

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

数字校园解决方案

按学校实际需要

提供全面、丰富、实用的解决方案

半年度报告

2019

目 录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和财务指标摘要	7
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况	14
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	16
第七节 财务报告	19
第八节 财务报表附注	33

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
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。

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）康立宏保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【备查文件目录】

文件存放地点	董事会秘书办公室
备查文件	（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）、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。

第一节 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负责人	庄凯
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
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
公司半年度报告备置地	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	2008-12-2
挂牌时间	2016-04-26
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）	5,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	长江证券
投资者咨询电话	027-65799819
主办券商办公地址	武汉市江汉区新华路特8号长江证券大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 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	6,514,626.47	6,196,020.39	5.14%
毛利率%	66.41%	63.09%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	83,528.61	309,163.70	-72.98%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	83,528.61	309,163.55	
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）	0.85%	8.61%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	0.85%	8.61%	-
基本每股收益	0.02	0.06	-66.67%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	12,255,691.36	16,962,244.75	-27.75%
负债总计	2,413,867.15	7,203,949.15	-66.49%
归属于挂牌公司股东的净资产	9,841,824.21	9,758,295.60	0.86%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.97	1.95	0.94%
资产负债率%（母公司）	17.89%	35.63%	-
资产负债率%（合并）	19.70%	42.47%	-
流动比率	5.01	2.35	-
利息保障倍数	-	-	-

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	-747,338.92	-2,321,610.52	67.81%
应收账款周转率	0.90	8.64	-
存货周转率	-	9.94	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-27.75%	-13.31%	-
营业收入增长率%	5.14%	42.44%	-
净利润增长率%	-72.98%	9.32%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	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
非经常性损益合计	0
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	

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 □其他原因 √不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 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。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

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。

2019 年 1-6 月营业收入 651.46 万元，较 2018 年同期营业收入 619.60 万元同比增长 5.14%，受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。

营业成本 218.81 万元，较上年同期 228.70 万元，同比下降 4.33%，公司营业成本为收入项目而投入的开发成本，主要为开发人员工资费用及硬件成本，本期业务中研发投入人员相对较少影响，导致营业成本下降。

销售费用 85.31 万元，较上年同期 101.48 万元，同比下降 15.94%，主要原因是上半年集中精力研发，收入增长不是特别明显，故相应的销售费用投入也不大。

管理费用 225.66 万元，较上年同期 101.09 万元，同比增长 123.23%，主要原因是公司

经营成本增加所致，如房租水电、差旅等都有增加。

研发费用 149.28 万元，较上年同期 178.81 万元，同比下降 16.52%，主要原因是研发人员本期对销售项目中研发支持较大，相关费用计入营业成本导致。

财务费用-0.68 万元，较上年同期-0.31 万元，减少额 0.37 万元，主要原因本期银行存款增加，存款利息增长导致。

净利润 8.35 万元，较上年同期 30.92 万元，下降 72.98%，主要原因是营业收入同比增长 31.86 万元，营业成本同比下降 9.89 万元，税金及附加同比增长 2.16 万元，销售费用同比下降 16.17 万元，管理费用同比增长 124.57 万元，研发费用同比下降 29.53 万元所致。

资产总额 1225.57 万元，较期初 1696.22 万元，下降 27.75%，主要原因应收账款减少 374.77 万元的影响。

现金流量净额-87.53 万元，较上期-232.16 万元，同比增长 62.30%，主要原因是公司加强内部管理，本期账款回收情况较好，退税也办理的及时，因此现金流量净额较上年同期增长。

三、 风险与价值

（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

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、山东，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。

应对措施及风险管理效果：随着公司内部治理机制的逐步完善和未来发展战略的制定，公司一方面不断增强服务水平及专业能力，扩大公司影响力，提高公司知名度，提高现有客户对公司的依赖度。另一方面不断开拓北京以外区域客户，大力拓展销售区域，从而降低对目前客户的依赖。公司通过不断优化产品品质、提高售后服务水平等方式，维护公司现有客户，获得较好口碑，便于公司今后发展新客户，同时加大拓展新区域客户的力度，使得公司减轻对单个客户的依赖性。

（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，核心技术是其核心竞争力，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 236.125 万股，持股比例为 47.225%；谢峥为北京博校投资合伙企业（有限合伙）的普通合伙人、执行事务合伙人，通过博校投资控制公司 20%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及规范经营意识，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）人员储备不足风险

拥有优秀的人才才是公司保持竞争力的关键，公司自设立以来，培养、引进并拥有了大批优秀管理人才和专业人才，使公司保持了行业相对领先的竞争地位。未来几年公司将处于高速发展的阶段，对现有公司的管理团队提出更高的要求，而不断地创新发展对人才的知识更新和储备亦提出了更高的要求。

应对措施及风险管理效果：公司根据自身的发展战略，将逐步建立完善的人才需求系统，确定公司未来需求的人才数量，并就未来技术人才的知识结构进行了分析，通过员工培训计划的落实和专业人才的积极引进，加大人才队伍的建设力度。

（六）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，公司主要项目的招投标一般在 9、10 月份，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，主要集中于下半年。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。

应对措施及风险管理效果：公司不断增强服务能力及水平，扩大知名度及影响力，增强公司的议价能力，同时不断开发新客户，缓解资金压力。目前公司客户群体中，北京以外的客户数量较少，公司未来将会加大其他区域客户的开发力度。

报告期内截止披露日，公司经营风险较上年度未发生重大变化。

四、 企业社会责任

（一）精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

（二）其他社会责任履行情况

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。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 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	
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、资产及其他资源的情况	☐ 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	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☐ 是 ☒ 否	
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	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 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

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

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) 报告期期末普通股前十名股东情况

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

前十名股东间相互关系说明：

截至 2019 年 6 月 30 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、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐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 日至今在博校投资合伙企业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。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

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、实际控制人之间无关联关系

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
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

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

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	13	13
员工总计	60	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	44	44
专科	8	8
专科以下	1	1
员工总计	60	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，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	2	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：

核心人员报告期内无变化

三、报告期后更新情况

☐ 适用 ☒ 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

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	第八节、二、六、 注释(一)	5,226,142.16	6,101,428.94
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	第八节、二、六、 注释(二)	5,486,262.80	9,233,985.34
其中：应收票据			278,500.00
应收账款	第八节、二、六、 注释(二)	5,486,262.80	8,955,485.34
应收款项融资			
预付款项	第八节、二、六、 注释(三)	449,348.16	311,821.11
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	第八节、二、六、 注释(四)	922,954.35	1,273,725.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		12,084,707.47	16,920,960.44
非流动资产：			

发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	第八节、二、六、 注释(五)	145,065.03	35,154.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		19,788.59	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	第八节、二、六、 注释(六)	6,130.27	6,130.27
其他非流动资产			
非流动资产合计		170,983.89	41,284.31
资产总计		12,255,691.36	16,962,244.75
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	第八节、二、六 注释(七)	212,568.48	3,013,117.58
其中：应付票据			
应付账款	第八节、二、六 注释(七)	212,568.48	3,013,117.58
预收款项	第八节、二、六 注释(八)	989,100.00	145,856.58
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			

代理承销证券款			
应付职工薪酬	第八节、二、六 注释(九)	344,076.14	2,322,858.13
应交税费	第八节、二、六 注释(十)	87,052.12	943,001.65
其他应付款	第八节、二、六 注释(十一)	781,070.41	779,115.21
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
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		2,413,867.15	7,203,949.15
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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		2,413,867.15	7,203,949.15
所有者权益（或股东权益）：			
股本	第八节、二、六 注释(十二)	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	第八节、二、六 注释(十三)	427,844.33	427,844.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	第八节、二、六	1,070,646.59	1,070,646.59

	注释(十四)		
一般风险准备			
未分配利润	第八节、二、六 注释(十五)	3,343,333.29	3,259,804.68
归属于母公司所有者权益合计		9,841,824.21	9,758,295.60
少数股东权益			
所有者权益合计		9,841,824.21	9,758,295.60
负债和所有者权益总计		12,255,691.36	16,962,244.75

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		4,909,748.03	6,042,628.89
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			278,500.00
应收账款		5,282,837.07	8,798,059.61
应收款项融资			
预付款项		427,594.97	311,821.11
其他应收款		851,735.87	1,253,567.67
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		11,471,915.94	16,684,577.28
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			

长期股权投资		3,000,000.00	2,900,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		117,681.43	25,354.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		19,788.59	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		4,381.09	4,381.09
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,141,851.11	2,929,735.13
资产总计		14,613,767.05	19,614,312.41
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		692,568.48	3,013,117.58
预收款项		989,100.00	91,856.58
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		65,132.40	2,160,599.80
应交税费		87,052.12	943,001.65
其他应付款		781,070.41	779,115.21
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
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		2,614,923.41	6,987,690.82
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

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		2,614,923.41	6,987,690.82
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	1,070,646.59
一般风险准备			
未分配利润		5,500,352.72	6,128,130.67
所有者权益合计		11,998,843.64	12,626,621.59
负债和所有者权益合计		14,613,767.05	19,614,312.41

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

(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		6,514,626.47	6,196,020.39
其中：营业收入	第八节、二、六 注释(十六)	6,514,626.47	6,196,020.39
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		6,848,279.46	6,140,674.70
其中：营业成本	第八节、二、六 注释(十六)	2,188,111.91	2,287,036.71
利息支出			
手续费及佣金支			

出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	第八节、二、六 注释(十七)	64,494.44	42,934.62
销售费用	第八节、二、六、 注释(十八)	853,086.31	1,014,826.21
管理费用	第八节、二、六 注释(十九)	2,256,642.34	1,010,913.57
研发费用	第八节、二、六 注释(二十)	1,492,767.26	1,788,104.63
财务费用	第八节、二、六、 注释(二十一)	-6,822.80	-3,141.04
其中：利息费用			
利息收入			
信用减值损失			
资产减值损失			
加：其他收益	第八节、二、六、 注释(二十二)	417,181.60	254,969.35
投资收益（损失以 “—”号填列）			
其中：对联营企业和 合营企业的投资收益			
以摊余成本 计量的金融资产终止确 认收益（损失以“-”号 填列）			
净敞口套期收益（损 失以“-”号填列）			
公允价值变动收益 （损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失 以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以 “-”号填列）			
三、营业利润（亏损以 “-”号填列）		83,528.61	310,315.04
加：营业外收入			
减：营业外支出			0.15

四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		83,528.61	310,314.89
减：所得税费用	第八节、二、六、 注释(二十三)	—	1,151.19
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		83,528.61	309,163.70
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）			
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		83,528.61	309,163.70
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			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		—	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			

5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		83,528.61	309,163.70
归属于母公司所有者的综合收益总额		83,528.61	309,163.70
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	0.06

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		6,339,869.19	6,196,020.39
减：营业成本		2,188,111.91	2,287,036.71
税金及附加		64,153.68	42,934.62
销售费用		853,086.31	1,014,826.21
管理费用		134,048.82	249,306.76
研发费用		4,152,767.26	1,388,104.63
财务费用		-7,339.24	-3,552.56
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		417,181.60	254,969.35
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产			

终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（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）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-627,777.95	1,472,333.37
加：营业外收入			
减：营业外支出			0.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-627,777.95	1,472,333.22
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-627,777.95	1,472,333.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-627,777.95	1,472,333.22

七、每股收益：		-0.13	0.29
（一）基本每股收益（元/股）		-0.13	0.29
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.13	0.29

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

（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		9,422,752.54	7,746,834.85
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		866,074.60	254,969.35
收到其他与经营活动有关的现金	第八节、二、六、注释(二十四)	86,293.14	118,171.64
经营活动现金流入小计		10,375,120.28	8,119,975.84
购买商品、接受劳务支付的现金		2,660,527.86	4,873,975.81
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
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		4,497,778.98	4,596,404.50
支付的各项税费		1,228,687.70	543,060.89
支付其他与经营活动有关的现金	第八节、二、六、注释(二十四)	2,735,464.66	428,145.16

经营活动现金流出小计		11,122,459.20	10,441,586.36
经营活动产生的现金流量净额		-747,338.92	-2,321,610.52
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		127,947.86	
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		127,947.86	
投资活动产生的现金流量净额		-127,947.86	
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			
筹资活动现金流入小计			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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	第八节、二、六、注释(二十五)	-875,286.78	-2,321,610.52
加：期初现金及现金等价物余额	第八节、二、六、注释(二十五)	6,101,428.94	5,125,468.66

六、期末现金及现金等价物余额	第八节、二、 六、注释(二十五)	5,226,142.16	2,803,858.14
----------------	---------------------	--------------	--------------

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		11,602,752.54	7,746,834.85
收到的税费返还		866,074.60	254,969.35
收到其他与经营活动有关的现金		86,293.14	118,171.64
经营活动现金流入小计		12,555,120.28	8,119,975.84
购买商品、接受劳务支付的现金		4,840,527.86	4,873,975.81
支付给职工以及为职工支付的现金		4,497,778.98	3,458,557.63
支付的各项税费		1,228,687.70	541,909.70
支付其他与经营活动有关的现金		2,893,058.74	254,969.35
经营活动现金流出小计		13,460,053.28	9,129,412.49
经营活动产生的现金流量净额		-904,933.00	-1,009,436.65
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		127,947.86	
投资支付的现金		100,000.00	1,250,000.00
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		227,947.86	1,250,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-227,947.86	-1,250,000.00
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			
筹资活动现金流入小计			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-1,132,880.86	-2,259,436.65
加：期初现金及现金等价物余额		6,042,628.89	5,016,502.07
六、期末现金及现金等价物余额		4,909,748.03	2,757,065.42

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

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☒ 是 ☐ 否	(二). 1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
14. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》《企业会计准则第 24 号—套期会计》《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》第 4 项新金融工具准则的相关要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整。

财务报表按照财政部 2019 年 1 月 18 日发布了《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》；财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司根据以上要求编制了母公司财务报表及合并财务报表。

二、 报表项目注释

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 8 月 15 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 2019 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度 1-6 月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
------	------

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、清偿负债同时进行时，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

据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》《企业会计准则第 24 号—套期会计》《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》第 4 项新金融工具准则的相关要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整。

财务报表按照财政部 2019 年 1 月 18 日发布了《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》；财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司根据以上要求编制了母公司财务报表及合并财务报表。

2. 会计估计变更

本报告期无需要披露的会计估计变更。

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	16%、13%、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 4 月 1 日起增值税税率从 16%变更为 13%。

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

(一) 货币资金

明细情况

币 种	期末数			期初数		
	外币金额	汇率	人民币金额	外币金额	汇率	人民币金额
库存现金						
人民币			6.95			6.95
银行存款						
人民币			5096585.21			5971871.99
其他货币资金						
人民币			129550.00			129550.00
合 计			5,226,142.16			6,101,428.94

(二) 应收票据及应收账款

报告期内未发生应收票据情况

1. 应收账款明细情况

种 类	期末数	期初数
-----	-----	-----

	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	5,532,961.78	100.00	46,698.98	0.85%	9,002,184.32	100.00	46,698.98	0.52%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备								
合 计	5,532,961.78	100.00	46,698.98	0.85%	9,002,184.32	100.00	46,698.98	0.52%

[注]应收账款种类的说明

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备：占应收账款账面余额5%以上，单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 按组合计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的应收账款。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的应收账款。

2. 坏账准备计提情况期末按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,434,559.96		
小 计	3,434,559.96		

3. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	账龄
上海骑月教育科技有限公司	788,000.00	14.24%	1 年以内
北京师范大学实验华夏女子中学	627,800.00	11.35%	1 年以内
天津市净轩教育科技股份有限公司	499,200.00	9.02%	1 年以内
清华大学附属中学	393,350.00	7.11%	1 年以内
中国电信集团有限公司青岛分公司	359,310.00	6.49%	1 年以内
小 计	2,667,660.00	48.21%	

(三) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	329,348.16	73.29	311,821.11	100.00

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	期末数	账龄	未结算原因
鼎点视讯科技有限公司	非关联方	189,214.25	1 年之内	尚未提供服务

单位名称	与本公司关系	期末数	账龄	未结算原因
咸阳市秦都区时枫正华电脑软件销售部	非关联方	120,000.00	1 年之内	尚未提供服务
长江证券股份有限公司	非关联方	79,500.00	1 年之内	尚未提供服务
北京实创上地物业管理服务有限公司	非关联方	24,881.94	1 年之内	尚未提供服务
济南盛世金企置业有限公司	非关联方	21,753.19	1 年之内	尚未提供服务
小 计		435,349.38		

(四) 其他应收款

1. 明细情况

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	922,954.35	100.00	0	0	1,273,725.05	100.00	0	0
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备								
合 计	922,954.35	100.00	0	0	1,273,725.05	100.00	0	0

[注]其他应收款种类的说明

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备：占其他应收款账面余额5%以上，单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 按组合计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的其他应收款。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的其他应收款。

2. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合：

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	197,800.35		
1 年以上的	725,154.00		
小 计	922,954.35		

(五) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	处置或报废	其他	
1) 账面原值						

电子及其他设备	319,656.18	121,851.20				441,507.38
2) 累计折旧						
电子及其他设备	284,502.14	11,940.21				296,442.35
3) 账面价值						
电子及其他设备	35,154.04					145,065.03

2. 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。
3. 期末无暂时闲置的固定资产。
4. 期末无融资租赁租入的固定资产。
5. 期末无经营租赁租出的固定资产。
6. 期末无未办妥产权证书的固定资产。
7. 期末无用于借款抵押的固定资产。

(六) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

(1) 已确认的未经抵销的递延所得税资产和负债：

递延所得税资产项目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备的所得税影响	46,698.98	6,130.27	46,698.98	6,130.27

(七) 应付票据及应付账款

(1) 报告期内未发生开具应付票据情况

(2) 应付账款按账龄列示

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	212,568.48	3,013,117.58

(八) 预收款项

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	989,100.00	145,856.58

(九) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
(1) 短期薪酬	2,322,858.13	2,328,011.61	4,306,793.60	344,076.14

(十) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	87,052.12	675,972.50
其他税费		267,029.15
合 计	87,052.12	943,001.65

(十一) 其他应付款

1. 明细项目

项 目	期末数	期初数
暂借款	781,070.41	779,115.21
合 计	781,070.41	779,115.21

2. 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

3. 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末余额	款项性质或内容
谢峥	755,559.39	公司向股东的无息借款

(十二) 股本

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,000,000.00						5,000,000.00

(十三) 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	427,844.33			427,844.33

(十四) 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	1,070,646.59			1,070,646.59

(十五) 未分配利润

项 目	金 额
上年年末余额	3,259,804.68
加：本期净利润	83,528.61
期末未分配利润	3,343,333.29

(十六) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	6,514,626.47	2,188,111.91	6,196,020.39	2,287,036.71

2. 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

行业名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
软件技术开发收入	6,514,626.47	2,188,111.91	6,196,020.39	2,287,036.71
软件销售收入				
小 计	6,514,626.47	2,188,111.91	6,196,020.39	2,287,036.71

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
天津市净轩教育科技有限公司	1,751,295.72	26.88%
上海骑月教育科技有限公司	1,159,238.95	17.79%
北京师范大学实验华夏女子中学	557,469.18	8.56%
中国电信集团有限公司青岛分公司	516,250.00	7.92%
小 计	3,984,253.85	61.16%

(十七) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	36,749.97	23,673.78
教育费附加	15,749.98	10,145.81
地方教育附加	10,499.98	6,763.92
印花税	1,494.51	2,351.11
合 计	64,494.44	42,934.62

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

（十八）销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	77,546.12	374,183.70
办公费用	2,433.00	20,139.84
中标服务费	15,547.19	15,696.00
交通费用	1,770.70	11,430.58
差旅费用	24,980.38	6,093.00
招待费用	14,956.00	7,968.50
折旧费	868.20	1,004.00
其他	714,984.72	578,310.59
合计	853,086.31	1,014,826.21

（十九）管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	812,743.09	202,287.12
办公费用	97,526.17	183,160.00
招待费用	8,503.10	46,316.41
房租水电	499,560.82	5,771.73
交通费用	10,720.97	300,697.79
差旅费用	102,477.29	3,790.60
中介服务费用	468,455.77	18,127.56
其他	256,655.13	250,762.36
合计	2,256,642.34	1,010,913.57

（二十）研发费用

项 目	本期数	上年数
工资费用	912,384.78	1,462,065.57
社会保险	333,547.42	167,096.16
住房公积	155,880.00	139,466.00
交通费用	5,636.96	1,082.97
差旅费用	76,088.17	1,895.37
折旧费用	9,229.93	16,498.56
合计	1,492,767.26	1,788,104.63

（二十一）财务费用

项 目	本期数	上年数
利息收入	-8,928.73	-4,038.77
金融机构手续费	2,105.93	897.73
合计	-6,822.80	-3,141.04

项 目	本期数	上年数
-----	-----	-----

(二十二) 其他收益

项 目	本期数	上年数
增值税即征即退	417,181.60	254,969.35

(二十三) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
所得税费用		1,151.19

(二十四) 现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
银行存款利息	8,928.73	4,038.77
单位往来款	74,159.46	60,132.87
员工往来款	2,000.00	54,000.00
政府补助款		
合计	86,293.14	118,171.64

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
银行手续费	2,105.93	885.03
研发费	133,053.01	108,070.70
办公费用	112,953.86	15,025.60
交通费用	18,128.63	2,053.86
差旅费用	209,652.22	17,536.10
招待费用	23,459.10	8,437.20
房租水电费	524,538.86	129,794.76
中标服务费	16,480.02	8,309.40
劳务费用	22,200.00	2,624.78
中介费用	496,563.12	38,095.88
单位往来款	1,176,329.91	97,311.84
合计	2,735,464.66	428,145.16

(二十五) 现金流量表补充资料

补充资料	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	83,528.61	309,163.70
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,723.81	26,828.06
无形资产摊销	565.39	
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”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）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		-1,032,520.59
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	3,985,084.83	-1,395,629.61
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-4,827,241.56	-229,452.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-747,338.92	-2,321,610.52
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		
2、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	5,226,142.16	2,803,858.14
减：现金的年初余额	6,101,428.94	5,125,468.66
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-875,286.78	-2,321,610.52

三、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

本公司的实际控制人情况

实际控制人	实际控制人对本企业的持股比例(%)	实际控制人对本企业的表决权比例(%)
谢峰	47.225%	67.225%

(二) 关联方交易情况

1. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明

(三) 关联方应收应付款项**应付关联方款项**

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款	谢峥	755,559.39		755,559.39	

四、股份支付

截至资产负债表日，本公司无需要披露的股份支付。

五、承诺及或有事项**(一) 重要承诺事项**

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

六、资产负债表日后非调整事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

七、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

八、补充资料**(一) 非经常性损益****1. 当期非经常性损益明细表**

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	本期数
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，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费，但经国家有关部门批准设立的有经营资格的金融机构对非金融企业收取的资金占用费除外	
非货币性资产交换损益	
委托投资损益	
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	
与公司主营业务无关的预计负债产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变	

项 目	本期数
动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融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支净额	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小 计	
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	
非经常性损益净额	

北京博校文达科技股份有限公司
2019 年 8 月 15 日