

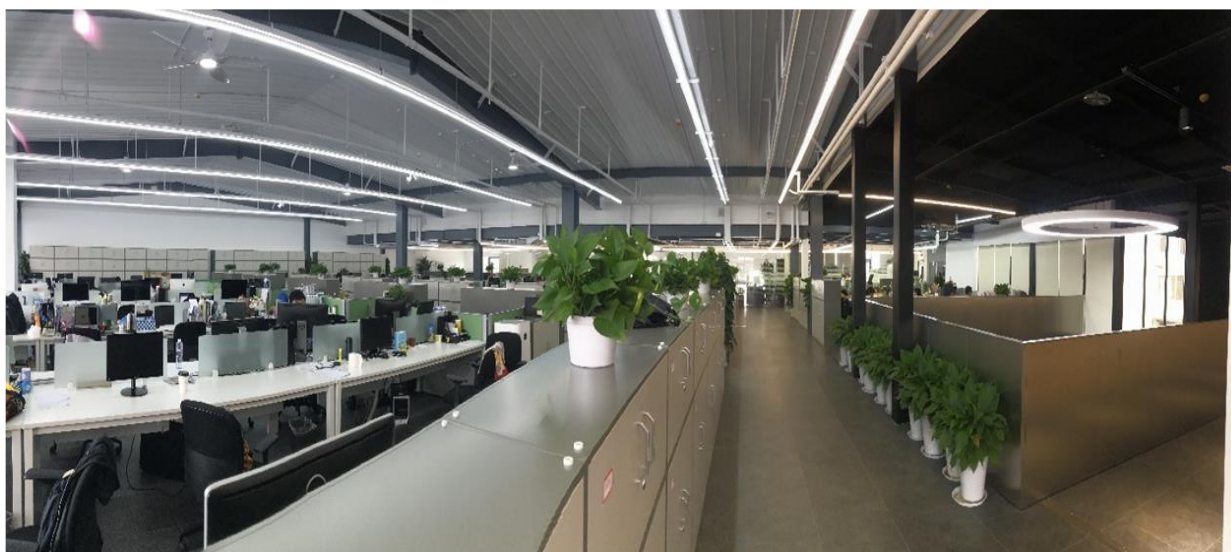


博雅智学

NEEQ : 870332

北京博雅智学软件股份有限公司

Beijing Smart Boya Software Co.,Ltd.



半年度报告

2019

公司年度大事记



公司投资设立控股子公司北京明码智数科技有限公司，专注于数据可视化行业应用软件开发和专业技术服务。



公司投资设立控股子公司上海博雅智学软件有限公司，专注于上海地区法院信息化业务。



流动资金借款合同

公司获得上海浦东发展银行股份有限公司北京分行授信，授信额度为 3500 万元，期限一年

公司完成 2018 年度权益分派，现金分红 1000 万元。

目 录

声明与提示.....	2
第一节 公司概况	3
第二节 会计数据和财务指标摘要	5
第三节 管理层讨论与分析	7
第四节 重要事项	10
第五节 股本变动及股东情况	13
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	15
第七节 财务报告	18
第八节 财务报表附注	30

释义

释义项目		释义
公司、有限公司、股份公司、博雅智学	指	北京博雅智学软件股份有限公司
智学恒通	指	北京智学恒通商贸有限公司
上海博雅智学	指	上海博雅智学软件有限公司
明码智数	指	北京明码智数科技有限公司
智视领行	指	北京智视领行科技有限公司
双维云能	指	北京双维云能科技有限公司
智慧教育	指	即教育信息化，是指在教育领域（教育管理、教育教学和教育科研）全面深入地运用现代信息技术来促进教育改革与发展的过程。
电子政务	指	运用计算机、网络和通信等现代信息技术手段, 实现政府组织结构和 workflows 的优化重组, 向社会提供优质、规范、透明的管理与服务。
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
董事会	指	北京博雅智学软件股份有限公司董事会
监事会	指	北京博雅智学软件股份有限公司监事会
股东大会	指	北京博雅智学软件股份有限公司股东大会
博诚智信	指	北京博诚智信科技发展中心(有限合伙)
嘉润智汇	指	北京嘉润智汇科技发展中心(有限合伙)
元	指	人民币元

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。

公司负责人张跃新、主管会计工作负责人兰蔚天及会计机构负责人（会计主管人员）李遥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	公司董事会秘书办公室
备查文件	北京博雅智学软件股份有限公司 2019 半年度报告

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京博雅智学软件股份有限公司
英文名称及缩写	BEIJING SMART BOYA SOFTWARE CO., LTD.
证券简称	博雅智学
证券代码	870332
法定代表人	张跃新
办公地址	北京市海淀区北三环中路 44 号 4 号楼 5 层 518 室

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	兰蔚天
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	010-83435577
传真	010-83436969
电子邮箱	lanwt@iboyaa.cn
公司网址	www.iboyaa.cn
联系地址及邮政编码	联系地址：北京市海淀区北三环中路 44 号 4 号楼 5 层 518 室；邮政编码：100088
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	2010 年 10 月 13 日
挂牌时间	2016 年 12 月 28 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-65 软件和信息技术服务业-652 信息系统集成服务-6520 信息系统集成服务
主要产品与服务项目	软件开发;计算机系统服务;技术推广;技术咨询;计算机技术培训;基础软件服务;应用软件开发;销售计算机、软件及辅助设备、电子产品;专业承包
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	40,000,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	张跃新、孙新阳、卫青
实际控制人及其一致行动人	张跃新、孙新阳、卫青

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	91110108562052339X	否
注册地址	北京市海淀区北三环中路 44 号 4 号楼 5 层 518 室	否
注册资本（元）	40,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	安信证券
主办券商办公地址	深圳市福田区金田路 4018 号安联大厦 35 层、28 层 A02 单元
主办券商联系电话	010-83321371
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	无
签字注册会计师姓名	无
会计师事务所办公地址	无

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

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	48,485,842.86	18,341,612.11	164.35%
毛利率%	16.79%	25.08%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-8,401,344.75	-11,093,055.25	-24.15%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-8,396,852.19	-11,227,262.51	25.21%
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）	-17.37%	-19.53%	-
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）	-17.36%	-19.76%	-
基本每股收益	-0.21	-0.28	25.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	72,552,934.58	93,516,538.84	-22.42%
负债总计	33,793,169.18	37,649,795.67	-10.24%
归属于挂牌公司股东的净资产	37,465,398.42	55,866,743.17	-32.94%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.94	1.40	-32.86%
资产负债率%（母公司）	41.45%	40.08%	-
资产负债率%（合并）	46.58%	40.26%	-
流动比率	2.03	2.36	-
利息保障倍数	-276.96	1,014.49	-

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	-7,029,681.51	-21,543,768.32	67.37%
应收账款周转率	4.83	3.19	-
存货周转率	1.05	0.27	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-22.42%	-14.53%	-

营业收入增长率%	164.35%	-51.34%	-
净利润增长率%	-24.15%	-2,628.60%	-

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	40,000,000	40,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-6,553.37
委托他人投资或管理资产的损益	1,607.57
非经常性损益合计	-4,945.80
所得税影响数	-983.01
少数股东权益影响额（税后）	529.77
非经常性损益净额	-4,492.56

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

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	11,811,935.48	-	4,616,756.26	-
应收票据	-	-	-	-
应收账款	-	11,811,935.48	-	4,616,756.26
应付票据及应付账款	8,497,407.02	-	5,059,957.50	-
应付票据	-	-	-	-
应付账款	-	8,497,407.02	-	5,059,957.50

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

根据股转系统颁布的《挂牌公司管理型行业分类指引》，本公司所属行业为 I 信息传输、软件和信息技术服务业-65 软件和信息技术服务业-652 信息系统集成服务-6520 信息系统集成服务。公司专注于电子政务领域和智慧教育，一直致力于应用软件在政务信息化和教育信息化领域的开发和服务。公司注重客户价值创造，以新技术、新模式引领客户需求，形成一批涉及客户核心业务需求的解决方案和软件产品，凭借多年在政府和教育领域从事系统开发、信息技术服务和系统集成业务的丰富经验，为客户提供领先的、专业的应用系统以及快速响应的技术服务，公司已经成为在北京地区政府和教育行业内具有一定影响力的应用系统解决方案提供商。

在电子政务领域，公司聚焦法院电子政务系统，相继推出“智慧诉讼服务系统”、“诉讼服务社会化服务管理系统”、“诉讼服务综合办公系统”、“执行指挥控制系统”等法院电子政务信息化系统，为法院提供基于信息资源整合与共享、数据分析与服务的法院数据中心整体解决方案。2019 年上半年，公司“法院信息化”业务已成功推广到广东、山东、浙江、内蒙、黑龙江、辽宁等省份。

在智慧教育领域，公司一直致力于教育行业信息化软件的研发、推广、实施与服务。公司在教学服务领域的多年积累亦得到了教育领域国际合作伙伴的认同。2018 年 4 月，公司签约 SONY 教育产品成为其在中国北方的销售和服务商；2018 年 8 月，公司签约成为乐高教育产品在中国北方十一省的销售和服务商，2019 年 3 月份，公司代理乐高教育产品服务的省份扩大到 22 个。通过与乐高和索尼两家公司在教育领域的合作，公司逐步把普教领域的业务方向聚焦在智能可编程机器人领域。

2019 年上半年，公司在上海投资设立控股子公司上海博雅智学，计划在上海地区拓展业务，并进而扩展到整个长三角地区。

报告期内，公司的经营业绩持续增长，公司主要业务收入来源于外购商品销售、技术服务、系统集成、软件开发和自有软件销售。公司坚信技术和人才是第一生产力，加大在软件研发和教育产品上的投入力度，提高软件开发人员比例，增强软件研发能力和技术服务水平，使具有自主知识产权的软件产品、软件定制开发服务、系统集成与技术服务得到迅猛发展，确保为客户提供优秀的软件产品与快捷、高质的技术服务。

报告期内，公司整体商业模式未发生重大变化。

商业模式变化情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 经营情况回顾

公司所处行业整体情况平稳，未出现重大变化，商业模式亦未发生重大变化。

2019 年上半年，公司总收入为 48,485,842.86 元，比上年同期增加 164.35%；净利润为-8,401,344.75 元，比上年同期减少亏损 2,691,710.50 元；总资产为 72,552,934.58 元，比期初减少 22.42%；净资产为 37,465,398.42 元，比期初减少 32.94%；公司 2018 年上半年毛利率比去年同期下降较大，为 16.79%。

2019 年上半年，公司总收入比上年同期有较大增长，主要原因：公司于 2018 年 9 月份签约成为乐高在中国教育领域的经销商，2019 年上半年公司代理乐高教育机器人的销售收入 19,756,308.59 元，占 2019 年上半年总收入的 40.75%。

2019 年上半年，公司净利润比上年同期减少-25.15%，主要原因：公司的系统集成和定制软件开

发项目，实施周期长，一般集中于每个财年的年末确认收入，客观造成公司上半年出现经营性亏损；销售乐高产品的收入均于当期确认，弥补了公司上半年的部分亏损。公司的经营环境和盈利能力并未发生大的变化。因此，公司上半年财务数据并不完全具有体现全年度经营情况的参考价值。

2019年上半年，公司毛利率比去年同期下降较大，主要原因：销售乐高产品的毛利率为5.1%，拉低了公司的整体毛利率。

报告期末，公司的总资产与净资产较期初均有较大幅度下降，除了2019年上半年的亏损所致外，更主要源于公司在本报告期内实施了现金分红，分红金额1000万元。

2019年上半年，公司的电子政务业务取得较大的发展，在北京地区开发的法院应用产品和方案已经推广到广东、浙江、山东、黑龙江、内蒙、辽宁等省份，并得到当地法院客户及合作伙伴的认可。为了开拓上海及长三角市场，公司投资设立了上海博雅智学软件有限公司。

2019年上半年，公司在智慧教育领域的业务取得较大进展，具体如下：成为乐高中国在中国教育领域的重要合作伙伴，服务区域为22个省份。

三、 风险与价值

1. 市场集中度过高的风险

公司客户目前主要集中在北京地区，销售渠道以及销售网络的布局建设相对集中，限制了公司产品的推广以及潜在市场业务机会的挖掘。倘若北京地区的法院或者教育机构在预算或采购政策上发生重大不利变化，则会对公司的持续经营产生不利影响。

应对措施：公司通过直销与分销并重的销售模式，与其他省份厂商合作，将公司产品与业务推广至全国市场，通过拓展销售网络来分散市场过于集中的风险。

2. 销售季节性波动的风险

公司客户主要为以法院为主的政府部门和以学校为主的事业单位，上述单位对信息产品和服务的购买执行预算政策，第四季度通常是项目验收和款项支付的高峰期。由于公司年度内完工的软件开发业务和所有的系统集成业务以项目验收为收入确认时点，因此公司各年收入主要集中在第四季度，而费用支出在年度内较为平均，因此前三季度利润可能为负。

应对措施：公司将在自主开发的软件产品、解决方案及应用平台进一步稳定成熟后，将部分软件产品通过其他厂商间接销售给最终用户。通过此种方式将回款的延后性转移给其他厂商，并在一定程度上减缓公司收入和利润的季节性波动。

3. 技术人员流失的风险

公司属于知识密集型企业，各项核心技术也是在以核心技术人员为主的团队与客户进行广泛的技术交流基础上，通过多年的技术开发和行业实践获得的。稳定的研发团队是公司保持核心竞争力的基础。公司已通过申请专利、制定相关管理制度等方式保护核心技术并加强对技术人员的管理。但倘若公司技术人员大量流失，则可能对公司的研发能力和竞争能力产生不利影响。

应对措施：公司通过与技术人员签署《保密协议》、《竞业禁止协议》的方式，约束技术人员的流向，保护公司核心技术。同时公司通过提高技术人员薪资、完善考核机制、技术骨干持股等多种方式不断完善用人机制、加强企业凝聚力和研发团队的稳定性。

4. 实际控制人控制不当的风险

张跃新、孙新阳和卫青三位股东合计控制公司96.25%的股份，为公司控股股东和实际控制人，对公司拥有绝对的控制力。虽然公司制定了一系列制度用以规范公司经营管理，保障投资者合法权益，但仍存在着控股股东、实际控制人利用其控股地位，通过行使表决权影响公司的人事任免、经营战略决策的可能，若权利行使不当则可能对公司经营及公司中小股东利益产生不利影响。

应对措施：公司不断完善治理结构，严格执行《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策制度》、《防范控股股东及关联方占用公司资金专项制度》等一系列公司治理规章制度，并在报告期内，通过了《利润分配管理制度》及《承诺管理制度》，保证相关机构和人员能够依法并严格按照各项规章制度履行职责。

5. 高新技术企业资质无法续期的风险

公司目前持有的高新技术企业证书颁发日期为 2018 年 10 月 31 日，按照规定公司可以在 2018 年度至 2020 年度三个会计年度内按照 15% 的企业所得税税率享受税收优惠。公司高新技术企业证书到期后，倘若公司无法按时续期，则将无法继续按照 15% 的所得税率享受税收优惠，影响公司税后净利润。

应对措施：公司将通过加大研发投入，增加和保持研发团队规模等措施，定期履行报告义务，并在期满前进行复审等方式，以保持高新技术企业资质。

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

报告期内，公司遵纪守法，合规经营，在追求经济效益、保护股东利益的同时，充分地尊重和维护客户、供应商、消费者以及员工的合法权益。公司依法纳税，合理吸纳就业人口，做到了一个企业对社会应有的责任。

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	四.二.(一)
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	四.二.(二)
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	四.二.(三)
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

(一) 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	临时公告披露时间	临时公告编号
张跃新、孙新阳、卫青	由关联方提供担保向浦发银行申请授信	35,000,000	已事前及时履行	2019.3.28	2019-015
张跃新、孙新阳、卫青	由关联方提供担保向招商银行申请授信	10,000,000	已事前及时履行	2019.6.14	2019-027

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：

上述关联担保是公司业务发展的需要，解决了公司日常资金需求，不会对公司及其他股东的利益造成损害，不会对公司的财务状况、经营成果及独立性构成重大影响。

(二) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	标的金额	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2019/1/3	2019/1/3	智学恒通	智学恒通 100% 股份	5,000,000	股权	智学恒通 100% 股权	否	否
对外投资	2019/1/25	2019/1/25	智视领行	智视领行 100% 股份	5,000,000	股权	智视领行 100% 股权	否	否
对外投资	2019/3/12	2019/3/12	国双智源	双维云能 40% 股份	1,200,000	股权	双维云能 40% 股权	否	否
对外投资	2019/5/6	2019/5/6	张立松、李华	上海博雅智学 45% 股份	4,500,000	股权	上海博雅智学 45% 股权	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

- 1、因公司发展需要，北京博雅智学软件股份有限公司（以下简称“公司”）对全资子公司北京智学恒通商贸有限公司增资，增资金额人民币 5,000,000.00 元，增资后北京智学恒通商贸有限公司的注册资本由人民币 5,000,000.00 元增加至人民币 10,000,000.00 元。2019 年 1 月 3 日，公司召开了第一届董事会第十一次会议，审议通过了《关于对外投资（对全资子公司增资）的议案》，表决结果为：同意 5 票，反对 0 票，弃权 0 票；本议案不涉及关联交易事项，无需回避表决。根据《公司章程》和《公司对外投资管理制度》等相关规定，本次对外投资无需提交股东大会审议。2019 年 1 月 25 日，完成增资和工商变更手续。
- 2、因公司发展需要，北京博雅智学软件股份有限公司（以下简称“公司”）的控股子公司北京明码智数科技有限公司（以下简称“明码智数”）投资设立全资子公司北京智视领行科技有限公司，投资金额人民币 5,000,000.00 元。2019 年 1 月 25 日，公司召开了第一届董事会第十二次会议，审议通过了《控股子公司投资设立全资子公司的议案》，表决结果为：同意 5 票，反对 0 票，弃权 0 票；本议案不涉及关联交易事项，无需回避表决。根据《公司章程》和《公司对外投资管理制度》等相关规定，本次对外投资无需提交股东大会审议。2019 年 3 月 22 日，完成工商注册手续。
- 3、因公司发展需要，公司控股子公司北京明码智数科技有限公司（以下简称“明码智数”）与北京国双智源科技有限公司（以下简称“国双智源”）共同出资设立合资公司北京双维云能科技有限公司。双维云能注册资本为人民币 300 万元整，其中国双智源以现金的方式出资人民币 180 万元整，持公司 60% 股权；明码智数以现金的方式出资人民币 120 万元整，持公司 40% 股权。2019 年 3 月 12 日，公司召开了第一届董事会第十四次会议，审议通过了《控股子公司投资设立合资公司的议案》，表决结果为：同意 5 票，反对 0 票，弃权 0 票；本议案不涉及关联交易事项，无需回避表决。根据《公司章程》和《公司对外投资管理制度》等相关规定，本次对外投资无需提交股东大会审议。

4、北京博雅智学软件股份有限公司决定使用自有资金与张立松、陈华共同出资设立控股子公司上海博雅智学软件有限公司。上海博雅智学注册资本为人民币 10,000,000.00 元，博雅智学出资 4,500,000.00 元，占上海博雅智学注册资本总额的 45.00%。2019 年 5 月 6 日，公司召开了第一届董事会第十六次会议，审议通过了《关于对外投资设立控股子公司的议案》，表决结果为：同意 5 票，反对 0 票，弃权 0 票；本议案不涉及关联交易事项，无需回避表决。根据《公司章程》和《公司对外投资管理制度》等相关规定，本次对外投资无需提交股东大会审议。2019 年 5 月 15 日，完成上海博雅智学的工商注册手续。

上述投资不会对公司财务状况、经营成果产生不利影响。向智学恒通增资是为了满足该子公司业务发展的需要；投资设立智视领行是为了满足专业从事数据可视化业务的需要；投资设立双维云能是为了满足公司计划在人工智能领域进行尝试的需要；投资上海博雅智学是为了满足拓展上海市场的需要。通过上述投资，公司将进一步拓展政府、教育和企业市场，所获得的投资收益将会增加，从而对公司发展产生积极影响。

（三） 利润分配与公积金转增股本的情况

1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元/股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2019/4/25	2.5	0	0
合计	2.5	0	0

2、报告期内的权益分派预案

□适用 √不适用

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

公司 2018 年年度权益分派方案为：以公司现有总股本 40,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 2.50 元人民币现金。

公司 2018 年年度权益分派方案已获 2019 年 4 月 17 日召开的股东大会审议通过。

本次权益分派权益登记日为：2019 年 4 月 24 日。

除权除息日为：2019 年 4 月 25 日。

公司此次委托中国结算北京分公司代派的现金红利已于 2019 年 4 月 25 日通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入其资金账户。

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	13,458,332	33.65%	2,766,668	16,225,000	40.56%
	其中：控股股东、实际控制人	7,550,000	18.88%	0	7,550,000	18.88%
	董事、监事、高管	375,000	0.94%	0	375,000	0.94%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	26,541,668	66.35%	- 2,766,668	23,775,000	59.44%
	其中：控股股东、实际控制人	22,650,000	56.62%	0	22,650,000	56.62%
	董事、监事、高管	1,125,000	2.81%	0	1,125,000	2.81%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		40,000,000	-	0	40,000,000	-
普通股股东人数		6				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 5%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	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	张跃新	15,000,000	0	15,000,000	37.50%	11,250,000	3,750,000
2	孙新阳	11,450,000	0	11,450,000	28.62%	8,587,500	2,862,500
3	博诚智信	4,400,000	0	4,400,000	11.00%	0	4,400,000
4	嘉润智汇	3,900,000	0	3,900,000	9.75%	0	3,900,000
5	卫青	3,750,000	0	3,750,000	9.38%	2,812,500	937,500
合计		38,500,000	0	38,500,000	96.25%	22,650,000	15,850,000

前五名或持股 5%及以上股东间相互关系说明：

公司前五名或持股 10%及以上股东中：孙新阳为公司董事长，张跃新为公司董事、总经理，卫青为公司董事、副总经理，北京博诚智信科技发展中心（有限合伙）、北京嘉润智汇科技发展中心（有限合伙）系公司为实施员工股权激励而设立的员工持股平台，普通合伙人均为公司股东张跃新，有限合伙人均为公司在职员工，张跃新与孙新阳及卫青三方作为公司控股股东为一致行动人。

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

张跃新、孙新阳和卫青三名股东为公司控股股东和实际控制人。

张跃新，男，1970年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1992年9月至1995年12月任北京群星科技开发公司销售经理；1995年12月至1998年5月任北京欧利特技贸公司销售经理；1998年11月至2001年9月任北京北天承科技有限公司副总经理；2001年11月至2002年4月任美承互联副总经理；2002年6月至2015年11月任博雅新创总经理；2015年12月至2016年7月任博雅有限总经理；2016年7月至今任博雅智学董事兼总经理。

孙新阳，男，1970年出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。1990年8月至1993年12月任国家天文台任观测仪器工程师；1994年1月至1996年8月任北京大成计算机技术公司CAD事业部售前工程师；1996年9月至2001年10月任北京欧利特技贸公司销售经理；2001年11月至2015年11月任美承互联执行董事兼总经理；2015年12月至2016年7月任博雅有限副总经理；2016年7月至今任博雅智学董事长。

卫青，男，1968年出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。1990年8月至1992年12月任北京市科委科学技术开发交流中心管理员；1993年1月至1999年10月任日本大金公司华北地区销售经理；1999年11月至2000年3月任国有投资公司（海淀分公司）总裁助理；2000年4月至2006年10月任北京天华电子产品有限责任公司副总经理；2006年12月至2011年1月任美承互联副总经理；2011年2月至2015年7月任博雅有限副总经理；2016年7月至今任博雅智学董事兼副总经理。

报告期内，控股股东和实际控制人无变化。

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
孙新阳	董事长	男	1970 年 1 月	大专	2016. 07. 20- 2019. 07. 19	是
张跃新	董事、总经理	男	1970 年 1 月	本科	2016. 07. 20- 2019. 07. 19	是
卫青	董事、副总经理	男	1968 年 9 月	硕士	2016. 07. 20- 2019. 07. 19	是
兰蔚天	董事、副总经理、董事会秘书、代财务总监	男	1969 年 7 月	本科	2016. 07. 20- 2019. 07. 19	是
李钧	董事	男	1971 年 9 月	本科	2019. 04. 17- 2019. 07. 19	是
汪岚	监事	女	1975 年 3 月	本科	2019. 04. 17- 2019. 07. 19	是
王晓薇	监事	女	1973 年 1 月	硕士	2016. 07. 20- 2019. 07. 19	是
张振鹏	监事	女	1982 年 11 月	大专	2016. 07. 20- 2019. 07. 19	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

注：公司第一届董事会、监事会及高级管理人员任期已届满，鉴于新一届董事会董事候选人、新一届监事会监事候选人提名工作尚未完成，为了保证相关工作延续性，公司决定董事会、监事会延期换届选举，同时公司高级管理人员任期相应顺延。公司于 2019 年 8 月 26 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露了《关于董事会、监事会及高级管理人员延期换届的公告》（公告编号：2019-036）。公司将在有关事宜确定后尽快推进换届工作。在换届选举工作完成前，公司第一届董事会、监事会全体成员及高级管理人员将继续履行董事、监事及高级管理人员的相关义务和职责。

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：

董事长孙新阳、董事张跃新、董事卫青系公司控股股东、实际控制人。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互间无其他关联关系；公司其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人无关联关系

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通	数量变动	期末持普通	期末普通股	期末持有股
----	----	-------	------	-------	-------	-------

		股数		股数	持股比例	票期权数量
孙新阳	董事长	11,450,000	0	11,450,000	28.62%	0
张跃新	董事、总经理	15,000,000	0	15,000,000	37.50%	0
卫青	董事、副总经理	3,750,000	0	3,750,000	9.38%	0
兰蔚天	董事、副总经理、 董事会秘书	1,500,000	0	1,500,000	3.75%	0
合计	-	31,700,000	0	31,700,000	79.25%	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
姚晔	监事会主席	离任	无	因健康原因离职
汪岚	董事	新任	监事会主席	补选
李钧	无	新任	董事	补选

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

新任董事李钧先生简要职业经历：1971年09月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历，1991年01月至1994年01月任职于北佳信息技术有限公司，销售经理。1994年02月至1997年01月就职于中软软件股份有限公司，任分公司总经理。1997年02月至2002年04月就职于北京友昌科技有限公司，任副总经理。2002年05月至2014年12月就职于富通东方科技有限公司，任副总裁。2015年01月至2018年12月就任职于南京猫山王餐饮管理有限公司，任总经理。

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
管理人员	11	16
销售人员	52	39
研发人员	104	96
员工总计	167	151

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	1

硕士	4	4
本科	89	79
专科	60	60
专科以下	14	7
员工总计	167	151

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

报告期内，公司正处于快速发展阶段，除了注重高素质专业人才的引进，更重视内部员工的培养与发展，通过全方面的培训计划加强内部人才的培养，为公司的可持续发展储备人力资源。公司人力资源部门根据企业发展战略，将培训的目标与企业的发展战略紧密结合，设立了全年的培训计划，实施全员培训。新进员工在试用期内须参加公司的入职培训，在全面了解公司的经营战略、业务方向、组织架构、工作流程、企业文化、管理制度、基础素质以及产品知识等训练后，方可转正；在职员工须完成公司根据不同岗位性质设置的专业性培训，以提升岗位匹配度；部门负责人及产品经理、项目经理须参加财务知识及公司财务流程的培训，以树立起中层骨干的财务成本意识，中层管理人员须参加相关的管理培训以及管理案例研讨会，来帮助中层管理人员吸收先进的管理理念，提升管理水平。通过针对性的各项培训，较大程度地提高了员工的职业技能和专业素质，增强了企业的竞争能力和持续发展能力。

报告期内，公司以《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件为指导，与所有员工签订了《劳动合同》，并按月向员工足额支付薪酬。员工薪酬主要由基本工资、绩效工资、津贴和补助等四部分组成，并依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为所有员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。

报告期内，不存在需公司承担费用的离退休职工。

（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

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	五、（一）	13,220,607.56	29,127,921.48
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		8,251,585.44	11,811,935.48
其中：应收票据			
应收账款	五、（二）	8,251,585.44	11,811,935.48
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	3,283,721.77	2,121,389.21
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（四）	5,217,477.82	3,575,611.59
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	36,352,302.65	40,623,252.46
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	五、（六）	2,182,830.42	1,652,385.68
流动资产合计		68,508,525.66	88,912,495.90
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	五、（七）	1,968,728.76	2,352,899.68
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（八）	150,213.49	160,683.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（九）	1,650,111.74	1,894,066.07
递延所得税资产	五、（十）	275,354.93	196,393.58
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,044,408.92	4,604,042.94
资产总计		72,552,934.58	93,516,538.84
流动负债：			
短期借款	五、（十一）	4,000,000.00	1,000,000.00
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		11,867,005.21	8,497,407.02
其中：应付票据			
应付账款	五、（十二）	11,867,005.21	8,497,407.02
预收款项	五、（十三）	16,827,895.01	24,989,464.28
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	五、（十四）	366,590.28	405,158.00
应交税费	五、（十五）	25,428.73	1,994,333.40
其他应付款	五、（十六）	706,249.95	763,432.97
其中：应付利息		6,456.55	1,567.36
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		33,793,169.18	37,649,795.67
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		33,793,169.18	37,649,795.67
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（十七）	40,000,000.00	40,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（十八）	1,164,365.42	1,164,365.42
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（十九）	3,402,051.22	3,402,051.22
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十）	-7,101,018.22	11,300,326.53
归属于母公司所有者权益合计		37,465,398.42	55,866,743.17
少数股东权益		1,294,366.98	
所有者权益合计		38,759,765.40	55,866,743.17
负债和所有者权益总计		72,552,934.58	93,516,538.84

法定代表人：张跃新

主管会计工作负责人：兰蔚天

会计机构负责人：李遥

(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		6,867,979.72	28,418,027.27
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			
应收账款	十四、（一）	15,183,302.60	12,951,698.19
应收款项融资			
预付款项		1,852,252.51	2,101,589.21
其他应收款	十四、（二）	5,322,912.82	6,492,339.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		21,940,928.32	33,846,548.67
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		631,487.58	643,143.45
流动资产合计		51,798,863.55	84,453,345.99
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	十四、（三）	11,642,710.00	5,000,000.00
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		1,598,660.85	2,156,253.26
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		150,213.49	160,683.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,650,111.74	1,894,066.07
递延所得税资产		141,074.42	98,748.50
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,182,770.50	9,309,751.44
资产总计		66,981,634.05	93,763,097.43
流动负债：			

短期借款		4,000,000	1,000,000.00
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		8,328,637.68	8,476,589.02
预收款项		14,384,155.41	24,981,631.28
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		325,702.40	373,341.48
应交税费		24,212.51	1,991,855.09
其他应付款		698,603.95	754,802.96
其中：应付利息		6,456.55	1,567.36
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		27,761,311.95	37,578,219.83
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		27,761,311.95	37,578,219.83
所有者权益：			
股本		40,000,000.00	40,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,164,365.42	1,164,365.42
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,402,051.22	3,402,051.22

一般风险准备			
未分配利润		-5,346,094.54	11,618,460.96
所有者权益合计		39,220,322.10	56,184,877.60
负债和所有者权益合计		66,981,634.05	93,763,097.43

法定代表人：张跃新

主管会计工作负责人：兰蔚天

会计机构负责人：李遥

(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		48,485,842.86	18,341,612.11
其中：营业收入	五、（二十一）	48,485,842.86	18,341,612.11
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		57,355,184.17	29,592,754.53
其中：营业成本	五、（二十一）	40,344,740.80	13,741,272.12
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	五、（二十二）	71,449.85	28,321.53
销售费用	五、（二十三）	7,453,354.29	6,449,041.80
管理费用	五、（二十四）	5,142,050.10	4,247,122.50
研发费用	五、（二十五）	4,041,680.43	5,185,838.58
财务费用	五、（二十六）	6,022.41	-58,842.00
其中：利息费用		35,445.17	
利息收入		37,446.90	66,817.36
信用减值损失	五、（二十七）	300,775.48	
资产减值损失	五、（二十八）		63,518.73
加：其他收益	五、（二十九）	385,947.18	54,347.51
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十）	1,607.57	176,054.79
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）	五、（三十一）	-6,553.37	-18,163.89
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,493,229.12	-11,102,422.74
加：营业外收入			
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,493,229.12	-11,102,422.74
减：所得税费用	五、（三十二）	-78,961.35	-9,367.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,414,267.77	-11,093,055.25
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）		-8,414,267.77	-11,093,055.25
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		-12,923.02	
2.归属于母公司所有者的净利润		-8,401,344.75	-11,093,055.25
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		-8,414,267.77	-11,093,055.25
归属于母公司所有者的综合收益总额		-8,401,344.75	-11,093,055.25
归属于少数股东的综合收益总额		-12,923.02	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.21	-0.28
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.21	-0.28

法定代表人：张跃新

主管会计工作负责人：兰蔚天

会计机构负责人：李遥

(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	十四、（四）	49,781,916.17	19,390,569.68
减：营业成本	十四、（四）	42,457,866.43	14,885,129.75
税金及附加		61,261.17	28,321.53
销售费用		5,862,505.99	6,377,496.72
管理费用		4,855,122.25	4,229,673.72
研发费用		3,641,676.37	5,116,562.24
财务费用		7,586.43	-59,060.73
其中：利息费用		35,445.17	
利息收入		32,679.67	65,321.87
加：其他收益		385,947.18	54,347.51
投资收益（损失以“-”号填列）			176,054.79
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）		-282,172.76	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-92,218.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-6,553.37	-18,163.89
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,006,881.42	-11,067,533.72
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,006,881.42	-11,067,533.72
减：所得税费用		-42,325.92	-13,832.78

四、净利润（净亏损以“—”号填列）		-6,964,555.50	-11,053,700.94
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		-6,964,555.50	-11,053,700.94
（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		-6,964,555.50	-11,053,700.94
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：张跃新

主管会计工作负责人：兰蔚天

会计机构负责人：李遥

（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		48,628,410.45	33,829,942.56
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		839,643.85	54,347.51
收到其他与经营活动有关的现金	五、(三十三)	2,785,121.10	1,369,063.00
经营活动现金流入小计		52,253,175.40	35,253,353.07
购买商品、接受劳务支付的现金		38,506,541.26	33,499,336.42
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		11,622,794.16	12,980,006.15
支付的各项税费		3,116,702.30	5,019,674.15
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三十三)	6,036,819.19	5,298,104.67
经营活动现金流出小计		59,282,856.91	56,797,121.39
经营活动产生的现金流量净额		-7,029,681.51	-21,543,768.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		500,000.00	
取得投资收益收到的现金		1,607.57	176,054.79
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		501,607.57	176,054.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		55,399.00	284,537.63
投资支付的现金		500,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		555,399.00	284,537.63
投资活动产生的现金流量净额		-53,791.43	-108,482.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,307,290.00	

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		1,307,290.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,030,555.98	19,000,000.00
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			1,900.00
筹资活动现金流出小计		10,030,555.98	19,001,900.00
筹资活动产生的现金流量净额		-8,723,265.98	-19,001,900.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-15,806,738.92	-40,654,151.16
加：期初现金及现金等价物余额		27,300,410.77	57,868,443.59
六、期末现金及现金等价物余额		11,493,671.85	17,214,292.43

法定代表人：张跃新

主管会计工作负责人：兰蔚天

会计机构负责人：李遥

(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		41,462,416.11	35,298,842.01
收到的税费返还		839,643.85	54,347.51
收到其他与经营活动有关的现金		5,752,386.50	1,361,087.51
经营活动现金流入小计		48,054,446.46	36,714,277.03
购买商品、接受劳务支付的现金		33,961,363.19	28,510,063.42
支付给职工以及为职工支付的现金		10,457,157.10	12,960,566.15
支付的各项税费		3,021,607.92	5,019,674.15
支付其他与经营活动有关的现金		5,335,125.82	8,294,133.45
经营活动现金流出小计		52,775,254.03	54,784,437.17
经营活动产生的现金流量净额		-4,720,807.57	-18,070,160.14
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			176,054.79
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			176,054.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		55,399.00	284,537.63
投资支付的现金		6,642,710.00	5,000,000.00
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		6,698,109.00	5,284,537.63
投资活动产生的现金流量净额		-6,698,109.00	-5,108,482.84
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		10,030,555.98	19,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			1,900.00
筹资活动现金流出小计		10,030,555.98	19,001,900.00
筹资活动产生的现金流量净额		-10,030,555.98	-19,001,900.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-21,449,472.55	-42,180,542.98
加：期初现金及现金等价物余额		26,590,516.56	57,868,443.59
六、期末现金及现金等价物余额		5,141,044.01	15,687,900.61

法定代表人：张跃新

主管会计工作负责人：兰蔚天

会计机构负责人：李遥

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

根据财政部 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》等 4 项新金融工具准则的相关要求，挂牌公司应自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

根据新金融工具准则的实施时间要求，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，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

按照财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《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财务报表。

二、 报表项目注释

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

北京博雅智学软件股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2010 年 10 月经北

京市工商行政管理局海淀分局批准，由张跃新、孙新阳和卫青等共同发起设立的股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号：91110108562052339X。公司股票已于 2016 年 12 月 28 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。所属行业为 I65 软件和信息技术服务业。截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 4,000 万股，注册资本为 4,000 万元。注册地：北京市海淀区北三环中路 44 号 4 号楼 5 层 518，总部地址：北京市海淀区北三环中路 44 号 4 号楼 5 层 518。本公司主要经营活动为：软件和应用平台的设计、研发，相关系统集成以及配套设备的销售业务。本公司的实际控制人为张跃新、孙新阳和卫青。

本财务报表业经公司全体董事于 2019 年 8 月 26 日批准报出。

（二） 合并财务报表范围

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
北京智学恒通商贸有限公司
北京明码智数科技有限公司
北京智视领行科技有限公司
上海博雅智学软件有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

（一） 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

本公司自报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。公司现正常经营，以持续经营为基础编制的财务报表是合理的。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

详见本附注“三、（十一）应收账款坏账准备”、“三、（二十五）收入”。

（一） 遵循企业会计准则的声明

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

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三） 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四） 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

（六） 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

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

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

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。

（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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

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：

- i . 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii . 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii . 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv . 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) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

(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（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法

何种口径) 作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额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。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算; 所有者权益项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日的即期汇率 (或: 采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示: 若采用此种方法, 应明示何种方法何种口径) 折算。

处置境外经营时, 将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额, 自所有者权益项目转入处置当期损益。

(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

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 金融资产于初始确认时分类为: 以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (债务工具) 和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的, 分类为以摊余成本计量的金融资产; 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的, 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (债务工具); 除此之外的其他金融资产, 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资, 本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (权益工具)。在初始确认时, 为了能够消除或显著减少会计错配, 可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

2019年1月1日前适用的会计政策

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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；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

自2019年1月1日起适用的会计政策

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）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资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，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。

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，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。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019年1月1日前适用的会计政策

（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）

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) 持有至到期投资

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(提示:如实际利率与票面利率差别较小的,按票面利率)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。

(3) 应收款项

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。

(4) 可供出售金融资产

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。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是,在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

处置时,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,计入当期损益。

(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的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

1、 应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	1.00
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00
3 年以上	100.00

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

2、 其他的应收款项

对于除应收账款以外其他的应收款项（包括应收票据、其他应收款、长期应收款等）的减值损失计量，比照本附注“三、（十）金融工具 6、金融资产（不含应收款项）的减值的测试方法及会计处理方法”处理。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司于资产负债表日，将应收账款余额大于 500 万元，其他应收款余额大于 70 万元的应收款项划分为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生

减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	合并范围内关联方之间的应收款项，不计提坏账

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	1.00	1.00
1 - 2 年	10.00	10.00
2 - 3 年	30.00	30.00
3 年以上	100.00	100.00

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：单项金额虽不重大但出现明显减值迹象的应收款项。
 坏账准备的计提方法：单独进行减值测试。根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、项目成本等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

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) 低值易耗品于领用时采用一次转销法；
- (2) 包装物于领用时采用一次转销法。

(十三) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施

加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

（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。

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。

在非货币性资产交换具有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和应支付的相关税费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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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。

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

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在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。

（3）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的差额，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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所

有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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金融工具确认和计量准则核算，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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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，改按金融工具确认和计量准则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。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

（十五）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产－出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

（十六）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、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率 （%）	年折旧率（%）
电子设备	直线法	3	5.00	31.67
办公家具	直线法	5	5.00	19.00

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十七) 在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当期实际发生的借款费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额, 来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量;

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值,并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额,计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本,不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产,在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销;无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产,不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

项目	预计使用寿命（年）	摊销方法	依据
软件	10	年限平均法	预计受益年限

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

截止本年末，公司无使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（二十）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括网络费、邮箱费和装修费。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

预付网络费和邮箱费，按合同规定的期限平均摊销；装修费以实际开始使用房屋为起始日，5年内平均摊销。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险, 在职工为本公司提供服务的会计期间, 按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额, 确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外, 本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度(补充养老保险)/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费, 相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务, 包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务, 根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本; 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不转回至损益, 在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时, 按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额, 确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时, 或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早), 确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益。

(二十三) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时, 本公司确认为预计负债:

(1) 该义务是本公司承担的现时义务;

(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十四) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授

予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。初始采用XXX模型按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件，详见本附注“X、股份支付”。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（二十五） 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将其分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- （1）存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
- （2）包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
- （3）包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；

(4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；

(5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

(二十六) 收入

1、 销售商品收入确认的一般原则

(1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

(2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；

(3) 收入的金额能够可靠地计量；

(4) 相关的经济利益很可能流入本公司；

(5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

具体原则

(1) 系统集成收入

本公司系统集成项目指公司依客户要求提供采购硬件、软件并进行集成安装及调试的项目。系统集成业务通常需要经过咨询、方案设计、采购、软件开发、到货点验、系统搭建、安装调试、试运行、系统验收等过程。本公司在项目试运行结束，经过客户验收后，相关的收入已经实现或取得收款的证据时，一次性确认系统集成收入。

(2) 自有软件销售收入

合同约定的软件产品交付，并且取得客户签署的验收报告后确认收入。

(3) 外购商品销售收入

在取得客户出具的到货验收单时确认商品销售收入的实现。

2、 提供劳务收入确认的一般原则

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

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

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

已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

具体原则

(1) 技术服务收入

本公司在提供技术服务期间内，在劳务提供后，根据合同约定服务期间分期确认收入。对于单次提供的服务，在服务已经提供，收到价款或取得收款的依据后确认收入。

(2) 软件开发收入

本公司软件开发项目按照合同约定、在项目实施完成并经对方验收合格后确认收入；

3、 让渡资产使用权收入

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

(二十七) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在

重大不确定性；(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；(4) 根据公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（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本公司提供贷款的，本公司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。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十八） 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合

并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十九） 租赁

1、 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

(三十) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(三十一) 资产证券化业务

本公司将部分[应收款项] (“信托财产”)证券化，将资产信托给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券，本公司持有次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为资产服务商，提供资产维护和日常管理、年度资产处置计划制定、制定和实施资产处置方案、签署相关资产处置协议和定期编制资产服务报告等服务；同时本公司作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益，归本公司所有。本公司实际上保留了信托财产几乎所有的风险和报酬，故未对信托财产终止确认；同时，本公司对特定目的实体具有实际控制权，已经将其纳入合并财务报表范围。

在运用证券化金融资产的会计政策时，本公司已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及本公司对该实体行使控制权的程度：

- (1) 当本公司已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司终止确认该金融资产；
- (2) 当本公司保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司继续确认该金融资产；
- (3) 如本公司并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本公司考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，本公司终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产，并相应确认有关负债。

(三十二) 套期会计**1、 套期保值的分类：**

- (1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇

风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系的指定及套期有效性的认定：

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

- (1) 被套期项目与套期工具之间存在经济关系。
- (2) 被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- (3) 采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易，被套期风险的性质，以及本公司对套期工具有效性评价方法。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同

时满足下列条件时，本公司认定其为高度有效：

- （1）在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；
- （2）该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

以下会计政策适用于对商品期货套期业务选择执行《商品期货套期业务会计处理暂行规定》的企业：

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

对于商品套期业务，应当符合下列套期有效性的要求：

- （1）被套期项目与套期工具之间存在经济关系。
- （2）被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- （3）采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

对于其他套期业务，应当同时满足下列有效性的要求：

- （1）在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；
- （2）该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

3、套期会计处理方法：

（1）公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损

益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

（2）现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但并未被替换或展期），或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

（3）境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入股东权益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

（三十三）其他重要会计政策和会计估计

1、重要会计政策变更

（1）执行《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》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（2017 年修订）

财政部于 2017 年度修订了《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》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。

（2）执行《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业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。
本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
（1）资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示；比较数据相应调整。	董事会审议批准	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”本期金额 0.00 元，上年期末余额 0.00 元；“应收账款”本期金额 8,251,585.44 元，上年期末余额 11,811,935.48 元； “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”本期金额 0.00 元，上年期末余额 0.00 元；“应付账款”本期金额 11,867,005.21 元，上年期末余额 8,497,407.02 元；

（3）执行《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（2019 修订）
财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（2019 修订）（财会〔2019〕8 号），修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

（4）执行《企业会计准则第 12 号——债务重组》（2019 修订）
财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》（2019 修订）（财会〔2019〕9 号），修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

2、重要会计估计变更

本报告期未发生会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、9%、13%、16%、17%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
北京智学恒通商贸有限公司	25%
北京明码智数科技有限公司	25%
北京智视领行科技有限公司	25%
上海博雅智学软件有限公司	25%

(二) 税收优惠

1、企业所得税

本公司自 2018 年 10 月 31 日取得北京市科学技术委员会、国家税务总局北京市税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201811005259。根据国家有关规定，公司 2018-2020 年度享受减按 15% 的所得税率计缴企业所得税的优惠政策，有效期 3 年。

2、增值税

依据财政部、国家税务总局于 2011 年 10 月 13 日下发的《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100 号)，自 2011 年 1 月 1 日起，本公司销售自行开发生产的计算机软件产品，可按法定 13% 的税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	74,912.02	9,516.01
银行存款	11,418,759.83	27,290,894.76
其他货币资金	1,726,935.71	1,827,510.71
合计	13,220,607.56	29,127,921.48
其中：存放在境外的款项总额		

变动原因：货币资金相比年初减少 54.61%，主要原因是分红 10,000,000.00 元所致。

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
履约保证金	1,726,935.71	1,827,510.71
合计	1,726,935.71	1,827,510.71

截至 2019 年 6 月 30 日，其他货币资金中人民币 1,726,935.71 元为本公司向银行申请开具无条件、不可撤销的担保函所存入的保证金存款。

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	7,255,136.82
1 至 2 年	395,298.00
2 至 3 年	601,150.62
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
合计	8,251,585.44

变动原因：应收账款相比年初减少 30.14%，主要原因是收回前期货款较多所致。

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,626,427.63	100.00	374,842.19	4.35	8,251,585.44
其中：账龄组合	8,626,427.63	100.00	374,842.19	4.35	8,251,585.44
合计	8,626,427.63	100.00	374,842.19	4.35	8,251,585.44

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	12,054,081.31	100.00	242,145.83	2.01	11,811,935.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	12,054,081.31	100.00	242,145.83	2.01	11,811,935.48

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款：无

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	7,328,421.03	73,284.21	1.00
1 至 2 年	439,220.00	43,922.00	10.00
2 至 3 年	858,786.60	257,635.98	30.00
合计	8,626,427.63	374,842.19	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 132,696.36 元。

应收账款核销说明：无

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
北京旗云领视科技有限公司	1,500,000.00	17.39	15,000.00
中国通用技术研究院	959,469.00	11.12	9,594.69
北京歌华有线电视网络股份有限公司	946,338.60	10.97	266,391.18
最高人民法院	933,800.00	10.82	9,338.00
北京华宇信息技术有限公司	876,008.00	10.15	28,584.20
合计	5,215,615.60	60.45	328,908.07

5、 因金融资产转移而终止确认的应收账款:无

6、 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	3,265,721.77	99.45	2,109,389.21	99.43
1 至 2 年	18,000.00	0.55	12,000.00	0.57
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	3,283,721.77	100.00	2,121,389.21	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
嘉里物流企业管理(上海)有限公司	984,429.26	29.98
济南柒捷信息科技有限公司	600,000.00	18.27
北京博众恒雅科技有限公司	530,465.00	16.15
北京博润恒雅科技有限公司	350,000.00	10.66
北京鑫锐诚毅数字科技有限公司	294,000.00	8.95
合计	2,758,894.26	84.01

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,219,103.89	3,575,611.59
合计	5,219,103.89	3,575,611.59

1、其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	4,124,072.06
1 至 2 年	533,412.90

账龄	期末余额
2 至 3 年	559,992.86
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
合计	5,217,477.82

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、保证金	5,895,120.15	3,942,421.30
备用金	15,200.00	49,548.50
合计	5,910,320.15	3,991,969.80

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
年初余额		416,358.21		416,358.21
年初其他应收款账面余额				
在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		168,079.12		168,079.12
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期末余额		584,437.33		584,437.33

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提的坏账准备	416,358.21	168,079.12			584,437.33
合计	416,358.21	168,079.12			584,437.33

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山东艺术学校	保证金	2,502,590.25	1 年以内	42.34	25,025.90
黑龙江省高级人民法院	保证金	650,000.00	1 年以内	11.00	6,500.00
山东惠辰智能技术有限公司	保证金	480,000.00	1 年以内	8.12	4,800.00
北京理工大学	保证金	365,298.80	2 至 3 年	6.18	109,589.64
北京东方爱工场文化发展有限公司	押金	269,735.00	1 至 2 年	4.56	26,973.50
合计				72.20	172,889.04

(5) 涉及政府补助的应收款项：无

(6) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(7) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无

(五) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	18,386,782.09		18,386,782.09	14,597,413.94		14,597,413.94
发出商品	2,039,816.08		2,039,816.08	677,393.81		677,393.81
项目成本	15,925,704.48		15,925,704.48	25,348,444.71		25,348,444.71
合计	36,352,302.65		36,352,302.65	40,623,252.46		40,623,252.46

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税	1,596,634.19	972,137.04
取暖费		30,087.27
房屋租赁费	450,188.36	604,831.17
服务费	18,238.70	45,330.20
预缴所得税	117,769.17	
合计	2,182,830.42	1,652,385.68

(七) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,968,831.46	2,352,899.68
固定资产清理		
合计	1,968,831.46	2,352,899.68

2、 固定资产情况

项目	电子设备	办公家具	合计
1. 账面原值			
（1）上年年末余额	3,607,561.16	544,038.08	4,151,599.24
（2）本期增加金额	285,697.84		285,697.84
—购置	285,697.84		285,697.84
（3）本期减少金额	70,527.85	10,825.94	81,353.79
—处置或报废	70,527.85	10,825.94	81,353.79
（4）期末余额	3,822,731.15	533,212.14	4,355,943.29
2. 累计折旧			
（1）上年年末余额	1,757,222.39	41,477.17	1,798,699.56
（2）本期增加金额	567,649.45	50,826.60	618,476.05
—计提	567,649.45	50,826.60	618,476.05
（3）本期减少金额	25,440.95	4,520.13	29,961.08
—处置或报废	25,440.95	4,520.13	29,961.08
（4）期末余额	2,299,430.89	87,783.64	2,387,214.53
3. 减值准备			
（1）上年年末余额			
（2）本期增加金额			
—计提			
（3）本期减少金额			
—处置或报废			
（4）期末余额			
4. 账面价值			
（1）期末账面价值	1,523,300.26	445,428.50	1,968,728.76
（2）上年年末账面价值	1,850,338.77	502,560.91	2,352,899.68

- 3、 暂时闲置的固定资产：无
- 4、 通过融资租赁租入的固定资产情况：无
- 5、 通过经营租赁租出的固定资产情况：无
- 6、 未办妥产权证书的固定资产情况：无
- 7、 固定资产清理：无

(八) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	软件	合计
1. 账面原值		
（1）上年年末余额	213,675.21	213,675.21
（2）本期增加金额		
—购置		
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）期末余额	213,675.21	213,675.21
2. 累计摊销		
（1）上年年末余额	52,991.60	52,991.60
（2）本期增加金额	10,470.12	10,470.12
—计提	10,470.12	10,470.12
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）期末余额	63,461.72	63,461.72
3. 减值准备		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额		
—计提		
（3）本期减少金额		
—处置		

项目	软件	合计
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	150,213.49	150,213.49
(2) 上年年末账面价值	160,683.61	160,683.61

2、 使用寿命不确定的知识产权：无

3、 具有重要影响的单项知识产权：无

4、 所有权或使用权受到限制的知识产权：无

5、 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

(九) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
邮箱费用	27,838.79		11,323.33		16,515.38
网络费用	227,987.46		47,169.84		180,817.62
装修费	1,638,239.82		185,461.08		1,452,778.74
合计	1,894,066.07		243,954.25		1,650,111.74

(十) 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		上年年末余额	
	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	959,279.52	145,770.27	658,504.04	98,793.67
内部交易未实现利润	127,938.98	31,984.75		
可抵扣亏损	390,399.62	97,599.91	390,399.62	97,599.91
合计	1,477,618.12	275,354.93	1,048,903.66	196,393.58

(十一) 短期借款**1、 短期借款分类**

项目	期末余额	上年年末余额
质押及保证借款	1,000,000.00	1,000,000.00
质押、抵押及保证借款	3,000,000.00	
合计	4,000,000.00	1,000,000.00

变动原因：短期借款相比年初增长 300.00%，主要原因是本期资金需求较大，需要向银行借款用以经营。

(十二) 应付账款**1、 应付账款列示**

项目	期末余额	上年年末余额
货款及服务款	11,867,005.21	8,497,407.02
合计	11,867,005.21	8,497,407.02

(十三) 预收款项**1、 预收款项列示**

项目	期末余额	上年年末余额
预收销售款	16,827,895.01	24,989,464.28
合计	16,827,895.01	24,989,464.28

(十四) 应付职工薪酬**1、 应付职工薪酬列示**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	260,024.00	10,723,831.48	10,735,098.22	248,757.26
离职后福利-设定提存计划	145,134.00	837,394.96	864,695.94	117,833.02
辞退福利		23,000.00	23,000.00	
一年内到期的其他福利				

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	405,158.00	11,584,226.44	11,622,794.16	366,590.28

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	77,452.40	9,731,567.00	9,735,449.44	73,569.96
(2) 职工福利费		5,241.20	5,241.20	
(3) 社会保险费	95,437.92	572,823.04	579,111.28	89,149.68
其中：医疗保险费	86,592.00	519,478.12	525,250.12	80,820.00
工伤保险费	1,918.56	11,697.30	11,751.78	1,864.08
生育保险费	6,927.36	41,647.62	42,109.38	6,465.60
(4) 住房公积金		222,725.00	222,725.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	87,133.68	191,475.24	192,571.30	86,037.62
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	260,024.00	10,723,831.48	10,735,098.22	248,757.26

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	139,270.00	801,855.16	828,903.24	112,221.92
失业保险费	5,864.00	35,539.80	35,792.70	5,611.10
合计	145,134.00	837,394.96	864,695.94	117,833.02

(十五) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税		675,727.19
企业所得税		1,189,582.53
个人所得税	25,428.73	59,053.46

税费项目	期末余额	上年年末余额
城市维护建设税		40,815.96
教育费附加		17,492.56
地方教育费附加		11,661.70
合计	25,428.73	1,994,333.40

(十六) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	6,456.55	1,567.36
其他应付款	699,793.40	761,865.61
合计	706,249.95	763,432.97

1、 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	6,456.55	1,567.36
合计	6,456.55	1,567.36

2、 其他应付款**(1) 按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	上年年末余额
保证金	665,417.95	710,417.95
未付费用	34,375.45	51,447.66
合计	699,793.40	761,865.61

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款：无**(十七) 股本**

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	40,000,000.00						40,000,000.00

(十八) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,164,365.42			1,164,365.42
合计	1,164,365.42			1,164,365.42

(十九) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,402,051.22			3,402,051.22
合计	3,402,051.22			3,402,051.22

(二十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	11,300,326.53	18,770,484.24
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减—）		
调整后年初未分配利润	11,300,326.53	18,770,484.24
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-8,401,344.75	-11,093,055.25
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	10,000,000.00	16,000,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-7,101,018.22	-8,322,571.01

(二十一) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	48,485,842.86	40,344,740.80	18,341,612.11	13,741,272.12

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
合计	48,485,842.86	40,344,740.80	18,341,612.11	13,741,272.12

变动原因：本期营业收入相比去年同期增长 164.35%，营业成本增长 193.60%，主要原因是公司代理乐高教育类产品后，产品销量较好，销售额增长较大。

(二十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税		16,520.89
教育费附加		7,080.38
地方教育费附加		4,720.26
合计		28,321.53

(二十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,097,578.77	4,421,108.29
办公费	139,815.74	13,537.25
差旅费	512,902.81	470,858.85
服务费	292,436.71	375,910.31
广告费	312,991.66	211,749.89
会议费	30,926.21	222,027.25
折旧摊销	344,124.97	231,048.82
交通费	103,545.34	97,352.91
业务招待费	447,718.51	305,187.98
运输费	133,712.37	5,867.27
房屋租赁费	1,395.62	18,054.86
其他	36,205.58	76,338.12
合计	7,453,354.29	6,449,041.80

(二十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,145,147.36	1,947,053.16
办公费	95,048.65	185,074.77
差旅费	124,769.43	161,216.44
房屋租赁费	1,811,528.63	578,175.16
中介服务费	590,245.50	657,774.80
会议费	30,000.00	1,480.00
折旧摊销	203,947.01	150,552.11
业务招待费	26,483.39	60,842.66
其他	114,880.13	504,935.40
合计	5,142,050.10	4,247,122.50

(二十五) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,043,347.14	2,741,764.06
委托外部研究开发费用	914,464.73	2,372,559.08
办公费	2,146.37	1,301.29
折旧摊销	80,874.19	66,969.26
业务招待费		2,704.89
交通费	848.00	540.00
合计	4,041,680.43	5,185,838.58

(二十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	35,445.17	
减：利息收入	37,446.90	66,817.36
汇兑损益	455.44	886.39
手续费	8,479.58	8,861.75
合计	6,022.41	-58,842.00

变动原因：财务费用相比去年同期增长 110.23%，主要原因是本期银行存款余额较小，利息收入大幅减少，同时本年有贷款利息发生，导致财务费用大幅增长。

(二十七) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	300,775.48	
合计	300,775.48	

变动原因：坏账减值损失相比去年同期增长 373.52%，主要原因是应收账款和其他应收款中部分账龄增加，计提比例增加，导致坏账准备大幅增长。

(二十八) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失		63,518.73
合计		63,518.73

(二十九) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
增值税即征即退	385,947.18	54,347.51
合计	385,947.18	54,347.51

变动原因：其他收益中增值税即征即退相比去年同期增长 610.15%，主要原因是本期取得上年 12 月软件产品增值税即征即退金额较大。

(三十) 理财产品收益

项目	本期金额	上期金额
购买招商银行理财产品	1,607.57	176,054.79
合计	1,607.57	176,054.79

变动原因：投资收益中理财产品本期相比去年同期减少 99.09%，主要原因是闲置资金较少，购买理财产品金额较低，导致取得的投资收益大幅下降。

(三十一) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-6,553.37	-18,163.89	-6,553.37
合计	-6,553.37	-18,163.89	-6,553.37

变动原因：本期处置资产收益相比去年同期减少 63.92%，主要原因是本期报废固定资产较少导致。

（三十二）所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
递延所得税费用	-78,961.35	-9,367.49
合计	-78,961.35	-9,367.49

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	-8,493,229.12
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-1,273,984.37
子公司适用不同税率的影响	-135,840.87
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,330,863.89
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	
所得税费用	-78,961.35

（三十三）现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的单位及个人往来款和其他	2,747,674.20	1,302,245.64
收到的利息收入	37,446.90	66,817.36

项目	本期金额	上期金额
合计	2,785,121.10	1,369,063.00

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的往来款及其他	491,112.30	1,160,410.40
付现费用	5,686,018.00	4,128,832.52
支付的手续费	8,479.58	8,861.75
合计	6,185,609.88	5,298,104.67

(三十四) 现金流量表补充资料

1、 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	-8,414,267.77	-11,093,055.25
加：信用减值损失		
资产减值准备	300,775.48	63,518.73
固定资产折旧	618,476.05	438,100.07
无形资产摊销	10,470.12	10,470.12
长期待摊费用摊销	243,954.25	66,827.84
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）	6,553.37	18,163.89
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）	6,022.41	
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,607.57	-176,054.79
递延所得税资产减少（增加以“－”号填 列）	-78,961.35	-9,367.49
递延所得税负债增加（减少以“－”号填		

补充资料	本期金额	上期金额
列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	4,270,949.81	-14,314,286.42
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	756,151.25	-2,450,473.92
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-4,748,197.56	5,902,388.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-7,029,681.51	-21,543,768.32
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	11,493,671.85	17,214,292.43
减：现金的期初余额	27,300,410.77	57,868,443.59
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	-15,806,738.92	-40,654,151.16

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	11,493,671.85	17,214,292.43
其中：库存现金	74,912.02	16,274.00
可随时用于支付的银行存款	11,418,759.83	17,198,018.43
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	11,493,671.85	17,214,292.43

项目	期末余额	上年年末余额
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(三十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,726,935.71	保证金
应收账款	8,251,585.44	借款质押
合计	13,639,446.19	

其他说明：详见本附注五（一）和五（十一）

六、 合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

2019年3月22日，由本公司控股子公司明码智数新设立全资子公司北京智视领行科技有限公司（以下简称智视领行），期末实缴出资 2,000,000.00 元；2019年5月15日，本公司新设立控股子公司上海博雅智学软件有限公司（以下简称上海博雅），期末实缴出资 45,000.00 元。

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	
北京智学恒通商贸有限公司	北京市	北京市	零售业	100.00		设立
北京明码智数科技有限公司	北京市	北京市	数据可视化行业应用软件开发	56.06		设立
北京智视领行科技有限公司	北京市	北京市	专业技术服务		56.06	设立

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	
上海博雅智学软件有限公司	上海市	上海市	软件开发和系统集成	45.00		设立

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

本公司拥有上海博雅半数表决权，能对该公司的生产经营实施控制，故将其纳入合并财务报表范围。

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京明码智数科技有限公司	43.94	-12,573.85		1,239,716.15
上海博雅智学软件有限公司	55.00	-349.17		54,650.83

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京明码智数科技有限公司	4,232,728.34	3,750.00	4,236,478.34	1,415,094.30		1,415,094.30						
上海博雅智学软件有限公司	99,365.15		99,365.15									

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京明码智数科技有限公司		-28,615.96	-28,615.96	-105,989.67				
上海博雅智学软件有限公司		-634.85	-634.85	-1,114.85				

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过经营管理层递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

九、关联方及关联交易

(一) 本公司的控股股东情况

本公司的控股股东情况的说明：张跃新直接控制公司 37.50%的股份，通过博诚智信、嘉润智汇间接控制公司 20.75%的股份，合计控制公司 58.25%股份；孙新阳直接控制 28.625%的股份；卫青直接控制公司 9.375%股份。以上三位股东合计控制公司 96.25%的股份，为公司控股股东。

本公司最终控制方是：张跃新、孙新阳和卫青，三位股东于 2016 年 7 月 20 日签署了《一致行动协议》，三人为公司的实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况：无

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
张跃新	董事长
孙新阳	董事、总经理
卫青	董事、副总经理
兰蔚天	董事、副总经理、董事会秘书
李钧	董事
汪岚	监事
王晓薇	监事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张振鹏	监事
北京博诚智信科技发展中心（有限合伙）	持股 5%以上股东
北京嘉润智汇科技发展中心（有限合伙）	持股 5%以上股东

十、政府补助

（一）与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
增值税即征即退	385,947.18	385,947.18	54,347.51	其他收益

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1、公司没有需要披露的承诺事项

（二）或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，其他货币资金中人民币 1,726,935.71 元为本公司向银行申请开具无条件，不可撤销的担保函所存入的保证金存款。

十二、资产负债表日后事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司没有需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

1、追溯重述法

本报告期末发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、未来适用法

本报告期末发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	14,186,853.98
1 至 2 年	395,298.00
2 至 3 年	601,150.62
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
合计	15,183,302.60

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	15,539,391.39	100.00	356,088.79	2.29	15,183,302.60
其中：账龄组合	15,539,391.39	100.00	356,088.79	2.29	15,183,302.60
合计	15,539,391.39	100.00	356,088.79	2.29	15,183,302.60

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备	13,193,844.02	100.00	242,145.83	1.84	12,951,698.19

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
备的应收账款					
单项金额不重大 但单独计提坏账 准备的应收账款					
合计	13,193,844.02	100.00	242,145.83	1.84	12,951,698.19

按单项计提坏账准备：无

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,453,081.03	54,530.81	1.00
1 至 2 年	439,220.00	43,922.00	10.00
2 至 3 年	858,786.60	257,635.98	30.00
3 年以上			
合计	6,751,087.63	356,088.79	

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	8,788,303.76		
合计	8,788,303.76		

确认该组合依据的说明：合并范围内关联方之间的应收账款，不计提坏账。

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 113,942.96 元。

4、 本期实际核销的应收账款情况：无

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
北京智学恒通商贸有限公司	8,788,303.76	56.56	
中国通用技术研究院	959,469.00	6.17	9,594.69
北京歌华有线电视网络股份有限公司	946,338.60	6.09	266,391.18
最高人民法院	933,800.00	6.01	9,338.00
北京华宇信息技术有限公司	876,008.00	5.64	28,584.20
合计	12,503,919.36	80.47	313,908.07

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,322,912.82	6,492,339.20
合计	5,322,912.82	6,492,339.20

1、其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露：

账龄	期末余额
1 年以内	4,121,102.06
1 至 2 年	641,817.90
2 至 3 年	559,992.86
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
合计	5,322,912.82

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款：无

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金	5,783,715.15	3,924,353.80
备用金	15,200.00	49,548.50
关联方往来款	108,405.00	2,934,614.43
合计	5,907,320.15	6,908,516.73

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

(4)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额		416,177.53		416,177.53
年初其他应收款账面余额				
在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		168,229.80		168,229.80
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		584,407.33		584,407.33

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提的坏账	416,177.53	168,229.80			584,407.3

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
准备					3
合计	416,177.53	168,229.80			584,407.33

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
山东艺术学校	保证金	2,502,590.25	1 年以内	42.36	25,025.90
黑龙江省高级人民法院	保证金	650,000.00	1 年以内	11.00	6,500.00
山东惠辰智能技术有限公司	保证金	480,000.00	1 年以内	8.13	4,800.00
北京理工大学	保证金	365,298.80	2 至 3 年	6.18	109,589.64
北京市房山区教育委员会	保证金	282,908.00	1-2 年 26,496.00 元, 2-3 年 256,412.00 元	4.79	79,573.20
合计		4,280,797.05		72.46	225,488.74

(7) 涉及政府补助的应收款项：无

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,642,710.00		11,642,710.00	5,000,000.00		5,000,000.00
合计	11,642,710.00		11,642,710.00	5,000,000.00		5,000,000.00

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京智学恒通商贸有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00		10,000,000.00		
北京明码智数科技有限公司		1,597,710.00		1,597,710.00		
上海博雅智学软件有限公司		45,000.00		45,000.00		
合计	5,000,000.00	6,642,710.00		11,642,710.00		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	49,781,916.17	42,457,866.43	19,390,569.68	14,885,129.75
合计	49,781,916.17	42,457,866.43	19,390,569.68	14,885,129.75

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
购买银行理财产品		176,054.79
合计		176,054.79

十五、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	-6,553.37	
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）		
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	1,607.57	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	983.01	
少数股东权益影响额	-529.77	
合计	-4,492.56	

(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（元）	
		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	-17.37	-0.21	-0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-17.36	-0.21	-0.21

北京博雅智学软件股份有限公司
二〇一九年八月二十六日