日，谢峥先生持有北京博校投资合伙企业（有限合伙）12.50%出资份额，同时担任北京博校投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人

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

谢峥先生：男，1970 年 4 月出生，专科学历，中国国籍，无境外永久居留权。1991 年 10 月至 1997 年 2 月在中房三门峡公司担任职员；1997 年 3 月至 1998 年 6 月在北京北成科技公司担任项目经理；1998 年 7 月至 1999 年 4 月在北京东方鼎科技有限公司担任开发部经理；1999 年 5 月至 2008 年 11 月在北京金洪恩电脑有限公司担任部门经理；2008 年 12 月至 2015 年 9 月 17 日在博校有限担任执行董事、总经理；2015 年 9 月 18 日至今在博校科技担任董事长、总经理；2015 年 6 月 15 日至今在博校投资担任执行事务合伙人。

报告期内公司控股股东、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

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
谢峥	董事长、总经理	男	1970 年 4 月	大学专科	2018.9.26-2021.9.25	是
杜占富	董事	男	1977 年 9 月	研究生	2018.9.26-2021.9.25	是
庄凯	董事、董秘、财务总监	男	1975 年 4 月	研究生	2018.9.26-2021.9.25	是
赵守新	董事	男	1982 年 2 月	研究生	2018.9.26-2021.9.25	是
王新新	董事	男	1955 年 1 月	大学本科	2018.9.26-2021.9.25	否
付立涛	监事	男	1979 年 7 月	研究生	2018.9.26-2021.9.25	是
王新	监事	女	1990 年 7 月	大学本科	2018.9.26-2021.9.25	是
石晓	监事	女	1988 年 3 月	大学专科	2018.9.26-2021.9.25	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						2

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：

董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人无亲属关系。

(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
谢峥	董事长、总经理	2,361,250	-	2,361,250	47.23%	
庄凯	董事	237,500	-	237,500	4.75%	
合计	-	2,598,750	0	2,598,750	51.98%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李峰	董事、财务总监、董事会秘书	换届	无	换届
杨文海	董事	换届	无	换届
肖军	董事	换届	无	换届
赵江龙	监事	换届	无	换届
王晓东	监事	换届	无	换届
庄凯	董事	换届	董事、财务总监、董事会秘书	董事会聘任
杜占富	无	新任	董事	董事会提名，股东大会选举
赵守新	无	新任	董事	董事会提名，股东大会选举
王新	无	新任	监事	监事会提名，股东大会选举
石晓	无	新任	监事	监事会提名，职工代表大会选举

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

√适用 ☐不适用

杜占富：男，1977 年 9 月出生，中国籍，硕士学历，无境外永久居留权。2000 年 7 月毕业于辽宁科技学院，计算机应用专业，本科学历；2015 年 3 月毕业于北京航空航天大学，工商管理专业，硕士学历。2000 年 7 月到 2002 年 6 月供职于北京飞利信科技股份有限公司，任软件工程师；2002 年 7 月至 2008 年 4 月供职于北京美承数码互联科技有限公司，任软件工程师、系统分析师、项目经理；2008 年 5 月至 2013 年 10 月供职于联想研究院，任主管研究员；2013 年 11 月起至 2015 年 9 月 17 日供职于北京博校文达科技股份有限公司，任研发经理；2015 年 9 月 18 日至今供职于北京博校文达科技股份有限公司，任研发经理。

赵守新：男，1982 年 2 月出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历，在职研究生学位，2006 年 7 月毕业于山东理工大学，本科计算机科学与技术专业，2014 年 7 月毕业于中国人民大学信息学院，软件工程专业，在职研究生学位。2006 年 7 月到 2010 年 1 月供职于淄博四维软件科技有限公司，任软件工程师；2010 年 1 月至 2015 年 10 月供职于北京合力亿捷科技股份有限公司，历任软件工程师、高级软件工程师、研发组长等职务；2015 年 10 月至今供职于北京博校文达科技股份有限公司，任研发经理。

王新新：男，1955 年 1 月 13 日出生，中国籍，无境外永久居留权。1971 年毕业于北京师范大学，学士。1971 年至 1995 年任北师大实验中学体育教师，1995 年至 2000 年任北师大实验中学教学处主

任，2000 年至 2015 年任北师大实验中学教育信息中心主任，资深基础教育信息化专家。

王新：女，1990 年 7 月 25 日生，山东大学毕业，计算机科学与技术专业，学士。2012 年 7 月-2014 年 5 月，在南京中兴软创科技股份有限公司任现场实施工程师；2014 年 7 月-2015 年 3 月，在浪潮软件烟草事业部任产品助理；2015 年 3 月-2016 年 6 月，在南京途牛科技有限公司担任产品经理。2016 年加入博校科技，现任公司产品总监。

石晓：女，1988 年 3 月出生，中国籍，无境外永久居留权，2010 年 7 月毕业于烟台职业学院，计算机应用专业，专科学历。2010 年 8 月至 2011 年 10 月供职于北京移动通信集团有限公司，任客服专员；2011 年 11 月至 2012 年 8 月供职于万思义（北京）科技有限公司，任软件实施工程师；2012 年 9 月至 2015 年 9 月供职于北京博校文达科技有限公司，任软件实施工程师；2015 年 10 月至今任职于北京博校文达科技股份有限公司，任售后服务部部门经理。

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
行政管理人员	3	3
研发人员	44	44
销售人员	12	13
员工总计	59	60

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	7	7
本科	43	44
专科	8	8
专科以下	1	1
员工总计	59	60

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1. 人员变动

报告期末，公司在职员工 60 人，较报告期初增加 1 人。其中研发人员增加 1 人，与上年基本持平。

2. 人力引进与招聘

公司重视人才在企业发展中的价值，在人才引进上不遗余力。公司主要通过高端猎头顾问、各类专业招聘网站、员工推荐、校园招聘等方式引进专业技术人才，并提供匹配的职位与福利待遇。

3. 员工培训

公司建立了完善的员工培训体系，培训内容包括企业文化、公司制度、专业技术与管理能力。培训方式主要包括：入职培训、产品培训、职业化素养培训、内部技术交流分享、人员能力培训等。

4. 薪酬政策

公司重视薪酬体系的建设，员工薪酬包括基本薪酬、绩效奖金、员工福利等。

5. 需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司无需承担离退休职工费用。

（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√适用 □不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	4	2
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）		

核心人员的变动情况

公司在《公开转让说明书》里披露的核心技术人员有杨文海、肖军、王晓东、杜占富等 4 人，基本情况详见《公开转让说明书》“第二章公司业务”之“三、与业务相关的关键资源要素”之“（六）员工情况”，肖军与王晓东 2018 年离职。

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，公司历次股东大会、董事会、监事会会议的召集程序、决议程序、表决内容均符合法律法规和《公司章程》以及议事规则的规定，运作较为规范；公司重要决策的制定能够遵照《公司章程》和相关议事规则规定，通过相关会议审议通过；公司股东、董事、监事均能按照要求出席相关会议，并履行相关权利义务。截至报告期末，上述机构和人员依法运行，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司股东大会的召集、通知、召开方式、表决程序、决议内容及会议记录等方面均严格按照《公司法》、《公司章程》及《股东大会议事规则》的要求规范运行。

公司现有治理机制注重保护股东权益，能给公司大小股东提供合适的保护，并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

报告期内发生的重大决策事项，均严格按照相关法律、《公司章程》、各项议事规则和内部制度等履行规定程序，并按规定在全国中小企业股份转让系统公告。具体如下：

1. 人事变动

报告期内公司董事、监事换届，2018 年 9 月 28 日公告完成。

2. 对外投资

报告期内公司未发生对外投资事项。

3. 委托理财

报告期内公司未发生委托理财事项。

4. 融资

报告期内公司未发生融资事项。

5. 关联交易

公司股东借款给公司，2016 年 6 月 15 日召开了第一次临时股东大会，对公司股东谢峥借款 1000 万元给公司的关联交易进行了审议并予以确认。除此外，公司在报告期内未发生其他关联交易。

6. 担保

报告期内公司无对外融资担保事项。

截止报告期末，公司重大决策事项均依法履行规定程序，未出现违法、违规现象和重大缺陷。

4、 公司章程的修改情况

报告期内公司章程未发生变化。

（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	5	1、2018 年 4 月 4 日第一届董事会第十一次会议审议通过《关于变更会计师事务所的议案》的议案。 2、2018 年 4 月 25 日第一届董事会第十二次会议，审议通过《公司 2017 年年度报告及摘要》的议案。 3、2018 年 8 月 13 日第一届董事会第十三次会议审议通过《公司 2018 年半年度报告》议案。 4、2018 年 9 月 7 日第一届董事会第十四次会议审议通过《关于公司董事会换届选举》议案。 5、2018 年 9 月 26 日第二届董事会第一次会议审议通过《关于选举第二届董事会董事长的议案》议案、审议通过《关于聘任总经理的议案》议案、审议通过《关于聘任董事会秘书的议案》议案、审议通过《关于聘任财务总监的议案》议案。
监事会	4	1、2018 年 4 月 25 日第一届监事会第六次会议审议通过《公司 2017 年年度报告及摘要》的议案。 2、2018 年 8 月 13 日第一届监事会第七次会议审议通过《公司 2018 年半年度报告》议案。 3、2018 年 9 月 7 日第一届监事会第八次会议审议通过《关于公司监事会换届选举》议案。 4、2018 年 9 月 26 日第二届监事会第一次会议审议通过《关于选举第二届监事会主席的议案》议案。
股东大会	3	1、2018 年 4 月 19 日 2018 年第一次临时股东大会决议公告审议通过《关于变更会计师事务所的议案》。 2、2018 年 9 月 26 日 2018 年第二次临时股东大会审议通过《关于公司董事会换届选举》

		议案、审议通过《关于公司监事会换届选举》议案。 3、2018 年 5 月 23 日 2017 年年度股东大会决议公告审议通过《公司 2017 年年度报告及摘要》的议案、审议通过《公司 2017 年度监事会工作报告》的议案、审议通过《公司 2017 年度董事会工作报告》的议案、审议通过《公司 2017 年度财务决算报告》的议案、审议通过《公司 2018 年度财务预算报告》的议案、审议通过《公司 2017 年利润分配方案》的议案、审议通过《关于追认公司员工杜占富借款的偶发性关联交易》的议案、审议通过《关于追认公司股东王彤彦借款的偶发性关联交易》的议案、审议通过《关于追认山东童恩教育科技有限公司为博校科技山东地区员工代付社保费用的偶发性关联交易》的议案、审议通过《关于〈2017 年度控股股东及其关联方资金占用情况的专项说明〉的议案》。
--	--	---

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

（三）公司治理改进情况

公司根据相关法律法规、全国中小企业股份转让系统有限责任公司发布的相关业务规则完善公司的治理机制，并结合公司实际情况，逐步建立健全了股份公司法人治理结构，制定了适应公司现阶段发展的《公司章程》和公司治理制度。

报告期内，公司治理有效运行，三会均按照相关法律法规及公司章程的规定依法运行。

报告期内，公司管理层暂未引入职业经理人。

（四）投资者关系管理情况

公司通过全国股转系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）及时按照相关法律法规的要求充分进行信息披露，保护投资者权益。公司同时建立了通过电话、电子邮件等与投资者互动交流的有效途径，确保公司与潜在投资者之间畅通的沟通渠道。

（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

1. 业务独立性

公司拥有独立完整的采购体系、销售体系、研发体系，具有完整的业务流程、独立的经营场所、供应渠道和销售服务部门。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的运营能力，公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。

2. 资产独立性

公司主要财产包括办公设备、专利等，相关财产均有权利凭证，公司拥有独立、完整的生产经营所需的资产，公司资产独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

3. 人员独立性

公司董事、监事、高级管理人员的选举或任免符合法定程序，公司高级管理人员包括总经理、财务总监、董事会秘书均与公司签订了劳动合同并在公司领取报酬，不存在从关联公司领取报酬的情况，公司人员独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

4. 财务独立性

公司建立独立的财务部门，并建立独立、完整的会计核算体系和财务管理制度。公司独立在银行开户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业共用银行账户的情形；公司依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在控股股东、实际控制人及其控制的企业干预公司资金使用的情况。公司财务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

5. 机构独立性

公司独立行使经营管理职权，建立独立完整的组织机构，各高管对企业采购、销售、研发、管理和财务总体负责。公司具有独立的办公机构和场所。公司机构独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

综上所述，公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面相互独立，具有完整的业务体系及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、报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，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。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守相关制度，执行情况良好。

截至报告期末，公司尚未建立《年度重大差错责任追究制度》。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	亚会 B 审字（2019）1529 号
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼(B2)座 301 室
审计报告日期	2019 年 4 月 19 日
注册会计师姓名	邹泉水、田梦琚
会计师事务所是否变更	是

审计报告正文：

审计报告

亚会 B 审字（2019）1529 号

北京博校文达科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京博校文达科技股份有限公司（以下简称博校科技公司）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，公允反映了博校科技公司 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，我们独立于博校科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

博校科技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，博校科技公司管理层负责评估博校科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算博校科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督博校科技公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

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，就可能对博校科技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校科技公司不能持续经营。

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. 就博校科技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。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师 邹泉水

中国·北京

中国注册会计师 田梦琚

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
流动资产：			
货币资金	第十一节、六、注释 1	6,101,428.94	5,125,468.66
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	第十一节、六、注释 2	9,233,985.34	1,369,461.90
其中：应收票据		278,500.00	
应收账款		8,955,485.34	1,369,461.90
预付款项	第十一节、六、注释 3	311,821.11	183,034.49
应收保费			

应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	第十一节、六、注 释 4	1,273,725.05	731,871.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	第十一节、六、注 释 5	0.00	211,255.55
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	第十一节、六、注 释 6		257,033.33
流动资产合计		16,920,960.44	7,878,125.17
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		-	-
投资性房地产			
固定资产	第十一节、六、注 释 7	35,154.04	68,542.08
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	第十一节、六、注 释 8	6,130.27	127,471.24
其他非流动资产			
非流动资产合计		41,284.31	196,013.32
资产总计		16,962,244.75	8,074,138.49
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债			
衍生金融负债			

应付票据及应付账款	第十一节、六、注 释 9	3,013,117.58	653,284.46
其中：应付票据			
应付账款			
预收款项	第十一节、六、注 释 10	145,856.58	519,252.19
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	第十一节、六、注 释 11	2,322,858.13	1,992,502.01
应交税费	第十一节、六、注 释 12	943,001.65	32,347.48
其他应付款	第十一节、六、注 释 13	779,115.21	1,436,113.95
其中：应付利息			
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		7,203,949.15	4,633,500.09
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		7,203,949.15	4,633,500.09
所有者权益（或股东权益）：			
股本	第十一节、六、注 释 14	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积	第十一节、六、注 释 15	427,844.33	427,844.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	第十一节、六、注 释 16	1,070,646.59	150,897.08
一般风险准备			
未分配利润	第十一节、六、注 释 17	3,259,804.68	-2,138,103.01
归属于母公司所有者权益合计		9,758,295.60	3,440,638.40
少数股东权益			
所有者权益合计		9,758,295.60	3,440,638.40
负债和所有者权益总计		16,962,244.75	8,074,138.49

法定代表人：谢峥

主管会计工作负责人：庄凯

会计机构负责人：康立宏

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		6,042,628.89	5,016,502.07
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十一节、十三、注 释 1	9,076,559.61	1,194,544.42
其中：应收票据		278,500.00	
应收账款		8,798,059.61	1,194,544.42
预付款项		311,821.11	174,374.62
其他应收款	十一节、十三、注 释 2	1,253,567.67	876,999.74
其中：应收利息			
应收股利			
存货			211,255.55
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			257,033.33
流动资产合计		16,684,577.28	7,730,709.73
非流动资产：			
可供出售金融资产			

持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一节、十三、注 释 3	2,900,000.00	
投资性房地产			
固定资产		25,354.04	68,542.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		4,381.09	127,471.24
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,929,735.13	196,013.32
资产总计		19,614,312.41	7,926,723.05
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		3,013,117.58	653,284.46
其中：应付票据			
应付账款		3,013,117.58	653,284.46
预收款项		91,856.58	519,252.19
应付职工薪酬		2,160,599.80	1,869,206.29
应交税费		943,001.65	32,347.48
其他应付款		779,115.21	1,423,506.15
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		6,987,690.82	4,497,596.57
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		6,987,690.82	4,497,596.57
所有者权益：			
股本		5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		427,844.33	427,844.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,070,646.59	150,897.08
一般风险准备			
未分配利润		6,128,130.67	-2,149,614.93
所有者权益合计		12,626,621.59	3,429,126.48
负债和所有者权益合计		19,614,312.41	7,926,723.05

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		27,048,210.97	18,949,130.64
其中：营业收入	十一节、 六、注释 18	27,048,210.97	18,949,130.64
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		21,656,839.23	17,406,753.48
其中：营业成本	十一节、 六、注释 18	8,237,785.18	5,664,693.34
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	十一节、 六、注释 19	283,117.16	262,652.63
销售费用	十一节、 六、注释 20	3,351,171.09	1,971,272.72
管理费用	十一节、 六、注释 21	6,139,139.62	4,315,962.57
研发费用	十一节、 六、注释 22	4,442,605.09	4,484,863.37
财务费用	十一节、 六、注释 23	6,130.35	28,702.03
其中：利息费用	十一节、 六、注释 23		28,500
利息收入	十一节、 六、注释 23	7,695.81	2,549.17
资产减值损失	十一节、 六、注释 24	-803,109.26	678,606.82
加：其他收益	十一节、 六、注释 25	1,682,448.73	629,844.75
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	十一节、 六、注释 26		-132,295.17
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,073,820.47	2,039,926.74
加：营业外收入	十一节、 六、注释 27	6,329.04	311,052.33
减：营业外支出	十一节、 六、注释 28	640,000.15	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,440,149.36	2,350,979.07
减：所得税费用	十一节、 六、注释 29	122,492.16	-101,791.03
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,317,657.20	2,452,770.10
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,317,657.20	2,452,770.10
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		6,317,657.20	2,452,770.10
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			

(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		6,317,657.20	2,452,770.10
归属于母公司所有者的综合收益总额		6,317,657.20	2,452,770.10
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		1.26	0.49
(二) 稀释每股收益（元/股）		1.26	0.49

法定代表人：谢峥

主管会计工作负责人：庄凯

会计机构负责人：康立宏

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十一节、十三、注释 4	27,048,210.97	18,591,605.88
减：营业成本	十一节、十三、注释 4	8,237,785.18	5,664,693.34
税金及附加		283,097.16	256,262.77
销售费用		3,351,171.09	1,971,272.72
管理费用		3,275,065.76	3,976,382.22
研发费用		4,444,875.96	4,484,863.37
财务费用		5,009.19	28,659.40
其中：利息费用			28,500.00
利息收入		7,396.97	2,503.97
资产减值损失		-820,601.01	678,606.82
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		1,682,448.73	629,844.75
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）			-132,295.17

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,954,256.37	2,028,414.82
加：营业外收入		6,329.04	311,052.33
减：营业外支出		640,000.15	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,320,585.26	2,339,467.15
减：所得税费用		123,090.15	-101,791.03
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,197,495.11	2,441,258.18
（一）持续经营净利润		9,197,495.11	2,441,258.18
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		9,197,495.11	2,441,258.18
七、每股收益：		1.84	0.49
（一）基本每股收益（元/股）		1.84	0.49
（二）稀释每股收益（元/股）		1.84	0.49

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		21,853,623.46	20,850,630.21
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		1,322,899.99	771,946.49
收到其他与经营活动有关的现金		1,230,657.74	599,684.27
经营活动现金流入小计		24,407,181.19	22,222,260.97
购买商品、接受劳务支付的现金		5,999,875.66	6,365,545.94
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		8,185,347.43	5,855,671.64
支付的各项税费		2,113,102.58	1,145,496.55
支付其他与经营活动有关的现金		7,252,645.24	3,320,110.11
经营活动现金流出小计		23,550,970.91	16,686,824.24
经营活动产生的现金流量净额		856,210.28	5,535,436.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,800.00	5,688.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,800.00	5,688.00
投资活动产生的现金流量净额		-9,800.00	-5,688.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,100,896.36
筹资活动现金流入小计			1,100,896.36
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			28,500.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			

支付其他与筹资活动有关的现金			3,376,793.90
筹资活动现金流出小计			3,405,293.90
筹资活动产生的现金流量净额		-	-2,304,397.54
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	十一节、 六、注释 30	846,410.28	3,225,351.19
加：期初现金及现金等价物余额	十一节、 六、注释 30	5,125,468.66	1,900,117.47
六、期末现金及现金等价物余额	十一节、 六、注释 30	5,971,878.94	5,125,468.66

法定代表人：谢峥

主管会计工作负责人：庄凯

会计机构负责人：康立宏

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		21,799,623.46	20,620,795.21
收到的税费返还		1,322,899.99	771,946.49
收到其他与经营活动有关的现金		1,030,357.52	599,639.07
经营活动现金流入小计		24,152,880.97	21,992,380.77
购买商品、接受劳务支付的现金		5,829,122.06	6,365,545.94
支付给职工以及为职工支付的现金		5,901,335.68	5,721,903.60
支付的各项税费		2,111,931.39	1,085,870.77
支付其他与经营活动有关的现金		6,513,915.02	3,392,590.32
经营活动现金流出小计		20,356,304.15	16,565,910.63
经营活动产生的现金流量净额		3,796,576.82	5,426,470.14
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			5,688.00
投资支付的现金		2,900,000.00	

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,900,000.00	5,688.00
投资活动产生的现金流量净额		-2,900,000.00	-5,688.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,100,896.36
筹资活动现金流入小计			1,100,896.36
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			28,500.00
支付其他与筹资活动有关的现金			3,376,793.90
筹资活动现金流出小计			3,405,293.90
筹资活动产生的现金流量净额			-2,304,397.54
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		896,576.82	3,116,384.60
加：期初现金及现金等价物余额		5,016,502.07	1,900,117.47
六、期末现金及现金等价物余额		5,913,078.89	5,016,502.07

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备			未分配利润
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	5,000,000.00				427,844.33				150,897.08		-2,138,103.01		3,440,638.40
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,000,000.00				427,844.33				150,897.08		-2,138,103.01		3,440,638.40
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									919,749.51		5,397,907.69		6,317,657.20
（一）综合收益总额											6,317,657.20		6,317,657.20
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									919,749.51		-919,749.51		

1. 提取盈余公积									919,749.51		-919,749.51		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	5,000,000.00				427,844.33				1,070,646.59		3,259,804.68		9,758,295.60

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权 益	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备			未分配利润
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	5,000,000.00				427,844.33				150,897.08		-4,590,873.11		987,868.30
加：会计政策变更													

前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				427,844.33				150,897.08		-4,590,873.11	987,868.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											2,452,770.10	2,452,770.10
（一）综合收益总额											2,452,770.10	2,452,770.10
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留												

存收益												
5.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	5,000,000.00				427,844.33				150,897.08		-2,138,103.01	3,440,638.40

法定代表人：谢峥

主管会计工作负责人：庄凯

会计机构负责人：康立宏

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	5,000,000.00				427,844.33				150,897.08		-2,149,614.93	3,429,126.48
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				427,844.33				150,897.08		-2,149,614.93	3,429,126.48
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									919,749.51		8,277,745.60	9,197,495.11

(一) 综合收益总额											9,197,495.11	9,197,495.11
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								919,749.51			-919,749.51	
1. 提取盈余公积								919,749.51			-919,749.51	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
(五) 专项储备												

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	5,000,000.00				427,844.33				1,070,646.59		6,128,130.67	12,626,621.59

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	5,000,000.00				427,844.33				150,897.08		-4,590,873.11	987,868.30
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				427,844.33				150,897.08		-4,590,873.11	987,868.30
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											2,441,258.18	2,441,258.18
（一）综合收益总额											2,441,258.18	2,441,258.18
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	5,000,000.00				427,844.33				150,897.08		-2,149,614.93	3,429,126.48

北京博校文达科技股份有限公司

2018 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

公司全称：北京博校文达科技股份有限公司(以下简称“博校科技公司”、“公司”或“本公司”)

注册地址：北京市海淀区上地东路 1 号院 5 号楼 9 层 902

法定代表人：谢峥

注册资本：500.00 万元；实收资本：500.00 万元

公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

统一社会信用代码：91110108682862432R

经全国中小公司股份转让系统有限责任公司股转系统函（2016）2484 号同意，本公司股票在全国股份转让系统挂牌公开转让，证券简称“博校科技”，证券代码“837060”。

(二) 历史沿革

(1) 初始设立

公司原名北京博校文达科技有限公司，于 2008 年 12 月 2 日由谢峥、庄凯、杨文海共同投资设立，注册资本为 100.00 万元。

(2) 股权转让

2009 年 5 月 8 日，第一次股权转让后，股东变更为谢峥、庄凯、杨文海、蔡建学；

2013 年 1 月 28 日，第二次股权转让后，股东变更为谢峥、庄凯、杨文海；

2013 年 7 月 25 日，第三次股权转让后，股东变更为谢峥、庄凯、杨文海、王彤彦。

2015 年 6 月 20 日，第四次股权转让后，股东变更为谢峥、庄凯、杨文海、王彤彦、北京博校投资合伙公司（有限合伙）。

(3) 以货币形式增资

2015 年 6 月 20 日，公司增加注册资本 400.00 万元，增加后的注册资本为 500.00 万元。

(4) 净资产折股

根据公司 2015 年 8 月 11 日股东大会决议，以 2015 年 6 月 30 日为基准日，将北京博校文达科技有限公司整体变更设立为北京博校文达科技股份有限公司，注册资本人民币 500.00 万元。原北京博校文达科技有限公司的全体股东即为北京博校文达科技股份有限公司的全体股东。

按照发起人协议及章程的规定，各股东以其所拥有的截至 2015 年 6 月 30 日止北京博校文达科技有限公司的净资产人民币 5,427,844.22 元，按原出资比例认购公司股份，折合成

股本 500 万股，每股 1 元，净资产大于股本部分人民币 427,844.22 元计入资本公积。

（三） 经营范围

技术开发、技术服务、技术转让；教学软件技术咨询、网络技术咨询、计算机技术咨询（中介除外）；计算机技术培训；销售计算机软硬件及外围设备、电子产品、通讯设备（卫星接收设备除外）、数码产品、教学设备。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

（四） 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 2 户，其中：子公司 2 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（%）
山东博校科技信息有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
青岛慧智博校教育科技有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、在其他主体中的权益。”

三、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司对报告期末起 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

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

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

（三） 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本

公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（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

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

（1） 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相

关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

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

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）

（六） 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

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

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

2. 合并财务报表编制的方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1） 增加子公司或业务

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

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

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

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

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、

利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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

2) 分步处置子公司

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

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

- （1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2） 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3） 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4） 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5） 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

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

（八） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、

价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九） 外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

（十） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

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。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

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

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、

或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

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

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

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2） 应收款项

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不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3） 持有至到期投资

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

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应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

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4. 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1） 发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2） 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3） 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4） 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5） 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6） 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- （7） 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- （8） 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

（1）可供出售金融资产减值准备

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。

（十一） 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：占应收账款账面余额 5%以上的款项的应收账款、占其他应收款账面余额 5%以上的款项的其他应收款视为重大应收款项。

2. 经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，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；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

3. 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
其他风险组合	不计提坏账准备	所有关联方客户和根据业务性质认定无信用风险（主要为政府部门的款项及企业备用金、保证金、押金等）
账龄组合	账龄分析法	以账龄为信用风险组合确认依据

(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(含 1 年，下同)	0.00	0.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
2—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

②采用其风险组合法计提坏账准备

组合名称	方法说明
其他风险组合	一般认定为信用风险低、不计提坏账准备，但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时，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。

4. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

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

(十二) 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。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、库存商品、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，实际成本计量，外购库存商品的成本即为该存货的采购成本。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. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十三) 划分为持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分(或非流动资产)确认为持有待售组成部分：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- (2) 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- (3) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (4) 该项转让将在一年内完成。

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期

损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十四) 长期股权投资

1. 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。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综

合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资

时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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

- （1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不

能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

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

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

（十五） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

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

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（%）
办公设备及其他	年限平均法	3.00	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。

4. 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。

(十六) 在建工程

1. 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。

2. 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。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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。

(十八) 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。

（十九） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部

退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 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。

(二十) 收入

1. 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。

2. 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。

3. 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。

4. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

公司具体收入确认原则如下：

（1）软件销售收入：

软件销售系公司根据与客户签订的软件销售等合同，合同确定了销售的产品名称及型号配置、价格、金额、交货地点、付款方式、付款时间、测试、培训、后期服务；销售部门根据签订的合同发货，客户对公司提交的软件产品经安装、调试、验收合格，且收到增值税发票后在合同规定的时间内付清全款。公司以客户验收合格并取得相应凭证时作为收入确认时点。

①因公司销售的自有软件产品，安装调试周期较长，对在资产负债表日软件销售安装调试进度能可靠估计的，按完工百分比法确认软件销售收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。软件销售安装调试进度能可靠估计，是指同时能满足下列条件：合同的总收入、项目的完成程度能够可靠地确定，与项目有关的价款能够流入，已经发生的成本和完成该项软件将要发生的成本能够可靠地计量。

②对在资产负债表日软件销售安装调试进度不能可靠估计的软件销售项目，如果已经发生的成本预计能够得到补偿，应按能够得到补偿的收入金额确认收入，并按相同的金额结转成本；如果已经发生的成本预计不能全部得到补偿，应按能够得到补偿的收入金额确认收入，并按已发生的成本结转成本，确认的收入金额小于已经发生的成本的差额，确认为损失；如果已发生的成本全部不能得到补偿，则不应确认收入，但应将已发生的成本确认为费用。

（2）软件技术开发收入：

①单项软件技术开发，公司与客户签订合同，合同确定了软件技术开发的内容、金额，

开发进度计划、付款方式；公司根据开发的具体情况，按客户提供的模块需求，公司完成独立模块开发经过客户验收合格或内部验收合格并进入商业运营阶段，确认该模块的收入。公司各模块的收入系公司根据内部可研报告进行计算，以取得客户确认的完工验收单作为收入确认时点；

②日常维护、定期维保，在合同约定的维护期内，分期确认收入。

（二十一） 政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指企业取得的、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。

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①企业能够满足政府补助所附条件；

②企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，分别如下会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，可以选择下列方法之一进行会计处理：

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。

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

本公司选择上述第一种会计处理方法。

②财政将贴息资金直接拨付给企业，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

③属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十二） 递延所得税资产和递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

（二十三）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

公司按照财政部于 2018 年度颁布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）的规定修订公司的财务报表格式。因公司尚未执行新金融准则和新收入准则，应采用通知附件 1 的要求编制财务报表，并对比较报表的列报进行相应调整。本次会计政策变更，仅对财务报表项目列示产生影响，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额(合并)	影响金额(母公司)
根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），在资产负债表中删除原“应收票据”及“应收账款”项目，将其整合为新增的“应收票据及应收账款”项目。	应收票据及应收账款	1,369,461.90	1,194,544.42
	应收票据		
	应收账款	-1,369,461.90	-1,194,544.42
根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），在资产负债表中删除原“应付票据”及“应付账款”项目，将其整合为新增的“应付票据及应付账款”项目，反映资产负债表日因购买材料、商品和接受服务等经营活动应支付的款项，以及开出、承兑的商业汇票，包括银行承兑汇票和	应付票据及应付账款	653,284.46	653,284.46
	应付票据		
	应付账款	-653,284.46	-653,284.46

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额(合并)	影响金额(母公司)
商业承兑汇票。			
根据《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号），在利润表“财务费用”下新增“利息费用”与“利息收入”项目，分别反映为筹集生产经营所需资金等而发生的应予费用化的利息支出和确认的利息收入。	利息费用	28,500.00	28,500.00
	利息收入	2,549.17	2,503.97
根据《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号），3. 新增“研发费用”项目，从“管理费用”项目中分拆“研发费用”项目	管理费用	-4,484,863.37	-4,484,863.37
	研发费用	4,484,863.37	4,484,863.37

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

（一） 公司主要税种和税率

1、本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、16%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%

注：根据《财政部国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32号）文件，本公司自2019年5月1日起增值税税率从17%变更为16%。

2、不同纳税主体所得税税率列示：

纳税主体名称	所得税税率（%）
北京博校文达科技股份有限公司	15.00
山东博校科技信息有限公司	10.00

（二） 税收优惠

（1）根据财税[2016]36号财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税时点的通知，附件3第一条第二十六款规定：技术转让、技术开发免征增值税。本公司承接的经科技主管部门认定并在主管国家税务局备案的技术开发收入免征增值税。

(2) 根据财政部、国家税务总局财税[2011]100 号关于软件产品增值税政策的通知，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。本公司销售自行开发生产的五款软件产品，按 17% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。本公司销售的在税务局备案过的软件产品，增值税实际税负超过 3% 的部分享受即征即退的优惠政策

(3) 本公司于 2018 年 10 月 31 日取得编号为 GR201811005350 的高新技术企业证书，有效期三年。公司减按 15% 税率计算缴纳企业所得税；山东博校科技信息有限公司所得税税率按照小微企业 20% 减半征收。

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，凡未注明期初余额的均为期末余额。)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6.95	6.95
银行存款	5,971,871.99	5,125,461.71
其他货币资金	129,550.00	
合计	6,101,428.94	5,125,468.66
其中：存放在境外的款项总额		

注：截至 2018 年 12 月 31 日，除其他货币资金 129,550.00 元受限外，其他的货币资金中无被冻结款项，亦不存在使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

注释2. 应收票据及应收账款

1、总表情况：

项目	期末余额	期初余额
应收票据	278,500.00	
应收账款	8,955,485.34	1,369,461.90
合计	9,233,985.34	1,369,461.90

(1) 应收票据

①应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	278,500.00	
合计	278,500.00	

(2) 应收账款

①应收账款分类披露

种类	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	9,002,184.32	100.00	46,698.98	0.52	8,955,485.34
其中：1、账龄组合	9,002,184.32	100.00	46,698.98	0.52	8,955,485.34
2、其他风险组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	9,002,184.32	100.00	46,698.98		8,955,485.34

续：

种类	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	790,154.34	36.59	790,154.34	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,369,461.90	63.41			1,369,461.90
其中：1、账龄组合	1,369,461.90	63.41			1,369,461.90
2、其他风险组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,159,616.24	100.00	790,154.34		1,369,461.90

A、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	8,535,194.50		0.00
1—2 年	466,989.82	46,698.98	10.00
合计	9,002,184.32	46,698.98	

续：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,369,461.90		0.00
合计	1,369,461.90		

②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
天津市净轩教育科技有限公司	4,873,000.00	55.20	
中国电信股份有限公司北京分公司	1,268,030.00	14.36	

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
清华大学附属中学	649,932.50	7.36	
北京星立方科技发展股份有限公司	541,000.00	6.13	
北京金山顶尖科技股份有限公司	353,500.00	4.00	
合计	7,685,462.50	87.05	

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	311,821.11	100.00	183,034.49	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
合计	311,821.11	100.00	183,034.49	100.00

注释4. 其他应收款**1、总表情况：**

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收账款	1,273,725.05	731,871.24
合计	1,273,725.05	731,871.24

2、其他应收账款**(1) 其他应收款分类披露**

种类	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	1,273,725.05	100.00			1,273,725.05
其中：1、账龄组合					
2、其他风险组合	1,273,725.05	100.00			1,273,725.05
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	1,273,725.05	100.00			1,273,725.05

续：

种类	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（%）	

种类	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	791,525.14	100.00	59,653.90	7.54	731,871.24
其中：1、账龄组合	773,741.93	97.75	59,653.90	7.71	714,088.03
2、其他风险组合	17,783.21	2.25			17,783.21
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	791,525.14	100.00	59,653.90		731,871.24

其他应收款分类的说明：

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			
合计			

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	449,122.93		0.00
1—2 年	188,659.00	18,865.90	10.00
2—3 年	135,960.00	40,788.00	30.00
合计	773,741.93	59,653.90	

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
保证金、备用金组合	1,273,725.05		
合计	1,273,725.05		

续：

组合名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
保证金、备用金组合	17,783.21		
合计	17,783.21		

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品				211,255.55		211,255.55

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合计				211,255.55		211,255.55

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税		257,033.33
合计		257,033.33

注释7. 固定资产**1、总表情况：**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	319,656.18	309,856.18
固定资产清理		
合计	319,656.18	309,856.18

2、固定资产**(1) 固定资产情况**

项目	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额			309,856.18	309,856.18
2. 本期增加金额			9,800.00	9,800.00
购置			9,800.00	9,800.00
3. 本期减少金额				
4. 期末余额			319,656.18	319,656.18
二. 累计折旧				
1. 期初余额			241,314.10	241,314.10
2. 本期增加金额			43,188.04	43,188.04
计提				
其他转入				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 期末余额			284,502.14	284,502.14
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
计提				
3. 本期减少金额				

项目	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
处置或报废				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值			35,154.04	35,154.04
2. 期初账面价值			68,542.08	68,542.08

注释8. 递延所得税资产和递延所得税负债**1. 未经抵销的递延所得税资产**

项目	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	46,698.98	6,130.27	849,808.24	127,471.24
其中：计提递延所得税的资产减值准备	46,698.98	6,130.27	849,808.24	127,471.24
可抵扣亏损				
合计	46,698.98	6,130.27	849,808.24	127,471.24

注释9. 应付票据及应付账款**1、总表情况：**

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	3,013,117.58	653,284.46
合计	3,013,117.58	653,284.46

2、应付账款**(1) 应付账款按账龄列示：**

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,013,117.58	653,284.46
合计	3,013,117.58	653,284.46

注释10. 预收款项**1. 预收账款情况**

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	54,000.00	519,252.19
1—2 年	91,856.58	
合计	145,856.58	519,252.19

注释11. 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	1,925,000.55	7,785,369.72	7,534,940.98	2,175,429.29
离职后福利-设定提存计划	24,374.96	530,921.83	512,867.95	42,428.84
辞退福利	43,126.50	199,412.00	137,538.50	105,000
合计	1,992,502.01	8,515,703.55	8,185,347.43	2,322,858.13

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	1,905,524.79	6,885,047.68	6,640,761.30	2,149,811.17
职工福利费				
社会保险费	19,475.76	372,714.04	366,571.68	25,618.12
其中：基本医疗保险费	17,693.60	338,830.94	333,235.34	23,289.20
补充医疗保险				
工伤保险费	2,249.29	6,777.42	6,668.13	2,358.58
生育保险费	1,425.66	27,105.68	26,668.21	1,863.13
住房公积金		527,608.00	527,608.00	
工会经费和职工教育经费				
短期利润（奖金）分享计划				
其他短期薪酬				
合计	1,925,000.55	7,785,369.72	7,534,940.98	2,175,429.29

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	23,387.72	509,468.88	492,142.07	40,714.53
失业保险费	987.24	21,452.96	20,725.89	1,714.31
合计	24,374.96	530,921.84	512,867.96	42,428.84

注释12. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	675,972.50	
个人所得税	184,355.94	31,838.08
城市维护建设税	47,318.08	
教育费附加	20,279.18	
其他税费	15,075.95	509.40
合计	943,001.65	32,347.48

注释13. 其他应付款

1、总表情况：

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		

项目	期末余额	期初余额
应付账款	779,115.21	1,436,113.95
合计	779,115.21	1,436,113.95

2、其他应付账款

(1) 按账龄列示的其他应付款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	28,882.75	192,013.53
1—2 年	130.00	1,244,100.42
2—3 年	750,102.46	
合计	779,115.21	1,436,113.95

注释14. 股本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份总数	5,000,000.00			5,000,000.00
合计	5,000,000.00			5,000,000.00

注释15. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	427,844.33			427,844.33
合计	427,844.33			427,844.33

注释16. 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	150,897.08	919,749.51		1,070,646.59
任意盈余公积				
储备基金				
合计	150,897.08	919,749.51		1,070,646.59

注：本期盈余公积按本公司本部年末净利润的 10.00% 计提。

注释17. 未分配利润

项目	金额
调整前上期末未分配利润	-2,138,103.01
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	-2,138,103.01
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,317,657.20
减：提取法定盈余公积	919,749.51
应付普通股股利	
转为股本的普通股股利	
优先股股利	

项目	金额
对股东的其他分配	
利润归还投资	
其他利润分配	
加：盈余公积弥补亏损	
所有者权益其他内部结转	
期末未分配利润	3,259,804.68

注释18. 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	27,048,210.97	8,237,785.18	18,949,130.64	5,664,693.34
合计	27,048,210.97	8,237,785.18	18,949,130.64	5,664,693.34

2. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占主营业务收入的比例(%)
天津市净轩教育科技股份有限公司	5,640,603.61	20.85
中国电信股份有限公司北京分公司	5,133,773.54	18.98
北京师范大学附属实验中学	2,909,316.91	10.76
清华大学附属中学昌平学校	1,439,224.20	5.32
海口鸿易达网络科技有限公司	1,293,103.50	4.78
合 计	16,416,021.76	60.69

注释19. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	159,242.81	62,635.11
教育费附加	68,246.91	26,843.62
地方教育费附加	45,497.94	17,895.73
印花税	10,129.50	10,744.00
水利建设基金		236.14
残疾人就业保障金		144,298.03
合计	283,117.16	262,652.63

注释20. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	52,663.56	4,127.00
展览费	314,828.06	
广告费	214,123.63	

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	25,870.79	37,552.40
交通费	12,535.00	2,820.10
业务招待费	62,184.00	6,123.50
电话费		74,913.05
运维外包费	1,199,660.21	1,065,883.50
职工薪酬及福利费	404,691.79	428,446.07
网络信息服务费	372,584.59	115,371.91
折旧、摊销费	5,507.71	28,702.93
销售服务费（投标费）	156,553.94	72,862.18
咨询指导费	370,000.00	
服务器托管		113,207.52
其他	159,967.81	21,262.56
合计	3,351,171.09	1,971,272.72

注释21. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	3,849,463.54	1,274,216.45
中介服务费	596,105.20	341,283.41
办公费	106,096.92	775,756.59
折旧费	7,778.95	230,583.97
房租	1,074,158.38	1,146,382.99
水电	82,463.38	
物业管理费	7,722.72	
差旅及通讯费	318,612.23	424,996.42
交通费用	41,192.16	58,903.15
招待费用	26,105.94	33,926.94
其他	29,440.20	29,912.65
合计	6,139,139.62	4,315,962.57

注释22. 研发费用

项目	本期金额	上期金额
工资及五险一金	4,412,703.71	4,484,863.37
固定资产折旧	29,901.38	
合计	4,442,605.09	4,484,863.37

注释23. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出		28,500.00

类别	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	7,695.81	2,549.17
手续费	13,826.16	2,751.20
合计	6,130.35	28,702.03

注释24. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-803,109.26	678,606.82
合计	-803,109.26	678,606.82

注释25. 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与收益相关
增值税退税	1,682,448.73	629,844.75	1,682,448.73
合计	1,682,448.73	629,844.75	1,682,448.73

注释26. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得		1,000.00
固定资产处置损失		125,490.50
合计		-124,490.50

注释27. 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
政府补助	6,329.04	311,052.33	6,329.04
合计	6,329.04	311,052.33	6,329.04

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与收益相关
中关村科技园区管理委员会扶持金		300,000.00	
个人所得税手续费返还	6,329.04	11,052.33	6,329.04
合计	6,329.04	311,052.33	6,329.04

注释28. 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
滞纳金		7,804.67	
其他	0.15		0.15
无法收回的款项	640,000.00		640,000.00
合计	640,000.15	7,804.67	640,000.15

注释29. 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	1,151.19	
递延所得税费用	121,340.97	-101,791.03
合计	122,492.16	-101,791.03

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	6,440,149.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	966,022.40
子公司适用不同税率的影响	-2,623.76
调整以前期间所得税的影响	1,151.19
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
递延所得税影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	-842,057.67
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	122,492.16

注释30. 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	6,317,657.20	2,452,770.10
加：资产减值准备	-803,109.26	678,606.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	43,188.04	259,286.90
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		10,386.52
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）		124,490.50
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）		28,500.00
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	121,340.97	-101,791.03
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		

项目	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	211,255.55	-211,255.55
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,329,338.28	628,992.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,295,216.06	1,665,449.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	856,210.28	5,535,436.73
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	5,971,878.94	5,125,468.66
减：现金的期初余额	5,125,468.66	1,900,117.47
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	846,410.28	3,225,351.19

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	5,971,878.94	5,125,468.66
其中：库存现金	6.95	6.95
可随时用于支付的银行存款	5,971,871.99	5,125,461.71
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	5,971,878.94	5,125,468.66
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		

注释31. 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	129,550.00	保函保证金
合计	129,550.00	

七、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	
山东博校教育科技有限公司	济南市	济南市	教育软件技术开发、技术服务、技术转让；计算机网络技术咨询；销售：计算机软硬件及外围设备	100.00		投资设立
青岛慧智博校教育科技有限公司	青岛市	青岛市	教育软件技术开发、技术服务、技术转让；【网络技术咨询；网络工程】（不得从事互联网上网服务及增值电信业务）；计算机数据处理和存储服务；批发：体育用品、体育器械、计算机软硬件及外围设备、玩具、数学设备、游乐设备、实验室器材、家具。经营无需行政审批即可经营的一般经营项目（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	100.00		投资设立

注：子公司青岛慧智博校教育科技有限公司于 2018 年 7 月 10 日领取营业执照，但工商登记尚未办理完成。

八、 关联方及关联交易

（一） 本企业的母公司情况

本公司无母公司，最终控制方为自然人谢峥，

（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

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
杨文海	非控股股东
王彤彦	非控股股东
杜占富	非控股股东
庄凯	非控股股东
北京博校投资合伙企业（有限合伙）	非控股股东
付立涛	山东公司销售总监
山东童恩教育科技有限公司	付立涛控股的公司

（四） 关联方交易

1. 关联方资金拆借

关联方名称	期初金额	资金拆入	资金拆出	期初余额
谢峥	1,211,102.46		455,543.07	755,559.39

关联方名称	期初金额	资金拆入	资金拆出	期初余额
山东童恩教育科技有限公司	111,997.99		111,997.99	
合计	1,323,100.45		567,541.06	755,559.39

2. 关联方应收应付款项

本公司应付关联方款项

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款		
谢峥	755,559.39	1,211,102.46
山东童恩教育科技有限公司		111,997.99
庄凯		23,261.00
杨文海		18,657.85
杜占富	184.50	8,739.30
合计	755,743.89	1,373,758.60

九、 承诺及或有事项

1.重要承诺事项

(1) 重大对外承诺事项

本公司不存在需要披露的重大对外承诺事项。

(2) 其他重大财务承诺事项

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

十、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

本公司不存在需要披露的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

1、总表情况：

项目	期末余额	期初余额
应收票据	278,500.00	
应收账款	8,798,059.61	1,194,544.42
合计	9,076,559.61	1,194,544.42

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	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	8,827,266.84	100.00	29,207.23	0.33	8,798,059.61
其中：1、账龄组合	8,827,266.84	100.00	29,207.23	0.33	8,798,059.61
2、其他风险组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	8,827,266.84	100.00	29,207.23		8,798,059.61

续：

种类	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	790,154.34	39.81	790,154.34	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,194,544.42	60.19			1,194,544.42
其中：1、账龄组合	1,194,544.42	60.19			1,194,544.42
2、其他风险组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,984,698.76	100.00	790,154.34		1,194,544.42

应收账款分类的说明：

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	8,535,194.50		0.00
1—2 年	292,072.34	29,207.23	10.00
合计	8,827,266.84	29,207.23	

续：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,194,544.42		0.00
合计	1,194,544.42		

(2) 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
------	------	------------------	---------

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
天津市净轩教育科技有限公司	4,873,000.00	55.20	
中国电信股份有限公司北京分公司	1,268,030.00	14.36	
清华大学附属中学	649,932.50	7.36	
北京星立方科技发展股份有限公司	541,000.00	6.13	
北京金山顶尖科技股份有限公司	353,500.00	4.00	
合计	7,685,462.50	87.05	

注释2. 其他应收款

1、总表情况：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收账款	1,253,567.67	876,999.74
合计	1,253,567.67	876,999.74

2、其他应收账款

(1) 其他应收款分类披露

种类	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	1,253,567.67	100.00			1,253,567.67
其中：1、账龄组合					
2、其他风险组合	1,253,567.67	100.00			1,253,567.67
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	1,253,567.67	100.00			1,253,567.67

续：

种类	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	936,653.64	100.00	59,653.90	6.37	876,999.74
其中：1、账龄组合	773,741.93	82.61	59,653.90	7.71	773,741.93

种类	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（%）	
2、其他风险组合	162,911.71	17.39			162,911.71
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	936,653.64	100.00	59,653.90		876,999.74

其他应收款分类的说明：

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			
合计			

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	449,122.93		0.00
1—2 年	188,659.00	18,865.90	10.00
2—3 年	135,960.00	40,788.00	30.00
合计	773,741.93	59,653.90	

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
保证金、备用金组合	1,253,567.67		
合计	1,253,567.67		

续：

组合名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	145,683.00		
保证金、备用金组合	17,228.71		
合计	162,911.71		

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	2,900,000.00		2,900,000.00			
合计	2,900,000.00		2,900,000.00			

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
山东博校教育科技有限公司			2,900,000.00		2,900,000.00		
合计			2,900,000.00		2,900,000.00		

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	27,048,210.97	8,237,785.18	18,591,605.88	5,664,693.34
合计	27,048,210.97	8,237,785.18	18,591,605.88	5,664,693.34

2. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占主营业务收入的比例 (%)
天津市净轩教育科技股份有限公司	5,640,603.61	20.85
中国电信股份有限公司北京分公司	5,133,773.54	18.98
北京师范大学附属实验中学	2,909,316.91	10.76
清华大学附属中学昌平学校	1,439,224.20	5.32
海口鸿易达网络科技有限公司	1,293,103.50	4.78
合 计	16,416,021.76	60.69

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,329.04	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

项目	金额	说明
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-640,000.15	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	-95,050.67	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-538,620.44	

（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	95.73	1.26	1.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	103.89	1.37	1.37

北京博校文达科技股份有限公司

（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：

董事会秘书办公室