



ST 身临

NEEQ : 832817

北京身临其境文化股份有限公司

PEKING SHENLINQIJING CULTURE CO.,LTD

身临其境® 研学旅行

♥ 新科技 ♥ 新教育 ♥ 新模式 ♥ 新商机

中国中小学生研学旅行第一品牌



半年度报告

2019

公司半年度大事记



2019年5月22日，身临其境应邀参加在北京市元大都城垣遗址公园的北京朝阳区公共安全馆广场开展的全国性的防灾减灾日系列活动启动仪式。活动现场，身临其境向公众和学生们展示和提供了消防安全、交通安全、校园安全、安全隐患排查等安全教育科普展项。身临其境提供的安全教育科普展项，主要借助VR、AI、AR、全息互动、多媒体互动、裸眼3D等技术，使公众和学生获得一种身临其境的感官效果，并通过培训学会在自然灾害和人为灾难发生时自救与互救。



2019年5月12日，第四届中国研学旅行论坛分论坛，智慧研学实践教育营地主题论坛——暨身临其境中小学安全教育研学基地发布会在中关村展示中心的会议中心正式启动。这次发布会活动是由中国研学旅行组委会、亲子猫（北京）国际教育科技有限公司、北京身临其境文化股份有限公司联合主办，并邀请了中国多地城市研学组织团体、参展企业及社区、学校共同参与的中小学安全教育研学解决方案发布活动，开展深入对话交流与互动研讨，推动思想智慧的碰撞、交融和创新。



6月27日至29日，身临其境创始人刘宣付受邀参加以“VR融合发展 创新引领未来”为主题的2019国际虚拟现实创新大会。来自国内外的1,000余家虚拟现实领域知名科研机构和企业齐聚青岛国际会展中心，共同开启一场聚焦行业前沿的虚拟现实产业盛会。会议上，身临其境创始人刘宣付与青岛崂山区政府签订战略合作协议，双方围绕安全教育、智慧研学旅行等产品、市场资源要素精准对接、深度融合达成共识。



6月20日，身临其境创始人、董事长刘宣付受邀出席由执惠主办，以“守正·匠心·开物”为主题的《2019CTCIS第四届中国文旅大消费创新峰会》，并发表主题演讲。刘宣付聚焦文旅融合发展大变局，从全产业链布局视角，多角度探讨文旅发展大势，他表示，研学旅行市场空间巨大，在景区景点设置研学旅行基地或营地已成大势所趋，但目前的运营效果并不理想。因此，智慧型的研学营地才是未来的发展方向，它是以教育信息化促进教育现代化，用信息技术改变传统的模式。

目 录

公司半年报大事记	2
声明与提示.....	5
第一节 公司概况.....	6
第二节 会计数据和财务指标摘要.....	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项.....	12
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.....	31

释义

释义项目		释义
公司、身临其境、ST 身临	指	北京身临其境文化股份有限公司
报告期	指	2019 年半年报
报告期末	指	2019 年 6 月 30 日
上年同期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	北京身临其境文化股份有限公司股东大会
董事会	指	北京身临其境文化股份有限公司董事会
监事会	指	北京身临其境文化股份有限公司监事会
海通证券	指	海通证券股份有限公司
北京兴华	指	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《北京身临其境文化股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元

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。

公司负责人刘宣付、主管会计工作负责人刘宣付及会计机构负责人（会计主管人员）曾兵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	董事会办公室
备查文件	1、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表
	2、报告期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
	3、第三届董事会第十三次会议文件
	4、第三届监事会第五次会议文件

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京身临其境文化股份有限公司
英文名称及缩写	PEKING SHENLINQIJING CULTURE CO.,LTD SLQJ
证券简称	ST 身临
证券代码	832817
法定代表人	刘宣付
办公地址	北京市丰台区南四环西路 186 号三区 6 号楼 7 层 01 室

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	刘雅思
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	010-53241404
传真	010-53241405
电子邮箱	shenlinqijing@hotmail.com
公司网址	www.shenlinqijing.com
联系地址及邮政编码	北京市丰台区南四环西路 186 号三区 6 号楼 7 层 01 室 邮编:100071
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	2011 年 11 月 30 日
挂牌时间	2015 年 7 月 20 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务业-其他信息技术服务业-数字内容服务
主要产品与服务项目	北京身临其境文化股份有限公司是中国领先的以研学旅行、安全教育课程资源建设为核心的智慧化解决方案提供商和运营服务商。公司正处于业务转型期，未来将考虑以技术创新为基础，提供高效优质的解决方案，构建集设计与施工、系统集成、内容订制、资质申报与运营服务等全产业链生态闭环业务资源平台。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	25,300,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	刘宣付

实际控制人及其一致行动人	刘宣付
--------------	-----

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	91110108587696747X	否
金融许可证机构编码	-	否
注册地址	北京市丰台区南四环西路 186 号 三区 6 号楼 7 层 01 室	是
注册资本（元）	25,300,000.00	否
-		

五、 中介机构

主办券商	海通证券
主办券商办公地址	上海市广东路 689 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	-
签字注册会计师姓名	-
会计师事务所办公地址	-

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	3,442,252.33	8,558,355.31	-59.78%
毛利率%	60.94%	53.28%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,655,759.06	-9,345,485.15	50.18%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,667,507.44	-9,580,916.30	51.28%
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）	30.80%	-603.59%	-
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）	30.88%	-618.80%	-
基本每股收益	-0.18	-0.37	51.35%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	13,631,631.21	14,005,990.45	-2.67%
负债总计	31,076,656.57	26,795,256.75	15.98%
归属于挂牌公司股东的净资产	-17,445,025.36	-12,789,266.30	-36.40%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.69	-0.51	-35.29%
资产负债率%（母公司）	135.56%	117.09%	-
资产负债率%（合并）	227.97%	191.31%	-
流动比率	0.41	0.49	-
利息保障倍数	67.03	-148.18	-

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	3,995,564.47	-716,393.44	657.73%
应收账款周转率	4.02	17.15	-
存货周转率	1.18	0.91	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-2.67%	-11.35%	-

营业收入增长率%	-59.78%	-64.90%	-
净利润增长率%	50.18%	9.28%	-

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	25,300,000	25,300,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	12,807.67
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,059.29
非经常性损益合计	11,748.38
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	11,748.38

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 （空） √不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

北京身临其境文化股份有限公司是中国领先的以研学旅行、安全教育为核心的智慧化解决方案提供商和运营服务商。目前为止，身临其境针对中小学研学旅行课程需求，共推出了近百款不同主题、不同年龄段的研学旅行课程，主要涵盖安全科普教育（防震减灾、人防教育、消防教育、公共安全教育、安全生产等）、农事体验、创客教育、生命教育、传统文化教育、红色教育、非物质文化遗产教育、冰雪研学等专题课程。同时，配合国家研学旅行、安全教育工作的大力推广与普及，身临其境借助自身科研创新平台，开发、销售其行业衍生产品。

报告期内，公司的主要收入模式是采取连锁合作的经营模式，通过给政府、企业和个人创业者提供“身临其境虚拟现实主题公园”、“身临其境安全教育科普基地”“身临其境研学旅行营地”等体验店的整体商业化解解决方案，向个体消费者提供丰富的虚拟现实娱乐及教育体验。

报告期内，公司正处于业务转型阶段，未来身临其境将奉行“装备课程化”、“课程场馆化”、“课程视频化”的产品研发理念，本着“课程先行”的原则，以研学旅行课程为依托，借助最先进的 VR、AR、AI、MT、全息影像等高新技术和专业服务能力，通过与科研机构的合作，整合全球前沿教育资源，持续为各类中小學生研学旅行营地/基地提供集规划设计、课程研发、专题教室、基地建设、营地建设、师资培训、资质申报及运营管理于一体的智慧化解决方案。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

一、营业收入实现情况：

报告期内公司实现营业收入为 344.23 万元，较上年同期减少 511.61 万元，减少比例 59.78%。主要原因是公司在 2019 年上半年拓展安全教育市场，主要的研发、推广重心转移到安全教育的业务上，而安全教育业务的实施与确认收入周期相对于 VR 娱乐业务更长，所以报告期内公司营业收入减少较多。

二、成本情况：

本期毛利率为 60.94%，较上年同期上升 7.66%。主要原因是公司业务转型期间，部分业务属于场馆设计和规划业务，毛利提高。从而产品的成本较上年同期有所减少。

三、盈利情况分析：

报告期内公司净利润亏损为 465.58 万元，较上年同期减少亏损 50.18%，主要原因是公司在报告期内虽然营业总收入比上期减少，但是职工人数和薪酬及推广费用减少较多。故公司净利润亏损比上年同期减少。

三、 风险与价值

1、行业成长风险

目前，行业处于起步发展阶段。市场参与者众多，但大多数参与者尚不成熟，没有找到适合自己的盈利模式，商业化能力弱。行业处在一个硬件设备价格较贵且产品尚不成熟，内容匮乏，客户群体狭小，市场接受程度低的阶段。如果未来不能解决上述问题，则整个行业将面临市场狭小，行业消费者将仅限

于少数资深用户的风险。公司的发展空间也将受到较大的限制。

应对措施：公司目前的盈利模式是做虚拟现实娱乐商业化解决方案，主要面向B端的客户，目前硬件设备的价格问题对公司影响较小；公司在报告期内也积极追求转型，研学旅行+安全教育的产品研发和市场开拓工作更加重视，并且在以后的公司运营方面始终是一直需要加强的。

2、公司实际控制人控制不当的风险

公司实际控制人刘宣付持有 1186 万股，占总股本的 46.88%。第三大股东刘雅思持股 161 万股，占总股本的 6.36%。刘宣付与刘雅思是父女关系，合计持股比例达到 53.24%，并分别担任公司董事长和公司董事兼董事会秘书。若其利用实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给其他少数权益股东带来风险。

应对措施：公司将进一步完善公司治理结构，建立健全现代企业制度，充分发挥董事会和监事会的有效职能，规范企业运营，增强对公司控股股东和实际控制人的约束，保护公司和中小投资者的利益。

3. 偿债风险及依赖关联方资金风险

报告期末，公司资产负债率为 227.97%，偿债能力较差；报告期内公司主要资金来源于实际控制人刘宣付提供的流动资金借款，截至 2019 年 6 月 30 日公司应付刘宣付资金拆借款项余额为 2,200 万元。公司偿债风险较大，存在对关联方资金依赖的风险，如果公司不能合理安排资金的使用以及如债权人向公司主张债权，公司将面临较大的偿债压力。

应对措施：

(1) 目前公司转型业务已开展，可以给公司带来持续的现金流，未来公司将通过开发新项目增加公司收入；

(2) 公司未来计划借助资本市场的力量积极引进外部投资者，拓宽融资渠道，解决公司自有资金不足、降低对实际控制人的资金依赖。

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

报告期内公司诚信经营、照章纳税，始终将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。时刻关爱员工成长，重视员工培养，且不断完善劳动用工及福利保障制度。

公司将“创新、信用、责任”作为企业的核心价值，并将其贯穿于身临其境的产品、服务全过程。我们自成立以来，一直致力于社会公益活动的参与，期望通过行动来回馈社会、感谢社会。我们将时刻牢记自身的企业使命，将企业发展与社会责任有机结合起来，为社会传递更多向上向善的力量。从使命到情怀再到反哺，我们一直在努力做一家有责任心的优秀企业。

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	四. 二. (一)
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（如事项存在选择以下表格填列）

（一）承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015/7/6	-	挂牌	同业竞争承诺	《避免同业竞争的承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015/7/6	-	挂牌	关联交易承诺	《监事和避免关联交易》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015/7/6	-	挂牌	资金占用承诺	《避免资金占用》	正在履行中

承诺事项详细情况：

公司及其董事、监事、高级管理人员或股东、实际控制人及其他信息披露义务人出具了《避免同

业竞争的承诺函》承诺和《减少和避免关联交易》承诺。此外，公司控股股东、实际控制人出具了《避免资金占用》承诺。

报告期内公司控股股东、实际控制未发生违反承诺的事宜。

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	11,851,000	46.84%	0	11,851,000	46.84%
	其中：控股股东、实际控制人	2,965,000	11.72%	0	2,965,000	11.72%
	董事、监事、高管	1,455,500	5.75%	0	1,455,500	5.75%
	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	13,449,000	53.16%	0	13,449,000	53.16%
	其中：控股股东、实际控制人	8,895,000	35.16%	0	8,895,000	35.16%
	董事、监事、高管	4,381,500	17.32%	0	4,381,500	17.32%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		25,300,000	—	0	25,300,000	—
普通股股东人数		22				

(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	刘宣付	11,860,000	0	11,860,000	46.88%	8,895,000	2,965,000
2	北京九门管理咨询有限公司	3,795,000	0	3,795,000	15.00%	0	3,795,000
3	徐赛	2,437,000	0	2,437,000	9.63%	1,828,500	608,500
4	刘雅思	1,610,000	0	1,610,000	6.36%	1,207,500	402,500
5	高春生	1,260,000	0	1,260,000	4.98%	0	1,260,000
合计		20,962,000	0	20,962,000	82.85%	11,931,000	9,031,000

前五名或持股 5%及以上股东间相互关系说明：

刘宣付与刘雅思系父女关系，除上述关联关系外，其他股东不存在其他关联关系。

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

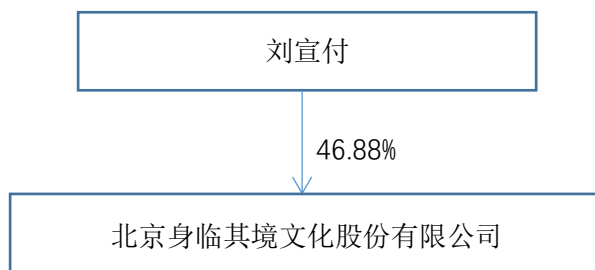
（一） 控股股东情况

公司控股股东为刘宣付。刘宣付直接持有公司 46.88% 的股份，为公司的控股股东。刘宣付现任公司董事长。刘宣付的基本情况如下：刘宣付，男，1966 年 1 月生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1984 年至 1987 年，参加服兵役 3 年；1987 年-1992 年，分配进国营七三三厂人事科专员；1992 年至 2000 年，任武汉康源保健品连锁有限责任公司董事长；2001 年至 2009 年，任北京特丽洁世纪环保科技有限公司董事长；2003 年至 2010 年，历任北京中网在线广告有限公司董事长、总裁；2005 年至 2009 年，任商机在线网络技术（北京）有限公司首席运营官；2004 年至今，任北京风尚引力投资顾问（北京）有限公司执行董事；2009 年 11 月至今，任北京天使美业网络技术有限公司执行董事、经理；2014 年 6 月至今，任北京太阳系传媒技术有限公司执行董事、经理；2011 年 11 月至 2015 年 2 月，任北京太阳光影影视科技有限公司执行董事；现担任商机在线（北京）网络技术有限公司监事；现担任北京有壹手汽车科技有限公司监事；现担任北京中网在线广告有限公司监事；2015 年 2 月至今，任北京身临其境文化股份有限公司董事长。

公司自成立以来，控股股东未发生变化。

（二） 实际控制人情况

公司实际控制人为刘宣付。自成立以来，公司实际控制人未发生变化。



刘宣付直接持有身临其境 46.88% 的股权，同时担任公司董事长职务，其可实际支配的公司股份表决权足以对公司决策产生重大影响并能够实际支配公司的经营决策。因此，刘宣付为公司的实际控制人。

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
刘宣付	董事长	男	1966 年 1 月	高中	2018 年 3 月 1 日至 2021 年 2 月 28 日	是
刘雅思	董事/董事会秘书	女	1990 年 8 月	大学	2018 年 3 月 1 日至 2021 年 2 月 28 日	是
董登岳	董事/副总经理	男	1982 年 11 月	大学	2018 年 3 月 1 日至 2021 年 2 月 28 日	否
辛晓辉	董事/总经理	女	1979 年 6 月	大专	2018 年 3 月 1 日至 2021 年 2 月 28 日	是
曾兵	董事/财务负责人	男	1974 年 9 月	中专	2018 年 3 月 1 日至 2021 年 2 月 28 日	是
徐赛	监事	男	1989 年 1 月	大专	2018 年 3 月 1 日至 2021 年 2 月 28 日	是
高爱娟	监事会主席	女	1989 年 4 月	中专	2018 年 3 月 1 日至 2021 年 2 月 28 日	是
刘翰杰	职工代表监事	男	1994 年 5 月	大学	2019 年 3 月 22 日至 2021 年 2 月 28 日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

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：

刘宣付与刘雅思系父女关系，除上述关联关系外，董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

(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
刘宣付	董事长	11,860,000	0	11,860,000	46.88%	0
徐赛	监事	2,437,000	0	2,437,000	9.63%	0
刘雅思	董事/董事会 秘书	1,610,000	0	1,610,000	6.36%	0
董登岳	董事/副总理	1,150,000	0	1,150,000	4.54%	0
辛晓辉	董事/总经理	552,000	0	552,000	2.18%	0
曾兵	董事/财务负责人	88,000	0	88,000	0.35%	0
合计	-	17,697,000	0	17,697,000	69.94%	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
何翀	职工代表监事	离任	-	个人原因
刘翰杰	-	新任	职工代表监事	个人原因

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

刘翰杰：男，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，1994年5月出生。2016年7月毕业于武汉纺织大学测控技术与仪器专业，学士学位；2016年11月至2018年12月，北京身临其境文化股份有限公司，任项目策划；2018年12月至今，北京身临其境文化股份有限公司，任董事长助理。

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
技术人员	18	16
销售人员	11	10
工程人员	6	11
行政管理人员	4	4
财务人员	3	2
采购人员	3	4

其他	19	9
员工总计	64	56

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	4
本科	23	17
专科	30	26
专科以下	8	9
员工总计	64	56

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：报告期内，公司因战略发展及业务运营需要，削减了相应的研发及运营团队，公司核心团队稳定。
- 2、人才引进及招聘：报告期内，公司通过常规社会招聘、猎头推荐、组织各类行业活动等多方面措施吸引了符合岗位要求及企业文化的人才，一方面补充了企业成长需要的新鲜血液、推动了企业内部 的优胜劣汰，另一方面也巩固、增强了公司的研发和管理团队，从而为企业持久发展提供了坚实的人力资源保障。
- 3、员工培训：公司按照入职培训系统化、岗位培训方案化的要求，多层次、多渠道、多领域、多形式地开展员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员专项业务培训、管理者领导力培训等全方位培训。同时人事部门还定期组织开展丰富多彩的文化生活，不断提高公司员工的整体素质，进一步加强 公司创新能力和凝聚力，以实现公司与员工的双赢共进。
- 4、薪酬政策：公司依据现有的组织结构和管理模式，为最大限度的激发员工的工作积极性，在客观公正、员工激励与保障兼顾的基础上，制定了完善的薪酬体系及绩效考核制度，按员工承担的职责和工作的绩效来支付报酬。
- 5、需公司承担费用的离退休职工人数：无。

（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	六、（一）	1,505,286.65	509,722.18
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	六、（二）	158,825.27	1,553,816.35
其中：应收票据	-	-	-
应收账款	-	158,825.27	1,553,816.35
应收款项融资	-	-	-
预付款项	六、（三）	2,444,357.85	1,999,510.05
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	六、（四）	1,599,210.35	992,704.19
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	六、（五）	6,543,131.32	7,201,292.16
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	六、（六）	643,645.63	797,300.50
流动资产合计	-	12,894,457.07	13,054,345.43
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	六、(七)	667,413.19	910,983.22
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	-	-
无形资产	六、(八)	21,149.84	23,300.72
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	六、(九)	48,611.11	17,361.08
递延所得税资产	六、(十)	-	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	737,174.14	951,645.02
资产总计	-	13,631,631.21	14,005,990.45
流动负债：			
短期借款	六、(十一)	-	3,000,000.00
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	六、(十二)	527,513.20	921,550.37
其中：应付票据	-	-	-
应付账款	-	527,513.20	921,550.37
预收款项	六、(十三)	7,331,672.24	7,353,197.40
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	六、(十四)	771,133.75	1,455,809.88
应交税费	六、(十五)	-	660.97
其他应付款	六、(十六)	22,446,337.38	14,064,038.13
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	-	31,076,656.57	26,795,256.75
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	-	0	0
负债合计	-	31,076,656.57	26,795,256.75
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、(十七)	25,300,000.00	25,300,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	六、(十八)	15,716,588.90	15,716,588.90
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	六、(十九)	656,178.91	656,178.91
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	六、(二十)	-59,117,793.17	-54,462,034.11
归属于母公司所有者权益合计	-	-17,445,025.36	-12,789,266.30
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	-17,445,025.36	-12,789,266.30
负债和所有者权益总计	-	13,631,631.21	14,005,990.45

法定代表人：刘宣付

主管会计工作负责人：刘宣付

会计机构负责人：曾兵

(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	-	1,333,745.65	356,615.11
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	十二、（一）	135,941.27	1,541,410.75
应收款项融资	-	-	-
预付款项	-	4,342,463.66	3,379,510.05
其他应收款	十二、（二）	2,669,659.06	1,938,051.09
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	-	6,051,368.65	6,709,529.49
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	-	634,513.11	789,590.42
流动资产合计	-	15,167,691.40	14,714,706.91
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	十二、（三）	6,000,000.00	6,000,000.00
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	-	494,657.71	645,841.91
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	-	-
无形资产	-	21,149.84	23,300.72
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	48,611.11	17,361.08
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	6,564,418.66	6,686,503.71
资产总计	-	21,732,110.06	21,401,210.62
流动负债：			

短期借款	-	-	3,000,000.00
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	-	425,630.75	748,961.11
预收款项	-	6,317,873.37	6,340,368.70
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付职工薪酬	-	673,641.22	1,267,370.51
应交税费	-	-	224.40
其他应付款	-	22,043,571.43	13,701,690.54
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	-	29,460,716.77	25,058,615.26
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	-	29,460,716.77	25,058,615.26
所有者权益：			
股本	-	25,300,000.00	25,300,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	15,716,588.90	15,716,588.90
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	656,178.91	656,178.91

一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-	-49,401,374.52	-45,330,172.45
所有者权益合计	-	-7,728,606.71	-3,657,404.64
负债和所有者权益合计	-	21,732,110.06	21,401,210.62

法定代表人：刘宣付

主管会计工作负责人：刘宣付

会计机构负责人：曾兵

(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	-	3,442,252.33	8,558,355.31
其中：营业收入	六、（二十一）	3,442,252.33	8,558,355.31
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	8,118,531.99	18,139,271.57
其中：营业成本	六、（二十一）	1,344,464.14	3,998,775.39
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	六、（二十二）	2,963.23	36,757.37
销售费用	六、（二十三）	1,262,395.23	2,495,743.96
管理费用	六、（二十四）	4,059,454.25	8,878,897.03
研发费用	六、（二十五）	1,387,443.22	2,666,013.35
财务费用	六、（二十六）	61,811.92	56,972.67
其中：利息费用	-	68,440.00	48,029.00
利息收入	-	14,244.72	446.19
信用减值损失	-	-	-
资产减值损失	六、（二十七）	-	6,111.80
加：其他收益	六、（二十八）	8,772.22	236,596.55
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（二十九）	-	-
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）	六、（三十）	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-4,667,507.44	-9,344,319.71
加：营业外收入	六、（三十一）	12,807.67	
减：营业外支出	六、（三十二）	1,059.29	1,165.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-4,655,759.06	-9,345,485.15
减：所得税费用	六、（三十三）	-	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-4,655,759.06	-9,345,485.15
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）	-	-4,655,759.06	-9,345,485.15
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	-	-4,655,759.06	-9,345,485.15
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	-	-4,655,759.06	-9,345,485.15
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-4,655,759.06	-9,345,485.15
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）	-	-0.18	-0.37

(二) 稀释每股收益 (元/股)	-	-0.18	-0.38
------------------	---	-------	-------

法定代表人：刘宣付

主管会计工作负责人：刘宣付

会计机构负责人：曾兵

(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	十二、(四)	3,425,440.07	8,862,923.67
减：营业成本	十二、(四)	1,457,671.68	4,606,965.85
税金及附加	-	2,715.09	26,339.86
销售费用	-	1,262,395.23	3,344,800.54
管理费用	-	3,346,573.43	6,188,871.20
研发费用	-	1,387,443.22	2,666,013.35
财务费用	-	60,364.09	54,890.27
其中：利息费用	-	68,440.00	-
利息收入	-	14,128.56	-
加：其他收益	-	8,772.22	236,596.55
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）	-	-	-2,074.41
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）	-	-4,082,950.45	-7,790,435.26
加：营业外收入	-	12,807.67	0
减：营业外支出	-	1,059.29	1,165.44
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-4,071,202.07	-7,791,600.70
减：所得税费用	-	-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-4,071,202.07	-7,791,600.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-4,071,202.07	-7,791,600.70
（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	-	-4,071,202.07	-7,791,600.70
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：刘宣付

主管会计工作负责人：刘宣付

会计机构负责人：曾兵

(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	-	4,949,499.42	4,573,609.85
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	-	12,807.67	172,951.64
收到其他与经营活动有关的现金	六、（三十四）	9,827,083.39	12,642,839.56
经营活动现金流入小计	-	14,789,390.48	17,389,401.05

购买商品、接受劳务支付的现金	-	2,380,653.89	3,140,346.68
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	-	5,397,196.55	7,324,580.39
支付的各项税费	-	88,812.88	448,305.02
支付其他与经营活动有关的现金	六、（三十四）	2,927,162.69	7,192,562.40
经营活动现金流出小计	-	10,793,826.01	18,105,794.49
经营活动产生的现金流量净额	-	3,995,564.47	-716,393.44
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	-	-	-
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	-	-	-
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-
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	-	-	3,000,000.00
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	-	-	3,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	3,000,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	48,029.00
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	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	3,000,000.00	2,048,029.00
筹资活动产生的现金流量净额	-	-3,000,000.00	951,971.00
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	-	995,564.47	235,577.56
加：期初现金及现金等价物余额	-	509,722.18	3,348,812.70
六、期末现金及现金等价物余额	-	1,505,286.65	3,584,390.26

法定代表人：刘宣付 主管会计工作负责人：刘宣付 会计机构负责人：曾兵

(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	-	4,618,352.00	3,457,808.60
收到的税费返还	-	12,807.67	172,951.64
收到其他与经营活动有关的现金	-	9,211,615.97	11,996,218.45
经营活动现金流入小计	-	13,842,775.64	15,626,978.69
购买商品、接受劳务支付的现金	-	2,278,052.89	3,867,079.80
支付给职工以及为职工支付的现金	-	4,744,108.05	6,183,017.64
支付的各项税费	-	80,306.01	349,327.16
支付其他与经营活动有关的现金	-	2,763,178.15	5,449,490.95
经营活动现金流出小计	-	9,865,645.10	15,848,915.55
经营活动产生的现金流量净额	-	3,977,130.54	-221,936.86
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	-	-	-
投资支付的现金	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	-	-
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-
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	-	-	3,000,000.00
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	-	-	3,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	3,000,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	48,029.00
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	3,000,000.00	2,048,029.00
筹资活动产生的现金流量净额	-	-3,000,000.00	951,971.00
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	-	977,130.54	730,034.14
加：期初现金及现金等价物余额	-	356,615.11	2,481,544.45
六、期末现金及现金等价物余额	-	1,333,745.65	3,211,578.59

法定代表人：刘宣付

主管会计工作负责人：刘宣付

会计机构负责人：曾兵

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	-
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（如事项存在选择以下表格填列）

二、 报表项目注释

一、公司基本情况

(一) 公司历史沿革

1、北京身临其境文化股份有限公司前身为北京太阳光影影视科技有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），是经北京市工商行政管理局海淀分局批准，于 2011 年 11 月 30 日正式成立的有限公司，成立时注册资本 100.00 万元，其中，刘宣付出资 51.00 万元，持股比例 51.00%，徐赛 47.00 万元，持股比例 47.00%，辛晓辉出资 2.00 万元，持股比例 2.00%。

太阳光影设立时的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴金额（万元）	实缴金额（万元）	出资形式	股权比例
1	刘宣付	51.00	51.00	货币	51.00%
2	徐赛	47.00	47.00	货币	47.00%
3	辛晓辉	2.00	2.00	货币	2.00%
合计		100.00	100.00		100.00%

2、2012 年 1 月 12 日，经公司股东会决议通过，增加新股东曾兵并增加注册资本至 200.00 万元，其中，刘宣付增加实缴货币资金 51.00 万元，辛晓辉增加实缴货币资金 23.50 万元，新股东曾兵实缴货币资金 25.50 万元。

本次增资后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴金额（万元）	实缴金额（万元）	出资形式	股权比例
1	刘宣付	102.00	102.00	货币	51.00%
2	徐赛	47.00	47.00	货币	23.50%
3	辛晓辉	25.50	25.50	货币	12.75%
4	曾兵	25.50	25.50	货币	12.75%
合计		200.00	200.00		100.00%

上述变更公司于 2012 年 1 月 31 日完成了工商变更登记。

3、2012 年 4 月 23 日，根据公司股东会决议，股东刘宣付、徐赛、辛晓辉、曾兵以其所共同拥有的知识产权-非专利技术“数字光处理投影系统设计技术”（评估价值 400.00）投资于公司经营使用，并增加公司注册资本 400.00 万元，其中刘宣付拥有该技术的 51.00%，即人民币 204.00 万元；徐赛拥有该技术的 23.50%，即人民币 94.00 万元，辛晓辉拥有该技术的 12.75%，即人民币 51.00 万元，曾兵拥有该技术的 12.75%，即人民币 51 万元。

本次变更后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴金额（万元）	实缴金额（万元）	出资形式		股权比例
				货币	知识产权	
1	刘宣付	306.00	306.00	102.00	204.00	51.00%
2	徐赛	141.00	141.00	47.00	94.00	23.50%

序号	股东名称	认缴金额 (万元)	实缴金额 (万元)	出资形式		股权比例
				货币	知识产权	
3	辛晓辉	76.50	76.50	25.50	51.00	12.75%
4	曾兵	76.50	76.50	25.50	51.00	12.75%
合计		600.00	600.00	200.00	400.00	100.00%

上述变更公司于 2012 年 5 月 29 日完成了工商变更登记。

4、2013 年 1 月 16 日，经公司股东会决议通过，同意增加新股东董登岳、刘雅思、田永春。同意原股东辛晓辉将其持有的公司 10.35%的股份转让给原股东刘宣付；同意原股东徐赛将其持有的公司 12.90%的股份给原股东刘宣付、新股东董登岳；同意原股东曾兵将其持有的公司 12.35%的股份转让给新股东田永春、刘雅思、董登岳。

本次转让后，太阳光影的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴金额 (万元)	实缴金额 (万元)	出资形式		股权比例
				货币	知识产权	
1	刘宣付	441.60	441.60	147.20	294.40	73.60%
2	徐赛	63.60	63.60	21.20	42.40	10.60%
3	刘雅思	42.00	42.00	14.00	28.00	7.00%
4	董登岳	30.00	30.00	10.00	20.00	5.00%
5	辛晓辉	14.40	14.40	4.80	9.60	2.40%
6	田永春	6.00	6.00	2.00	4.00	1.00%
7	曾兵	2.40	2.40	0.80	1.60	0.40%
合计		600.00	600.00	200.00	400.00	100.00%

上述变更公司于 2013 年 1 月 18 日完成了工商变更登记。

5、2013 年 7 月 10 日，经公司股东会决议通过，同意各股东减少知识产权出资共计 400.00 万元，减资后，公司注册资本为 200.00 万元。

2013 年 7 月 25 日，北京中靖诚会计师事务所（普通合伙）对公司减资出具了《验资报告》（中靖诚验字[2013]第 A-632 号）。

公司于 2013 年 4 月 3 日、2013 年 8 月 7 日，在北京晨报分别发布了减资公告。

本次减资后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴金额（万元）	实缴金额（万元）	出资形式	股权比例
1	刘宣付	147.20	147.20	货币	73.60%
2	徐赛	21.20	21.20	货币	10.60%
3	刘雅思	14.00	14.00	货币	7.00%
4	董登岳	10.00	10.00	货币	5.00%
5	辛晓辉	4.80	4.80	货币	2.40%
6	田永春	2.00	2.00	货币	1.00%
7	曾兵	0.80	0.80	货币	0.40%

序号	股东名称	认缴金额（万元）	实缴金额（万元）	出资形式	股权比例
	合计	200.00	200.00	货币	100.00%

上述变更公司于 2013 年 8 月 7 日完成了工商变更登记。

6、股份公司成立

2015 年 2 月 5 日，本公司召开创立大会暨第一次股东大会，会议表决同意发起设立北京身临其境文化股份有限公司，并审议通过了《北京身临其境文化股份有限公司章程》。2015 年 2 月 10 日，本公司办理了工商变更登记，取得了《企业法人营业执照》（注册号：110108014458145）。股份公司股权结构如下：

序号	股东名称	持股数（万元）	出资形式	股权比例
1	刘宣付	147.20	净资产折股	73.60%
2	徐赛	21.20	净资产折股	10.60%
3	刘雅思	14.00	净资产折股	7.00%
4	董登岳	10.00	净资产折股	5.00%
5	辛晓辉	4.80	净资产折股	2.40%
6	田永春	2.00	净资产折股	1.00%
7	曾兵	0.80	净资产折股	0.40%
	合计	200.00		100.00%

7、定向增发股份

2015 年 9 月 2 日，公司召开第三次临时股东大会，会议审议通过定向增发股份。2015 年 9 月 16 日，公司定向增发股份完成。定向增发后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	持股数（万元）	股权比例
1	刘宣付	147.20	66.90%
2	徐赛	21.20	9.64%
3	刘雅思	14.00	6.36%
4	董登岳	10.00	4.55%
5	辛晓辉	4.80	2.18%
6	田永春	2.00	0.91%
7	曾兵	0.80	0.36%
8	海通证券股份有限公司	10.00	4.55%
9	中信证券股份有限公司	6.00	2.73%
10	雄鹰（上海）投资管理合伙企业（有限合伙）	2.00	0.91%
11	付放	0.68	0.31%
12	上海金安投资管理有限公司	0.66	0.30%
13	孙爱军	0.66	0.30%
	合计	220.00	100.00%

8、资本公积转增资本

2016年3月，公司股东会、董事会通过并发布2015年年度权益分派方案，方案为：以公司现有总股本220万股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增105股，权益分派后，本公司股本总数为2530万股，公司具体的股权结构见附注六、（十七）。

（二）公司的经营范围

组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；基础软件服务；应用软件开发；计算机系统集成；销售机械设备、电子产品、计算机、软件及辅助设备；技术进出口、货物进出口、代理进出口；影视策划；会议服务；承办展览展示活动；设计、制作、代理、发布广告；电子图文设计、装饰设计。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动）。

（三）公司住所及公司注册地址

公司注册地址及住所：北京市丰台区南四环西路186号三区6号楼7层01室

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括3家，具体见本附注“七、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（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，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》及42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“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》（2014年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

身临其境公司2018年发生净亏损19,010,315.61元，累计亏损54,462,034.11元。在2018年12月31日，身临其境公司流动负债高于流动资产13,740,911.32元。根据2017年年报，2017年度亏损22,948,645.93元，2016年度亏损16,741,481.68元，公司已连续三年亏损，表明存在可能导致对身临其境公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

亏损原因主要是VR娱乐设备市场竞争比较严重，为取得较好的业务收入，需投入较高的市场推广费用等大量资金，由于经营压力巨大，公司决定进行战略调整，“研学旅行”项目在逐步开展中。

虽然存在上述情况，但本公司管理层判断持续经营能力不会受到影响，原因如下：

研学旅行是由教育部门和学校有计划地组织安排，通过集体旅行、集中食宿等方式开展的研究性学习和旅行体验相结合的校外实践教育活动。研学旅行既是教育发展的需要，也是整个中国教育与国际接轨，与国际竞争，从教育大国变成教育强国的一种需要。当前政策、市场利好背景下，研学旅行已然形成政策、需求、科技三层叠加的千亿级大市场。其中市场方面，《中国研学旅行发展报告》指出，未来3-5年将迎来一个发展的黄金期，到2022年，研学旅行市场总体规模将超过2000亿元。

现阶段身临其境与西峡县旅游局，中垦城联文旅有限公司，北京中厚明德文化产业发展

有限公司，武汉国景旅业投资有限公司，国育华可智慧科技有限公司，合肥半汤学院有限公司，四创科技有限公司，中国远见旅游发展集团有限公司，北京绿维文旅控股集团有限公司等公司签约了战略合作协议。

其中，2018年8月中标了宜昌809微度假小镇亲子乐园项目VR主题公园设备采购项目，中标金额198.40万元；2019年3月中标东营市公共安全科普教育体验馆规划设计服务，中标金额108.80万元；但这些项目都还在实施阶段，收入的确认滞后。2019年将逐步步入收获期。

综上，公司现有亏损为阶段性亏损，公司具有持续经营能力。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。本报告期是自公历2019年1月1日至2019年6月30日。

（三）营业周期

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

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交

易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。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。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税

资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料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，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及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，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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

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

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价

物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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。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计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

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折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债或权益工具。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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

（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

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及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、预付账款等，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。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

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。

(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

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。

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

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

6、金融资产（不含应收款项）减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，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

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，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，将原直接计入其他综合收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。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

- ①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；
- ③本公司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做出让步；
- 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；
- ⑦权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

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，不得通过损益转回。

(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

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其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。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：	单项金额重大是指：应收款项余额前 10 名且金额大于 50 万元的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：	期末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、其他应收款）单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，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

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据	
组合 1	以应收款项的账龄作为信用风险特征划分组合
组合 2	列入合并范围的集团内部单位应收款项组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	单独测试无特别风险的不计提坏账准备

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	1.00
2—3 年	50.00	1.00
3 年以上	100.00	1.00

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	如有客观证据表明其已发生了减值，确认减值损失，计提坏账准备
坏账准备的计提方法	个别认定法

(十二) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、发出商品、委托加工物资。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按移动加权平均法计价。

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。

(十三) 划分为持有待售资产

1、持有待售资产的确认标准

同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产下同）确认为持有待售资产：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；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；企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

2、持有待售资产的会计处理方法

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得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，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。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产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、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

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。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

（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。

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。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

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。

采用成本法核算的长期股权投资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。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。

对合营企业和联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，同时调整长期股权投资的成本。

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；本公司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；本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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。

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。

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；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。

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，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。

（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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。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提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5	4.75-1.90
办公设备	年限平均法	3-5	0	33.33-20.00
运输设备	年限平均法	10	5	9.50
其他设备	年限平均法	5	0	20.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

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。

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。

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。

（十六）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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。所建造的固定资产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

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、借款费用暂停资本化期间

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

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及其辅助费，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) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 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，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 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
软件	10 年

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。

（十九）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

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其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。

(二十) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用,包括经营租入固定资产改良支出,作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的,则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

职工薪酬是指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。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、短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为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。根据设定提存计划,预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的,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,将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现,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。

设定受益计划存在资产的,将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,企业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。其中,资产上限,是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本;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允许转回至损益,可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下,在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时,确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:

- (1) 企业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;
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的,适用短期薪酬的相关规定;辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的,适用关于设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时,如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的,确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并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。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;因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额,确认为利息费用。

于资产负债表日,对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整,以反映当前的最佳估计数。

(二十三) 股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工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。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

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付,以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,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。

(2) 以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付,按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础,按照公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应增加负债。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。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份,其公允价值按公司股份的市场价格计量,同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。

对于授予职工的股票期权,通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日,根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值,应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量,应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件,如缩短等待期、变更或取消业绩条件(而非市场条件),公司在处理可行权条件时,考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件,仍应继续对取得的服务进行会计处理,如同该变更从未发生,除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具,对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理,剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益,同时确认资本公积。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,将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十四) 优先股与永续债等其他金融工具

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理,发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用,是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用,是指企业不购买、发行或处置金融工具就不

会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

（二十五）收入

1、销售商品收入的确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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。

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；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。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

2、提供劳务收入的确认

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。

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）已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按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。

3、让渡资产使用权收入的确认

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。

4、具体的确认原则

（1）设备销售、软件销售收入

以产品实物已经交付，并获得客户收货确认单，且预计交易相关的经济利益很可能流入企业时确认收入。

（2）技术服务收入

已经提供的劳务占应提供劳务总量以收到客户确认单为准。

（3）使用费收入

按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（4）影票分账款收入

以客户播放产品的次数为计算依据，按照有关合同或协议约定的计算方法确认。

（二十六）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。资产相关的政府补助，确认为递延收益，并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

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

用于补偿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（提示：或：冲减相关成本）。

用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（提示：或：冲减相关成本）。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益（提示：或：冲减相关成本费用）。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税

所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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

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

（二十八）租赁

1、经营租赁会计处理

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

承租方承担了应由出租方承担的与租赁相关的费用时，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。

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。

（二十九）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被企业处置或被企业划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- 3、该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、（十三）。

（三十）股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（三十一）附回购条件的资产转让

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销售收入或资产转让收益确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入或资产转让收益。回购价款大于销售或转让价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

（三十二）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；

9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

11、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（三十三）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）主要税种及税率

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	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	2019 年税率为 6%、13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%，20%

说明：依据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》财税[2011]100 号并经过北京市海淀区国家税务局批准，本公司自 2013 年 11 月 1 日起享受软件产品增值税优惠政策，即软件销售增值税税负实际超过 3%的部分，实行增值税即征即退的政策。

（二）税收优惠及批文

本公司于 2016 年度通过高新技术企业审核，有效期三年，证书编号：GR201611005967，发证时间：2016 年 12 月 22 日，批准机关：北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局。有效期内本公司享受 15%企业所得税优惠税率。

根据财政部、税务总局《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2018〕77 号），自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由 50 万元提高至 100 万元，对年应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万元）的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司子公司北京太阳系传媒技术有限公司、广州身临其境虚拟现实科技有限公司及北京身临其境建筑装饰工程有限公司年度应纳税所得额不超过 100 万元、从业人数不超过 80 人，符合小型微利的其他企业标准，享受上述企业所得税优惠。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明期初余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	112,072.75	118,538.24
银行存款	1,393,213.90	391,183.94
合计	1,505,286.65	509,722.18

（二）应收账款

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	158,825.27	1,553,816.35
合计	158,825.27	1,553,816.35

2、应收票据

无。

3、应收账款分类及披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	484,454.63	100.00	325,629.36	67.22	158,825.27
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	484,454.63	100.00	325,629.36	67.22	158,825.27

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,878,096.37	100.00	324,280.02	17.27	1,553,816.35
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	1,878,096.37	100.00	324,280.02	17.27	1,553,816.35

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	-	-	1.00
1—2 年	101,494.88	10,149.48	10.00
2—3 年	134,959.75	67,479.88	50.00
3 年以上	248,000.00	248,000.00	100.00
合计	484,454.63	325,629.36	--

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1827.74 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

5、本报告期实际核销的应收账款情况:无

6、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人	应收账款金额	账龄	占应收账款总额的比例（%）
郭煜青	210,000.00	4-5 年	43.35
	30,000.00	2-3 年	6.19
吴步丽 江苏	64,400.00	2-3 年	13.29
Ste Maroc Parc Sarl	38,068.22	1-2 年	7.86
龚加宾 内蒙古	38,000.00	1-2 年	7.84
方达文旅企业运营管理（北京）有限公司	38,000.00	2-3 年	7.84
合计	418,468.22	--	86.37

7、因金融资产转移而终止确认的应收款项：无

8、转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：无

9、其他说明：无

（三）预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	251,924.14	10.31	321,576.76	16.08
1-2 年	514,500.42	21.05	398,980.83	19.95
2-3 年	1,677,933.29	68.64	1,278,952.46	63.96
3 年以上	--	--	--	--
合计	2,444,357.85	100.00	1,999,510.05	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	北京龙腾兄弟影视有限公司	680,000.00	电影投资款
2	惠州市伟创科技有限公司	464,252.00	尚未提货

2、按预付对象归集的期末余额重大的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
北京龙腾兄弟影视有限公司	非关联方	680,000.00	27.82	2016.7	投资电影款
惠州市伟创科技有限公司	非关联方	464,252.00	19.00	2016.7	尚未结算
天御建筑工程(上海)有限公司	非关联方	300,000.00	12.27	2017.9	装修款
合计	--	1,444,252.00	59.09	--	--

(四) 其他应收款

1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,599,210.35	992,704.19
合计	1,599,210.35	992,704.19

2、其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,615,363.99	100.00	16,153.64	1.00	1,599,210.35

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	1,615,363.99	100.00	16,153.64	1.00	1,599,210.35

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,002,731.50	100.00	10,027.31	1.00	992,704.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	1,002,731.50	100.00	10,027.31	1.00	992,704.19

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	931,397.32	9,313.97	1.00
1—2 年	90,000.00	900.00	1.00
2—3 年	493,966.67	4,939.67	1.00
3 年以上	100,000.00	1,000.00	1.00
合计	1,615,363.99	16,153.64	1.00

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 6,126.33 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

4、本期实际核销的其他应收款情况：无

5、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
职工借款	-	-
押金	690,594.22	650,726.67
往来	575,595.50	257,844.00
其他	349,174.27	94,160.83
合计	1,615,363.99	1,002,731.50

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	款项的性质	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
世纪星空	押金	575,595.5	1 年以内	18.66	5,755.96
北京千易兴科贸有 限公司	押金	493,966.67	2-3 年	49.26	4,939.67
广州市鑫德物业管 理有限公司	往来	43,514.00	1 年以内	4.34	435.14
		90,000.00	1-2 年	8.98	900.00
北京富友吉祥商贸 有限公司	押金	60,000.00	3-4 年	5.98	600.00
阿里-天津一达通	往来	3,113.53	1-2 年	4.99	31.14
合计	--	1,266,189.7	--	78.53	12,661.91

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、负债的金额：无

10、其他说明：无

（五）存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	6,612,251.71	69,120.39	6,543,131.32	7,270,412.55	69,120.39	7,201,292.16
发出商品	--	--	--	--	--	--
委托加工 物资	452,077.50	452,077.50	-	452,077.50	452,077.50	-
合计	7,064,329.21	521,197.89	6,543,131.32	7,722,490.05	521,197.89	7,201,292.16

2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	69,120.39	--	--	--	--	69,120.39
委托加工物资	452,077.50		--	-	--	452,077.50
合计	521,197.89		--	--	--	521,197.89

（六）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	643,645.63	797,300.50

项目	期末余额	期初余额
合计	643,645.63	797,300.50

（七）固定资产

1、固定资产情况

项目	办公设备	运输工具	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	2,944,031.23	660,000.00	3,604,031.23
2.本期增加金额	-	-	-
(1)购置	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-
(2)其他	-	-	-
4.期末余额	2,944,031.23	660,000.00	3,604,031.23
二、累计折旧	-	-	-
1.期初余额	2,425,381.34	267,666.67	2,693,048.01
2.本期增加金额	-	-	-
(1)计提	231,719.92	11,850.11	243,570.03
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-
(2)其他	-	-	-
4.期末余额	2,657,101.26	279,516.78	2,936,618.04
三、减值准备			-
1.期初余额	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--
(1)计提	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--
(1)处置或报废	--	--	--
4.期末余额	--	--	--
四、账面价值			
1.期末账面价值	286,929.97	380,483.22	667,413.19
2.期初账面价值	518,649.89	392,333.33	910,983.22

（八）无形资产

1、无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	43,017.09	43,017.09
2.本期增加金额	--	--
(1) 购置	--	--

项目	软件	合计
3.本期减少金额	--	--
(1) 处置	--	--
4.期末余额	43,017.09	43,017.09
二、累计摊销		
1.期初余额	19,716.37	19,716.37
2.本期增加金额	2,150.88	2,150.88
(1) 计提	2,150.88	2,150.88
3.本期减少金额	--	--
(1) 处置	--	--
4.期末余额	21,867.25	21,867.25
三、减值准备		
1.期初余额	--	--
2.本期增加金额	--	--
(1) 计提	--	--
3.本期减少金额	--	--
(1) 处置	--	--
4.期末余额	--	--
四、账面价值		
1.期末账面价值	21,149.84	21,149.84
2.期初账面价值	23,300.72	23,300.72

(九) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修费	17,361.08	--	17,361.08	--	-
701 装修费	--	50,000.00	1,388.89		48,611.11
合计	17,361.08	50,000.00	2,150.88	-	48,611.11

(十) 递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	855,505.22		855,505.22	
合计	855,505.22		855,505.22	

2、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	-52,371,593.85	-52,371,593.85
合计	-52,371,593.85	-52,371,593.85

(十一) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	-	3,000,000.00
合计	-	3,000,000.00

说明：短期借款由北京首创融资担保有限公司提供连带保证责任担保。

(十二) 应付票据及应付账款

1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	527,513.20	921,550.37
合计	527,513.20	921,550.37

2、应付账款按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	182,691.11	346,228.28
1-2 年	274,642.13	505,142.13
2-3 年	20,441.96	20,441.96
3 年以上	49,738.00	49,738.00
合计	527,513.20	921,550.37

3、按债权方归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	期末余额	占应付账款总额的比例(%)
北京天兴鸿业机电设备有限公司	284,844.46	54.00
北京君鹏飞宇科技有限公司	53,850.00	10.21
百度时代网络技术（北京）有限公司	40,000.00	7.58
三晋物流	14,950.00	2.83
河北高能巨丰机电科技有限公司	13,190.00	2.50
合计	406,834.46	77.12

(十三) 预收款项

1、预收款项按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	46,724.70	46,724.70
1-2 年	2,226,421.41	2,226,421.41
2-3 年	1,329,250.00	1,329,250.00
3 年以上	3,750,801.29	3,750,801.29
合计	7,331,672.24	7,353,197.40

2、账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海中新房华西科技有限公司	800,000.00	客户尚未通知发货
林航许涵浙	300,000.00	客户尚未通知发货
饶河兴饶投资管理有限公司	250,000.00	客户尚未通知发货
邓煌斌	180,000.00	客户预付定金
AV CONSORTIUM,LLC	109,310.1	客户尚未通知发货
合计	1,639,310.10	--

(十四) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,410,069.41	4,552,831.47	5,224,169.75	738,731.13
二、离职后福利-设定提存计划	45,740.47	225,004.41	238,342.26	32,402.62
合计	1,455,809.88	4,136,482.33	4,821,158.46	771,133.75

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,371,593.49	3,911,477.92	4,559,697.72	723,373.69
二、职工福利费	--	--	--	--
三、社会保险费	38,475.92	641,353.55	664,472.03	15,357.44
其中：医疗保险费	34,036.00	618,452.91	640,829.71	11,659.20
工伤保险费	1,717.04	8,961.12	9,255.76	1,422.40
生育保险费	2,722.88	13,939.52	14,386.56	2,275.84
四、住房公积金	--	--	--	--
五、工会经费和职工教育经费	--	--	--	--
六、短期带薪缺勤	--	--	--	--
七、短期利润分享计划	--	--	--	--
合计	1,410,069.41	4,552,831.47	5,224,169.75	738,731.13

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	44,180.22	215,457.81	228,492.69	31,145.34
2.失业保险费	1,560.25	9,546.60	9,849.57	1,257.28
合计	45,740.47	225,004.41	238,342.26	32,402.62

(十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
未交增值税	--	--
城建税	-	254.67

项目	期末余额	期初余额
教费附加	-	109.14
地方教育费附加	-	72.76
应交个人所得税	--	--
印花税	-	224.4
合计	-	660.97

（十六）其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	22,446,337.38	14,064,038.13
代扣社保	--	--
合计	22,446,337.38	14,064,038.13

2、按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	22,446,337.38	14,064,038.13
1-2 年	--	--
2-3 年	--	--
合计	22,446,337.38	14,064,038.13

（十七）股本

1、股本增减变动情况

单位:万元

项目	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	
刘宣付	1,186.00	--	--	--	-	-	1,186.00
北京九门管理咨询有限公司	379.50	--	--	--			379.50
徐赛	243.70	--	--	--			243.70
刘雅思	161.00	--	--	--	--	--	161.00
高春生	126.00	--	--	--	--	--	126.00
董登岳	115.00	--	--	--	--	--	115.00
海通证券股份有限公司	115.00	--	--	--	--	--	115.00
中信证券股份有限公司	69.00	--	--	--	--	--	69.00
辛晓辉	55.20	--	--	--	--	--	55.20
田永春	23.00	--	--	--	--	--	23.00
雄鹰(上海)投资	23.00	--	--	--	--	--	23.00

项目	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	
管 理 合 伙 企 业 （有限合伙）							
其他股东	33.60	--	--	--	-	-	33.60
股份总数	2,530.00	--	--	--	--	--	2,530.00

（十八）资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	33,962.26	--	--	33,962.26
其他资本公积	15,682,626.64	--	--	15,682,626.64
合计	15,716,588.90	--	--	15,716,588.90

（十九）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	656,178.91	--	--	656,178.91
合计	656,178.91	--	--	656,178.91

（二十）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-54,462,034.11	-35,451,718.50
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		--
调整后期初未分配利润	-54,462,034.11	-35,451,718.50
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,655,759.06	-19,010,315.61
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	--	--
转作股本的普通股股利	--	--
转作资本公积的普通股股利	--	--
期末未分配利润	-59,117,793.17	-54,462,034.11

（二十一）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	3,442,252.33	1,344,464.14	8,558,355.31	3,998,775.39
技术服务费	67,885.88	--	313,506.62	
影票分账	121,675.93	--	335,819.25	
影院设备	2,869,989.73	1,344,464.14	6,458,124.03	3,998,775.39
游戏软件	156,200.79		1,450,905.41	
其他业务	226,500	--		
合计	3,442,252.33	1,344,464.14	8,558,355.31	3,998,775.39

2、主营业务前五名客户明细

客户	金额	占主营业务收入比例(%)
宜昌行胜建设投资有限公司	1,316,814.16	38.25
江泰保险经纪股份有限公司山东分公司	1,026,415.11	29.82
江苏摩泰智能科技有限公司	290,088.50	8.43
成都平湖物资有限公司	189,740.38	5.51
陕西任启船	154,157.42	4.48
合计	2,977,215.57	86.49

(二十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,086.83	20,853.35
教育费附加	465.79	8,937.12
地方教育费附加	310.51	5,958.10
印花税	1,100.10	1008.80
合计	2,963.23	36,757.37

(二十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告费	4,716.98	-
展会费	64,373.46	527,237.05
网络服务费	29,513.96	-
设计制作费	21,280.90	-
会务费	116,034.24	-
工资	862,916.00	1,306,549.00
技术服务费	3,500.00	322,282.04
培训费	6,360.00	1,998.00
其他	10,646.34	61,073.87
维修费	216.81	708.62
运输费	41,909.39	67,378.73
差旅费	93,530.66	208,516.65
低值易耗品	7,396.49	-

项目	本期发生额	上期发生额
合计	1,262,395.23	2,495,743.96

(二十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,575,653.82	3,848,562.37
房租	1,445,715.25	2,927,805.29
咨询服务费	558,205.67	413,825.21
装修款摊销	18,749.97	-
存货损失	-	--
折旧	243,062.61	314,654.02
办公费	7,311.91	-
残保金	30,314.74	392.5
差旅费	5,464.00	565,795.43
交通费	67,439.76	105,589.46
水电费	25,890.20	-
其他	15,962.57	603,181.66
邮电通信费	16,362.16	33,350.00
业务招待费	19,685.92	51,721.94
专利费	5,006.79	11,755.00
快递运输费	4,313.00	-
无形资产摊销	2,150.88	-
维修费	800.00	2,264.15
直营店	-	-
招聘费	17,365.00	-
合计	4,059,454.25	8,878,897.03

(二十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	1,386,935.80	2,645,655.39
设计服务费		1,971.00
物料		2,716.50
差旅费		14,147.90
折旧	507.42	1,522.56
合计	1,387,443.22	2,666,013.35

(二十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	68,440.00	48,029.00

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	14,244.72	446.19
利息净支出	54,195.28	47,582.81
汇兑损益	-	1,016.29
手续费支出	7,616.64	8,373.57
合计	61,811.92	56,972.67

(二十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-	6,111.80
二、存货跌价损失	-	-
合计	-	6,111.80

(二十八) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	8,772.22	236,596.55	8,772.22
个税返还及增值税减免税	-	-	--
合计	8,772.22	236,596.55	8,772.22

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
软件增值税退税	8,772.22	236,596.55	与收益相关
知识产权规范化管理标准认证资助费	--	-	
广州市劳动就业服务管理有限公司劳动补贴	--	-	
广州市科技创新委员会	-	--	
合计	8,772.22	236,596.55	--

(二十九) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
	-		-
合计	-		-

(三十) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益		-	
合计		-	

（三十一）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
客户违约金	--	-	
其他	12,807.67	-	
合计	12,807.67	-	

（三十二）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	--	--	--
无法收回的款项	1,059.29	1,165.44	--
合计	1,059.29	1,165.44	--

（三十三）所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	--	--
递延所得税费用	-	-
合计	-	-

（三十四）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	本期发生额	上期发生额
政府补助	8,772.22	236,596.55
利息	16,012.40	446.19
客户违约金等		-
押金、保证金		-
往来款	9,802,298.77	12,405,796.82
合计	9,827,083.39	12,642,839.56

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用	430,161.02	5,145,937.29
销售费用		2,038,251.54
财务费用		8,373.57
往来款	2,497,001.67	-
合计	2,927,162.69	7,192,562.40

(三十五) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

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	-4,655,759.06	-9,345,485.15
加：资产减值准备	-439,179.41	6,111.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	243,570.03	222,452.21
无形资产摊销	2,150.88	5,375.88
长期待摊费用摊销	-31,250.03	591,657.05
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）	61,811.92	48,029.00
投资损失（收益以“－”号填列）		--
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-	1,322.24
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）	658,160.84	2,818,731.94
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,854.12	-841,278.27
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	7,436,477.13	5,776,689.86
其他	717,728.05	
经营活动产生的现金流量净额	3,995,564.47	-716,393.44
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	--	--
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	1,505,286.65	3,584,390.26
减：现金的期初余额	509,722.18	3,348,812.70
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	995,564.47	235,577.56

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,505,286.65	509,722.18
其中：库存现金	112,072.75	118,538.24
可随时用于支付的银行存款	1,393,213.90	391,183.94
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
可用于支付的存放中央银行款项	--	--
存放同业款项	--	--
拆放同业款项	--	--
二、现金等价物	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	1,505,286.65	509,722.18
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	--	--

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司全称	子公司简称	企业类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围
广州身临其境虚拟现实科技有限公司	广州公司	有限公司	广州	技术研发、技术咨询及服务	100.00	电子、通信与自动控制技术研究、开发;工程和技术研究和试验发展;网络技术的研究、开发等
北京太阳系传媒技术有限公司	太阳系	有限公司	北京	游戏开发及软硬件销售	500.00	技术开发及推广;技术转让、技术服务、基础软件服务;销售计算机等
北京身临其境建筑装饰工程有限公司	建筑装饰	有限公司	北京	建筑装饰	1000.00	施工承包;工程项目管理、招标代理;电脑图文设计;承办展览展示活动;软件开发;技术开发、咨询、转让、服务等

续表一

子公司简称	期末实际出资额 (万元)	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额 (万元)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
广州公司	100.00	--	100.00	100.00
太阳系	500.00	--	100.00	100.00
建筑装饰	1000.00	--	100.00	100.00

续表二

子公司简称	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	组织机构代码
广州公司	是	--	--	06865135-2
太阳系	是	--	--	39746262-4
建筑装饰	是	--	--	MA01A2M08

八、关联方及关联交易

(一) 本企业的控股股东及实际控制人

本企业最终控制方是刘宣付。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
刘宣付	控股股东、实际控制人、董事长，持股比例 46.88%
徐赛	股东、监事，持股比例 9.63%
刘雅思	刘宣付之女、董事、董事会秘书，持股比例 6.36%
董登岳	股东、董事、副总经理
辛晓辉	股东、董事、总经理
曾兵	股东、董事、财务总监
高爱娟	监事会主席
刘翰杰	监事
北京风尚引力科技有限公司	实际控制人刘宣付控制的企业，持有其 64.80%的股份
北京天使美业网络技术有限公司	实际控制人刘宣付控制的企业，持有其 77%的股份
北京中网在线广告有限公司	实际控制人刘宣付控制的企业，持有其 36%的股份
商机在线（北京）网络技术有限公司	实际控制人刘宣付控制的企业，持有其 36%的股份

注：监事何翀于 2019 年 3 月离职，新任监事会成员为刘翰杰。

（四）关联交易情况

1、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

2、关联租赁情况

无。

3、关联担保情况

（1）本公司作为担保方

无。

（2）本公司作为被担保方

2018 年 6 月本公司向北京银行股份有限公司清华园支行申请人民币 300 万元的借款，由北京首创融资担保有限公司提供连带保证责任担保；刘宣付对该借款向北京首创融资担保有限公司提供个人无限连带责任担保：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行
刘宣付	3,000,000.00	2018/6/26	2019/6/26	是

（五）关联方应付款项

项目名称	关联方	期末余额
其他应付款	刘宣付	22,000,000
其他应付款	徐赛	383,812.88

九、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司报告期末公司无对外承诺事项。

（二）或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2019 年 06 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报表对外报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2019 年 06 月 30 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	459,027.97	100.00	323,086.7	70.38	135,941.27
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	459,027.97	100.00	323,086.7	70.38	135,941.27

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例 （%）	
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	1,865,212.37	100.00	323,801.62	17.36	1,541,410.75
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	1,865,212.37	100.00	323,801.62	17.36	1,541,410.75

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1—2 年	76,068.22	7,606.82	10.00
2—3 年	134,959.75	67,479.88	50.00
3 年以上	248,000.00	248,000.00	100.00
合计	459,027.97	323,086.7	--

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 71.92 元。

3、本期实际核销的应收账款情况：无

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人	应收账款金额	账龄	占应收账款总额的比例（%）
郭煜青	210,000.00	4-5 年	45.75
	30,000.00	2-3 年	6.54
吴步丽 江苏	64,400.00	2-3 年	14.03
Ste Maroc Parc Sarl	38,068.22	1-2 年	8.29
龚加宾 内蒙古	38,000.00	1-2 年	8.28
方达文旅企业运营管理（北京）有限公司	38,000.00	2-3 年	8.28
合计	418,468.22	--	91.17

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

7、其他说明：无

（二）其他应收款

1、其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,680,630.83	100.00	10,971.77	0.41	2,669,659.06
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	2,680,630.83	100.00	10,971.77	0.41	2,669,659.06

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,946,011.20	100.00	7,960.11	0.41	1,938,051.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	1,946,011.20	100.00	7,960.11	0.41	1,938,051.09

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	500,096.87	5,000.97	1.00
1—2 年	3,113.53	31.13	1.00
2—3 年	493,966.67	4,939.67	1.00
3 年以上	100,000.00	1,000.00	1.00
合计	1097177.07	10,971.77	1.00

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	803,387.88	--	--
1—2 年		--	--
2—3 年	550,000.00	--	--
3 年以上	--	--	--

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	1,353,387.88	--	--

确认上述组合的依据是：合并范围内的关联方往来。

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3011.66 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3、本期实际核销的其他应收款情况：无

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
职工借款	--	
押金	493,966.67	593,966.67
往来	2,183,550.63	1,262,800.00
其他	3,113.53	89,244.53
合计	2,680,630.83	1,946,011.20

5、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
广州身临其境虚拟现实科技有限公司	合并范围内 关联往来	803,387.88	1 年以内	44.02	--
		550,000.00	2-3 年		
世纪星空	往来	500,096.87	1 年以内	18.66	5,000.97
北京千易兴科贸有限公司	押金	493,966.67	2-3 年	18.43	4,939.67
北京太阳系传媒技术有限公司	合并范围内 关联往来	173,387.88	1 年以内	6.47	-
北京富友吉祥商贸有限公司	押金	60,000.00	3-4 年	2.24	600.00
合计	--	2,407,451.42	--	89.81	6,539.67

6、涉及政府补助的应收款项：无

7、因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

8、转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

9、其他说明：无

（三）长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,000,000.00	--	6,000,000.00	6,000,000.00	--	6,000,000.00
合计	6,000,000.00	--	6,000,000.00	6,000,000.00	--	6,000,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州身临其境虚拟现实科技有限公司	1,000,000.00	--	--	1,000,000.00	--	--
北京太阳系传媒技术有限公司	5,000,000.00	--	--	5,000,000.00	--	--
合计	6,000,000.00	--		6,000,000.00	--	--

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,425,440.07	1,457,671.68	8,862,923.67	4,606,965.85
技术服务费	67,885.88	--	618,074.98	
影票分账	121,675.93	--	335,819.25	
影院设备	2,869,989.73	1,457,671.68	6,458,124.03	4,606,965.85
游戏软件	156,200.79	--	1,450,905.41	
其他业务	209,688	--		
合计	3,425,440.07	1,457,671.68	8,862,923.67	4,606,965.85

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益		-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	--	--
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	12,807.67	236,596.55
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	--
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	--	--
非货币性资产交换损益	--	--
委托他人投资或管理资产的损益	--	--
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	--	--
债务重组损益	--	--

项目	本期金额	上期金额
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	--	--
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	--	--
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	--	--
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	--	--
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	--	--
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	--	--
对外委托贷款取得的损益	--	--
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	--	--
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	--	--
受托经营取得的托管费收入	--	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,059.29	-1,165.44
其他符合非经常性损益定义的损益项目		--
小计	11,748.38	235,431.11
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	--	--
少数股东权益影响额（税后）	--	--
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	11,748.38	235,431.11

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	30.80	-0.18	-0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	30.88	-0.18	-0.18

北京身临其境文化股份有限公司

2019年8月27日