

证券代码：430511

证券简称：远大教科

主办券商：上海证券



远大教科

NEEQ : 430511

山东远大朗威教育科技有限公司

Shandong Yuanda-llongwill Educational Science and Technology Ltd.

半年度报告

2019

公司半年度大事记

1、2019 年上半年，公司自主研发的 3 项技术获得国家知识产权局专利授权。

根据山东省科学技术厅发布的“关于公布 2018 年度山东省工程技术研究中心建设名单的通知”，标志着以公司为依托单位建设的“山东省中小学科学教育装备研发工程技术研究中心”正式成立。

3、2019 年 6 月 10 日-12 日，公司参加首届西北教育装备博览会，重点展示朗威®数字化信息系统实验室系列产品及朗科威宝®环境卫生系列产品，吸引了大批参展领导、嘉宾驻足体验。

展会期间，西安教育电视台对公司进行专题采访，报道内容在西安教育电视台播出后得到了广泛的关注，中国教育电视台（CETV1）也在《全国教育新闻联播》栏目上进行了播放。（详见 2019 年 6 月 11 日中国教育电视台 1 台播出的《全国教育新闻联播》）

5、2019 年 6 月，公司购买的连城·智造小镇产业园厂房正式启用，制造中心顺利搬迁至自有厂房办公。

2、2019 年 5 月 17 日，公司根据 2018 年年度股东大会审议通过的《2018 年度利润分配预案》，向全体股东每 10 股派 1 元人民币现金。本次权益分派权益登记日为：2019 年 5 月 16 日，除权除息日为：2019 年 5 月 17 日。（详见公司 2019 年 5 月 10 日在全国股份转让系统指定信息披露平台发布的《2018 年年度权益分派实施公告》（公告编号：2019-011）

4、2019 年 6 月 28 日-30 日，济南科技创业投资集团有限公司携手公司及其他合作企业到武陵山区湘西州古丈县，为山区孩子带去科技火种，点亮梦想之路。各企业到学校、茶叶产业园等地进行实际调研，就科技教育扶贫事宜进行面对面沟通和交流，切实落实东西部协作，与古丈县携手推进科技教育，促进古丈教育的对外交流。（详见 2019 年公司网站新闻）



目 录

声明与提示	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和财务指标摘要	7
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	15
第五节 股本变动及股东情况	18
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	20
第七节 财务报告	23
第八节 财务报表附注	35

释义

释义项目		释义
公司、母公司、远大教科	指	山东远大朗威教育科技股份有限公司
全资子公司、子公司	指	上海科琳宝环境科技有限公司、Cleanbay INC.、Llongwill Digital INC.
股东大会	指	山东远大朗威教育科技股份有限公司股东大会
董事会	指	山东远大朗威教育科技股份有限公司董事会
监事会	指	山东远大朗威教育科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《山东远大朗威教育科技股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日
上期、上年	指	2018 年
本期末、期末	指	2019 年 6 月 30 日
上期末	指	2018 年 12 月 31 日
期初	指	2019 年 1 月 1 日
数字化实验	指	以数字化实验仪器为主要手段所进行的实验
环境卫生系列产品	指	全资子公司上海科琳宝环境科技有限公司负责研发及产销的二氧化氯消毒液和消毒气体发生制取设备及二氧化氯制剂

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。

公司负责人李鼎、主管会计工作负责人曹红梅及会计机构负责人（会计主管人员）曹红梅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

1、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议

董事刘亮对半年度报告内容存在异议，原因为：

- （1）上半年公司业绩下滑严重，与同期相比收入相当但出现大额亏损，公司全年盈利情况面临很大压力；
- （2）公司营销费用增加，但没有带来明显的实际收入增长，尤其是大合同数量少；
- （3）子公司连年亏损，收入增长不明显，是否仍具备核心竞争力不确定，而且占用公司大量资金，对公司整体业绩造成不利影响。

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
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（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	2.报告期内在指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、基本信息

公司中文全称	山东远大朗威教育科技有限公司
英文名称及缩写	Shandong Yuanda-llongwill Educational Science and Technology Ltd.
证券简称	远大教科
证券代码	430511
法定代表人	李鼎
办公地址	山东省济南市高新区新泺大街 1299 号鑫盛大厦 2 号楼 13-1

二、联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	田芳
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	86-0531-88900288*821
传真	86-0531-88900288*821
电子邮箱	Fang.tian@llongwill.com
公司网址	www.llongwill.com
联系地址及邮政编码	山东省济南市高新区新泺大街 1299 号鑫盛大厦 2 号楼 13-1 250000
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	1997-03-28
挂牌时间	2014-01-24
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-651 软件开发-6510 软件开发
主要产品与服务项目	数字化信息系统实验室
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	48,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	2
控股股东	李鼎
实际控制人及其一致行动人	李鼎

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	91370100267174309T	否
注册地址	山东省济南市高新区新泺大街 1299 号鑫盛大厦 2 号楼 13-1	否
注册资本（元）	48,000,000	否

五、中介机构

主办券商	上海证券
主办券商办公地址	上海市黄埔区四川中路 213 号久事商务大厦 7 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	26,852,242.45	25,186,124.15	6.62%
毛利率%	46.46	72.50	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-6,845,080.19	382,951.55	-1,887.45%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-6,871,147.75	404,600.37	-1,798.26%
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）	-5.67	0.33	-
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）	-5.69	0.35	-
基本每股收益	-0.14	0.01	-1,500.00%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	125,133,130.50	140,091,274.26	-10.68%
负债总计	13,787,651.89	16,827,804.94	-18.07%
归属于挂牌公司股东的净资产	113,399,438.92	125,000,957.57	-9.28%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.36	2.60	-9.23%
资产负债率%（母公司）	8.40	9.63	-
资产负债率%（合并）	11.02	12.01	-
流动比率	11.35	10.12	-
利息保障倍数	-47.09	149.62	-

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	-9,759,122.13	-9,182,225.75	-6.28%
应收账款周转率	0.80	0.83	-
存货周转率	0.72	0.36	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-10.68	-3.68	-

营业收入增长率%	6.62	99.60	-
净利润增长率%	-5,496.16	101.52	-

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	48,000,000	48,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-3,832.28
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）	34,500.00
非经常性损益合计	30,667.72
所得税影响数	4,600.16
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	26,067.56

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
应收票据及应收帐款	25,121,656.04			
应收票据				
应收账款		25,121,656.04		
应付票据及应付账款	4,805,213.02			
应付票据				
应付账款		4,805,213.02		

注：

公司按照财政部 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》，2019 年 4 月 30 日发布的《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。企业根据以上要求编制了母公司财务报表及合并财务报表，合并报

表不涉及调整重述，母公司报表调整重述详见上表。

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

本公司属于软件和信息技术服务业，拥有高新技术企业、软件创新型企业、山东省守合同重信用企业、AAA 企业信用等级资质，系世界教具联合会（Worlddidac）铂金会员、中国教育装备行业协会理事会员单位，上海市中小学数字化实验系统研发中心成员，已通过了 ISO9001 质量管理体系认证、ISO14001 环境管理体系认证和 GB28001 职业健康安全管理体系认证，报告期末，共拥有专利 63 项，软件著作权 39 项。

公司主要从事朗威®数字化信息系统实验室（简称朗威®DISLab）的研发、生产销售和服务，主要目标市场是各级各类教育部门和学校。朗威®DISLab 是以传感器测量为基础，以计算机软件分析为主干，覆盖中学物理声、光、力、热、电、磁、原子物理等各个领域，支持化学、生命科学实验研究，户外探究、野外观察，兼顾小学科学探索，同时支持师范类高校实验教学的智慧教学解决方案体系，有助于提升师生实验素养，聚焦培养学生的创新精神和实践能力，同时教师开发实验的能力得到加强。公司另一业务板块是由全资子公司——上海科琳宝环境科技有限公司（以下简称“上海科琳宝”）负责的“消毒灭菌、除臭治污”类环境卫生设备的研发、生产和推广。

销售方式上，公司产品最终用户主要是学校，客户特点是范围广，集中度较低，同时存在区、县教育部门的统一采购，因此，公司采取了经销商代理模式和公司直销模式混合、以代理制为主的销售模式。公司在全国设有 14 个办事处，建立了完善的覆盖全国的营销和售后网络，并通过参加各类教学研讨会等会议，冠名参与教育系统技能大赛，提供技术支持服务及比赛用产品，参加国内外公开举办的有关展览会、协助教育部门对各地中小学教师进行技能培训等方式进行宣传，增加客户忠诚度和美誉度，推动销售。

上海科琳宝研制的环境卫生系列产品主要应用于医疗卫生和校园卫生领域，能够提供“消毒灭菌、除臭治污”系统级工程服务。通过参加行业展会、客户试用和代理商合作等方式进行产品宣传推广。在教育系统内利用公司现有的销售模式和渠道进行产品推广；在其他领域采取直销和代理模式，通过客户试用使其充分感知产品所具备的“消毒灭菌、除臭治污”的优异性能，从而促使客户购买产品和后续服务，最终实现销售。

报告期内，公司实现营业总收入 2,685.22 万元。收入主要来源于朗威®DISLab 数字化信息系统实验室产品的销售及服务，该产品实现销售收入为 2,552.86 万元，占收入总额的 95.07%；上海科琳宝研发生产的环境卫生系列产品的收入为 106.87 万元，占收入总额的 3.98%；房租收入 25.49 万元，占收入总额

的 0.95%。

公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、经营情况回顾

报告期内，公司保持现有主营业务的稳健发展，不断加强研发管理体系建设和重点市场深度开发。

1、财务状况

报告期内公司实现营业总收入 2,685.22 万元，其中朗威®数字化信息系统实验室产品的销售及服务收入为 2,552.86 万元，占收入总额的 95.07%；环境卫生系列产品的收入为 106.87 万元，占收入总额的 3.98%，房租收入 25.49 万元，占收入总额的 0.95%，整体较上年同期增长 6.62%；实现净利润-716.16 万元，较上年同期减少 729.43 万元，下降 5,496.16%。截至 2019 年 6 月 30 日，公司总资产为 12,513.31 万元，较上年同期减少 1,495.81 万元，下降 10.68%，净资产为 11,134.55 万元，较上年同期减少 1,191.80 万元，下降 9.67%。

报告期内，公司营业收入增加，但净利润较去年同期减少的主要原因：

（1）呼和浩特回民区教育局项目本期确认销售收入 1,109.30 万元，使营业总收入增加 166.61 万元，导致上半年收入增长 6.62%，此笔合同由于为外部采购商品，毛利率较低，且占上半年收入比重较大，导致整体毛利率由去年同期 72.50%降至 46.46%，剔除此项目因素影响，上半年整体收入为下降，主要表现在上半年签订的百万以上大合同 535.50 万元，本期确认收入 345.00 万元，相较去年同期百万以上合同 1,696.33 万元，确认收入 1,578.33 万元下降明显；销售费用本期较去年同期增加 200.21 万元，增长 45.05%，主要原因是由于本期销售人员工资及展会支出增加 47.24 万元，同时去年签订的大合同本期发生技术支持费用 111.80 万元；本期剔除研发费用后的管理费用较去年同期减少了 116.43 万元，降低 15.26%，主要因本期咨询代理费减少 46.59 万元；其他收益本期金额为 251.91 万元，较去年同期减少 127.67 万元，主要因去年上半年退税为 8 个月的税额，基数较大，而今年较去年同期相比，上半年退税为 6 个月金额，以上因素共同导致净利润出现大幅下降。

（2）报告期内，公司对基于新业务和新市场而设立的子公司（上海科琳宝、美国 Cleanbay INC.、Llongwill Digital INC.）和控股孙公司济南科琳宝环境科技有限公司，提升内部管理，控制费用支出，本期管理费用与人工成本较去年同期均有所降低，报告期内，子公司总计亏损 298.69 万元，主要支出为人工成本 129.75 万元，研发费用 47.44 万元，租赁费 29.90 万元。虽然，公司在充分了解医疗、校园卫生领域等市场的特点后，加强了对这两个区域销售支持力度，试用客户数量较往年增多，但尚未形成规模

销售，短期内收入增长缓慢，依然以亏损状态存在。

2、研发情况

报告期内，针对主营业务，研发项目均按计划执行，成功申报 2 项山东省技术创新项目，新申请专利、软件著作权共计 11 项，已获取授权专利 3 项。上海科琳宝和孙公司济南科琳宝环境科技有限公司，目前已确定其重点市场分布在医疗卫生和校园卫生两个领域，并对现有产品进行了改进，开展了医用纯液消毒机开发、工作服消毒柜改进等研发活动，报告期内新授权专利和软件著作权 5 项。

3、市场拓展和售后服务

报告期内，公司一方面通过积极参加在国内外举行的各类教育装备展会及教育信息化专项论坛，加强了与教育主管部门、教育机构和教育同行之间的沟通、合作，进一步扩大了产品的宣传力度和影响力，明确了产品的发展方向和未来市场定位，另一方面，加强各区域市场的巡视，有针对性的解决不同市场面临的具体问题，从人员配置到人员管理都有了明显的改变与提升，为下半年的业绩冲刺打下良好的基础。

上海科琳宝加强与山东多浩教育、济南爱维宝贝等代理商的合作，以消毒课程培训、专题推广会等形式进行推广。已签订了济南市幼教行业销售合作意向书、济南历城二中、济南市南上山街小学等新建校设备销售合同和学校消毒服务工程，在校园除臭、传染病防控方面得到校方的肯定；与中国老年医学学会联合开展的研究课题已经在全国 8 家三甲医院展开，设备安装完成正处于采样过渡期，随着阶段性数据的不断产生和积累，产品在消毒方面的有效性及优越性逐步显现，完全达到预期目标，近期将投入临床使用。同时，积极参加上海学前教育展会、潍坊第九届教育管理论坛会、山东省医院感染管理进展培训班、厦门第五届老年感控年会并进行产品展示宣传工作，在行业内知名度明显提高，达到了预期宣传效果。

三、风险与价值

1、市场风险

公司的主要产品虽然有较高的技术含量且居于国内领先地位，但这些产品并不是没有可替代性，存在被仿制的风险。

对此，公司加强与教育部门的联系，把握用户需求，优化产品体系，继续做好知识产权申报、布局和保护工作，报告期内申请知识产权 11 项，已授权专利 3 项。同时，子公司上海科琳宝环境卫生产品已在市场上展开试用和销售，从而分散了公司产品过于单一的风险。

2、应收账款坏账风险

截至报告期末，应收账款余额为 3,216.42 万元，较去年同期增加 34.53%。如果应收账款不能按期收回或者发生坏账，对公司的生产经营将产生较大影响。

对此，公司在开拓新市场和客户时，坚持对新客户进行背景调查，评估代理商信用水平并给予合理的信用期，采取多元措施加强坏账风险的预期管理，降低坏账风险。同时，财务、营销与法务部门紧密合作，不断加强对应收账款欠款的追缴工作，取得了一定成果。

3、税收优惠风险

根据国家税收相关政策，对软件企业增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。另根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局批准《高新技术企业证书》，公司目前按照 15% 的优惠税率征收企业所得税。若公司在未来软件企业年审不合格，或者国家关于软件企业增值税退税政策发生变化，以及企业所得税优惠政策到期，公司高新技术企业资质无法延续，可能会在一定程度上影响公司的现金流量和盈利能力。

对此，公司报告期内加强了企业资质年审及换证工作，软件企业和高新技术企业认定持续保持。密切关注国家税收优惠政策，将严格参照软件企业和高新技术企业认定的有关规定，坚持自主研发路线，加大研发投入，争取在各方面持续保持软件企业和高新技术企业认定条件，保证公司各项指标能够满足软件企业和高新技术企业资格的认定标准，能够持续获得软件企业和高新技术企业资质。

4、实际控制人不当控制风险

公司实际控制人李鼎持有的公司股份占总股本 36.58%，且其身兼董事长、总经理两项重要职务。如其不当管理公司业务或者因身体原因导致其长期无法履行相应管理职责的，将会给公司带来业务方面的风险。

对此，公司将严格遵守三会制度，强化公司内部监督，坚持管理层的会议决策制度，避免控制人决策不当导致的管理风险。

5、存货减值风险

公司报告期末存货余额为 1,675.60 万元，存货占当期流动资产比重为 17.05%，较去年同期有所下降。公司主营产品是教学实验仪器，针对的客户是全国各地中小学或者其主管部门。若出现国家对教育装备投入减少影响公司销售，或者有其它更具竞争力的替代产品面世导致公司产品滞销，公司存货将面临减值风险。

公司会密切关注市场开发情况，及时调控生产进度，力争降低存货减值风险。

6、子公司管理和经营风险

报告期内，子公司均为亏损状态。若公司及子公司对市场需求、推广判断不准，子公司在产品、技术和服务等方面的管理水平不能满足市场的要求，则存在公司投资不能达到预期收益、子公司较长时期内依赖公司资金扶持的风险。

报告期内，针对医疗卫生和校园卫生两个重点市场领域加大了资金投入和人员配置，对试用客户加强了跟踪、回访，对客户反馈的建议及时分析采取措施，不断改进产品性能。作为新型产品，还需要获取更多更可靠的实验数据，证明产品性能的优势，从而获得客户的认可，要想被市场大规模接受尚需较长的培育周期。公司及子公司会根据市场变化情况，及时调整经营策略，争取早日实现子公司收支平衡。

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

公司长期参加所在辖区组织的困难群众帮扶工作，与部分特困家庭签订帮扶协议、解决残疾人就业。同时，积极响应教育装备行业协会的号召，2014 年被授予教育装备海南扶贫援建工程铜牌捐赠企业，2018 年参与陕西子洲县教育局爱心助学活动，2019 年参加湘西州古丈县科技扶贫考察。

2016 年 3 月起，为了与中国教育界分享 DIS 十四年创新研发之成果，力助广大教师和学生将自己的实验教学创新、创造之梦变为现实，公司无偿为广大用户定制专属自己的数字化实验教学工具，开启朗威®DIS“帮你做”工程至今。

公司作为从事教育行业的从业者，将秉承“服务教育、奉献社会”的经营理念，服务社会，担负起企业的社会责任。

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	
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	四.二.(二)
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

(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	2013/8/31	-	挂牌	同业竞争承诺	详见下文	正在履行中

承诺事项详细情况：

公司在 2014 年 1 月 22 日披露的《公开转让说明书》中披露了以下承诺事项：

(一) 公司第一大股东暨实际控制人李鼎及其控制的企业并未从事与公司相同或类似的业务。

(二) 公司第一大股东暨实际控制人李鼎（即下述承诺中的“本人”）关于同业竞争的承诺：

1、目前本人及本人实际控制的其他企业（包括但不限于本公司下属全资、控股、参股公司或间接控股公司）与公司不存在任何同业竞争；

2、自本《承诺函》签署之日起，本人将不直接或间接从事或参与任何与公司相同、相近或类似的业务或项目，不进行任何损害或可能损害公司利益的其他竞争行为；

3、对本人实际控制的其他企业，本人将通过派出机构及人员（包括但不限于董事、经理）确保其履行本《承诺函》项下的义务；

4、如公司将来扩展业务范围，导致本人或本人实际控制的其他企业所生产的产品或所从事的业务与公司构成或可能构成同业竞争，本人及本人实际控制的其他企业承诺按照如下方式消除与公司的同业竞争：

①停止生产构成竞争或可能构成竞争的产品；

②停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务；

③如公司有意受让，在同等条件下按法定程序将竞争业务优先转让给公司；

④如公司无意受让，将竞争业务转让给无关联的第三方。

5、如本人或本人实际控制的其他企业违反上述承诺与保证，本人承担由此给公司造成的经济损失。

6、本《承诺函》自签署之日起生效，直至发生下列情形之一时终止：

①本人不再作为公司的股东；

②公司的股票终止在任何证券交易所上市（但公司的股票因任何原因暂停买卖除外）；

③国家规定对某项承诺的内容无要求时，相应部分自行终止。

公司实际控制人李鼎先生在报告期内严格履行上述承诺，未违背承诺事项。

（二）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：元或股

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
2019-05-17	1	0	0
合计	1	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

1、2019年5月6日，公司召开2018年年度股东大会审议通过《2018年度利润分配预案》：

以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，向全体股东每10股派现金红利1.00元（含税），共

计分配股利 4,800,000.00 元（含税）。

2、2018 年年度权益分派已于 5 月份完成，除权除息日为：2019 年 5 月 17 日。

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	32,939,625	68.62%	-14,250	32,925,375	68.59%
	其中：控股股东、实际控制人	4,405,250	9.18%	-15,500	4,389,750	9.15%
	董事、监事、高管	632,875	1.32%	2,250	635,125	1.32%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	15,060,375	31.37%	14,250	15,074,625	31.41%
	其中：控股股东、实际控制人	13,152,750	27.40%	16,500	13,169,250	27.44%
	董事、监事、高管	1,907,625	3.97%	-2,250	1,905,375	3.97%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		48,000,000	-	0	48,000,000	-
普通股股东人数		98				

注：公司实际控制人、董事长、总经理李鼎的持股情况在控股股东、实际控制人一栏中体现，不再在董事、监事、高管栏中重复计算。

(二) 报告期期末普通股前五名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有有限售股份数量
1	李鼎	17,558,000	1,000	17,559,000	36.58%	13,169,250	4,389,750
2	济南科技创业投资集团有限公司	5,979,105	0	5,979,105	12.46%	0	5,979,105
3	上海证券有限责任公司做市专用证券账户	5,016,100	1,500	5,017,600	10.45%	0	5,017,600
4	济南华科创业投资合伙企业（有限合伙）	4,523,000	0	4,523,000	9.42%	0	4,523,000
5	许振峰	2,046,000	0	2,046,000	4.26%	0	2,046,000
合计		35,122,205	2,500	35,124,705	73.17%	13,169,250	21,955,455

前五名股东间相互关系说明：

济南科技创业投资集团有限公司是济南华科创业投资合伙企业（有限合伙）的股东。

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

李鼎持有本公司股份 17,559,000 股，占总股本的 36.58%，为公司第一大股东。自公司成立起一直担任公司董事长兼总经理，主导公司经营管理，对公司经营决策具有足够影响力，是公司控股股东和实际控制人。

李鼎，男，中国国籍，无境外永久居留权。1995 年 12 月至 1997 年 3 月任山东省远大广告策划传播有限责任公司副总经理；1997 年起任山东省远大网络多媒体有限责任公司（现为山东远大朗威教育科技股份有限公司）董事长、总经理。2012 年 4 月 27 日经股东大会选举为董事，同日第二届董事会第一次会议选举为董事长，任期 3 年。2015 年 4 月 29 日经股东大会选举为董事，同日第三届董事会第一次会议选举为董事长，任期 3 年。2018 年 4 月 26 日经股东大会选举为董事，2018 年 4 月 29 日第四届董事会第一次会议选举为董事长，任期 3 年。

报告期内无变动。

公司与实际控制人之间的产权和控制关系如下：



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
李鼎	董事长 总经理	男	1969 年 11 月	博士（在读）	2018.04.29-2021.04.28	是
孙富强	董事	男	1968 年 11 月	硕士	2018.04.29-2021.04.28	否
闫海峰	董事 副总经理	男	1976 年 2 月	本科	2018.04.29-2021.04.28	是
刘锋	董事	男	1979 年 11 月	硕士	2018.04.29-2019.07.24	否
李丞	董事	女	1972 年 8 月	专科	2018.04.29-2021.04.28	是
秦文	监事会主席	男	1966 年 8 月	本科	2018.04.29-2021.04.28	否
刘亮	监事	男	1984 年 8 月	硕士	2018.04.29-2019.07.24	否
徐岩	职工代表监事	女	1970 年 6 月	中专	2018.08.01-2021.04.28	是
李朝辉	副总经理	男	1963 年 11 月	本科	2018.08.01-2021.04.28	是
田芳	总经理助理 董事会秘书	女	1977 年 9 月	本科	2018.04.29-2021.04.28	是
曹红梅	财务总监	女	1974 年 7 月	本科	2018.04.29-2021.04.28	是
贾好强	销售总监	男	1981 年 10 月	本科	2018.04.29-2021.04.28	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						6

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：

董事李丞女士与董事长、总经理、控股股东、实际控制人李鼎先生系兄妹关系，其他无关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
李鼎	董事长、总经理	17,558,000	1,000	17,559,000	36.58%	0
孙富强	董事	0	0	0	0%	0
闫海峰	董事、副总经理	811,000	0	811,000	1.69%	0
刘锋	董事	0	0	0	0%	0
李丞	董事	0	0	0	0%	0
秦文	监事会主席	0	0	0	0%	0
刘亮	监事	0	0	0	0%	0
徐岩	职工代表监事	0	0	0	0%	0

李朝辉	副总经理	1,729,500	0	1,729,500	3.60%	0
田芳	总经理助理、董事会秘书	0	0	0	0%	0
曹红梅	财务总监	0	0	0	0%	0
贾好强	销售总监	0	0	0	0%	0
合计	-	20,098,500	1,000	20,099,500	41.87%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

☐适用 ☒不适用

二、员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	20	22
生产人员	42	38
销售人员	21	23
技术人员	79	74
财务人员	7	7
员工总计	169	164

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	2
硕士	13	9
本科	80	82
专科	41	37
专科以下	33	34
员工总计	169	164

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、员工薪酬政策

员工薪酬实行岗位绩效工资制，包括基本工资、津贴、奖金等。公司按时支付员工薪酬，按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育五项社会保险和缴

纳住房公积金。依据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》和地方相关法规、规范性文件，实行全员劳动合同制，与员工签订《劳动合同书》。

2、培训计划

公司每年年初根据公司发展需要和各部门培训需求，制定培训计划，由人力资源部门进行组织、监督员工培训工作。员工培训包括公司文化理念培训、规章制度培训，在职员工业务技能培训，管理人员的管理能力等，通过培训不断提升员工及管理人员的综合素质和工作能力，提高了工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和确实的保障。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司没有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

2019年6月24日，公司董事会收到刘锋先生递交的《辞职申请》，公司监事会收到刘亮先生递交的《辞职申请》，详见公司在指定信息披露平台披露的《董事、监事辞职公告》（公告编号：2019-012）。

2019年7月5日，公司召开第四届董事会第七次会议，提名刘亮先生担任公司第四届董事会董事，任期自2019年第一次临时股东大会审议通过之日起至第四届董事会任期届满之日止；同日，公司召开第四届监事会第四次会议，提名刘炳顺先生担任公司第四届监事会监事，任期自2019年第一次临时股东大会审议通过之日起至第四届监事会任期届满之日止。详见公司在指定信息披露平台披露的《董事、监事任命公告》（公告编号：2019-015）。

2019年7月25日，公司召开2019年第一次临时股东大会，选举刘亮先生担任公司第四届董事会董事、刘炳顺先生担任公司第四届监事会监事，详见公司在指定信息披露平台披露的《2019年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2019-017）。

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	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	第八节、六、注释 1	46,081,784.67	63,309,568.51
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	第八节、六、注释 2	32,164,179.73	23,908,915.47
其中：应收票据			
应收账款		32,164,179.73	23,908,915.47
应收款项融资			
预付款项	第八节、六、注释 3	1,626,935.43	793,155.18
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	第八节、六、注释 4	1,640,805.29	1,151,406.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	第八节、六、注释 5	16,756,001.73	23,236,767.31
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	第八节、六、注释 6		1,131.46
流动资产合计		98,269,706.85	112,400,944.33
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	第八节、六、注释 7	5,070,554.46	5,212,719.54
固定资产	第八节、六、注释 8	20,366,953.12	9,475,400.07
在建工程	第八节、六、注释 9		11,735,737.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	第八节、六、注释 10	478,749.84	518,749.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	第八节、六、注释 11	947,166.23	747,723.46
其他非流动资产			
非流动资产合计		26,863,423.65	27,690,329.93
资产总计		125,133,130.50	140,091,274.26
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	第八节、六、注释 12	4,683,039.37	4,952,481.34
其中：应付票据			
应付账款		4,683,039.37	4,952,481.34
预收款项	第八节、六、注释 13	2,607,254.14	3,209,507.42
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	第八节、六、注释 14	20,398.90	28,600.71
应交税费	第八节、六、注释 15	522,824.02	2,012,738.33
其他应付款	第八节、六、注释 16	822,730.72	908,072.40
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		8,656,247.15	11,111,400.20
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	第八节、六、注释 17	4,972,500.00	5,557,500.00
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	第八节、六、注释 18	158,904.74	158,904.74
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,131,404.74	5,716,404.74
负债合计		13,787,651.89	16,827,804.94
所有者权益（或股东权益）：			
股本	第八节、六、注释 19	48,000,000.00	48,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	第八节、六、注释 20	13,051,777.70	13,051,777.70
减：库存股			
其他综合收益	第八节、六、注释 21	338,764.44	295,202.90
专项储备			
盈余公积	第八节、六、注释 22	11,701,199.50	11,701,199.50
一般风险准备			
未分配利润	第八节、六、注释 23	40,307,697.28	51,952,777.47
归属于母公司所有者权益合计		113,399,438.92	125,000,957.57
少数股东权益		-2,053,960.31	-1,737,488.25
所有者权益合计		111,345,478.61	123,263,469.32
负债和所有者权益总计		125,133,130.50	140,091,274.26

法定代表人：李鼎

主管会计工作负责人：曹红梅

会计机构负责人：曹红梅

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		40,679,334.51	57,815,278.93

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	第八节、十三、注释 1	33,168,915.07	25,121,656.04
应收款项融资			
预付款项		1,906,685.43	1,073,705.18
其他应收款	第八节、十三、注释 2	10,191,081.25	9,471,207.46
其中：应收利息		667,416.66	486,416.66
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		15,215,788.46	21,906,027.70
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			1,131.46
流动资产合计		101,161,804.72	115,389,006.77
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	第八节、十三、注释 3	28,101,185.00	24,726,300.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		5,070,554.46	5,212,719.54
固定资产		19,266,205.05	8,662,967.06
在建工程			11,735,737.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		947,166.23	747,723.46
其他非流动资产			
非流动资产合计		53,385,110.74	51,085,447.06
资产总计		154,546,915.46	166,474,453.83
流动负债：			
短期借款			

交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,545,408.55	4,805,213.02
预收款项		2,607,254.14	3,209,507.42
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		17,184.30	25,073.31
应交税费		576,292.86	2,017,124.58
其他应付款		110,950.00	255,590.93
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		7,857,089.85	10,312,509.26
非流动负债：			
长期借款		4,972,500.00	5,557,500.00
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		158,904.74	158,904.74
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,131,404.74	5,716,404.74
负债合计		12,988,494.59	16,028,914.00
所有者权益：			
股本		48,000,000.00	48,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		13,051,777.70	13,051,777.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		11,701,199.50	11,701,199.50
一般风险准备			

未分配利润		68,805,443.67	77,692,562.63
所有者权益合计		141,558,420.87	150,445,539.83
负债和所有者权益合计		154,546,915.46	166,474,453.83

法定代表人：李鼎

主管会计工作负责人：曹红梅

会计机构负责人：曹红梅

(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		26,852,242.45	25,186,124.15
其中：营业收入	第八节、六、注释 24	26,852,242.45	25,186,124.15
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		36,728,496.91	27,825,385.26
其中：营业成本	第八节、六、注释 24	14,377,915.94	6,927,436.72
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	第八节、六、注释 25	256,554.72	448,224.22
销售费用	第八节、六、注释 26	6,446,496.78	4,444,383.31
管理费用	第八节、六、注释 27	6,464,438.71	7,628,759.17
研发费用	第八节、六、注释 28	7,758,471.17	7,542,992.96
财务费用	第八节、六、注释 29	86,024.44	-41,696.78
其中：利息费用		153,064.84	
利息收入		71,614.76	54,450.79
信用减值损失	第八节、六、注释 30	1,338,595.15	
资产减值损失	第八节、六、注释 31		875,285.66
加：其他收益	第八节、六、注释 32	2,519,091.72	3,795,792.62
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,357,162.74	1,156,531.51

加：营业外收入			
减：营业外支出	第八节、六、注释 34	3,832.28	25,469.20
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,360,995.02	1,131,062.31
减：所得税费用	第八节、六、注释 35	-199,442.77	998,346.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,161,552.25	132,715.80
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）		-7,161,552.25	132,715.80
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		-316,472.06	-250,235.75
2.归属于母公司所有者的净利润		-6,845,080.19	382,951.55
六、其他综合收益的税后净额		43,561.54	41,913.41
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		43,561.54	41,913.41
(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		43,561.54	41,913.41
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		43,561.54	41,913.41
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		-7,117,990.71	174,629.21
归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,801,518.65	424,864.96
归属于少数股东的综合收益总额		-316,472.06	-250,235.75
八、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）		-0.14	0.01
(二)稀释每股收益（元/股）		-0.14	0.01

法定代表人：李鼎

主管会计工作负责人：曹红梅

会计机构负责人：曹红梅

(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	第八节、十三、注释 4	26,255,004.73	25,938,943.33
减：营业成本	第八节、十三、注释 4	14,254,302.76	7,429,816.51
税金及附加		252,734.95	418,984.24
销售费用		5,914,159.52	4,168,083.39
管理费用		3,943,410.45	3,456,613.14
研发费用		7,244,046.07	6,776,424.62
财务费用		77,728.83	-48,056.97
其中：利息费用		141,391.21	
利息收入		65,714.74	52,439.51
加：其他收益		2,478,266.90	3,786,792.62
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）		-1,329,618.50	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-868,227.62
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）		-4,282,729.45	6,655,643.40
加：营业外收入			
减：营业外支出		3,832.28	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,286,561.73	6,655,643.40
减：所得税费用		-199,442.77	998,346.51
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,087,118.96	5,657,296.89
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,087,118.96	5,657,296.89
（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		-4,087,118.96	5,657,296.89
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：李鼎

主管会计工作负责人：曹红梅

会计机构负责人：曹红梅

（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		19,732,382.01	25,887,849.95
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		2,484,591.72	3,736,792.62
收到其他与经营活动有关的现金	第八节、六、注释 36.1	494,262.03	2,056,996.06
经营活动现金流入小计		22,711,235.76	31,681,638.63
购买商品、接受劳务支付的现金		9,168,851.84	13,466,224.49
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		15,274,003.38	14,412,369.74
支付的各项税费		3,096,284.91	5,418,667.41
支付其他与经营活动有关的现金	第八节、六、注释 36.2	4,931,217.76	7,566,602.74
经营活动现金流出小计		32,470,357.89	40,863,864.38
经营活动产生的现金流量净额		-9,759,122.13	-9,182,225.75
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		1,984,566.66	6,479,522.49
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	第八节、六、注释 36.3	3,275.21	1,874.95
投资活动现金流出小计		1,987,841.87	6,481,397.44
投资活动产生的现金流量净额		-1,987,841.87	-6,481,397.44
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		585,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,941,391.21	4,800,000.00
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	第八节、六、注释 36.4	480.00	480.00
筹资活动现金流出小计		5,526,871.21	4,800,480.00
筹资活动产生的现金流量净额		-5,526,871.21	-4,800,480.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		46,051.37	-25,181.26
五、现金及现金等价物净增加额		-17,227,783.84	-20,489,284.45
加：期初现金及现金等价物余额		63,309,568.51	62,006,787.70
六、期末现金及现金等价物余额		46,081,784.67	41,517,503.25

法定代表人：李鼎

主管会计工作负责人：曹红梅

会计机构负责人：曹红梅

(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		19,114,772.34	25,409,033.04
收到的税费返还		2,459,766.90	3,736,792.62
收到其他与经营活动有关的现金		397,692.34	1,970,184.05
经营活动现金流入小计		21,972,231.58	31,116,009.71
购买商品、接受劳务支付的现金		8,998,888.17	13,612,622.19
支付给职工以及为职工支付的现金		12,986,596.66	10,982,367.13
支付的各项税费		3,029,081.33	5,202,368.61
支付其他与经营活动有关的现金		3,637,422.84	5,878,360.60
经营活动现金流出小计		28,651,989.00	35,675,718.53
经营活动产生的现金流量净额		-6,679,757.42	-4,559,708.82
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		1,551,210.70	6,371,357.00
投资支付的现金		3,374,885.00	1,574,950.00
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		3,275.21	1,874.95
投资活动现金流出小计		4,929,370.91	7,948,181.95
投资活动产生的现金流量净额		-4,929,370.91	-7,948,181.95
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		585,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,941,391.21	4,800,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		480.00	480.00
筹资活动现金流出小计		5,526,871.21	4,800,480.00
筹资活动产生的现金流量净额		-5,526,871.21	-4,800,480.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		55.12	43.51

五、现金及现金等价物净增加额		-17,135,944.42	-17,308,327.26
加：期初现金及现金等价物余额		57,815,278.93	56,115,488.21
六、期末现金及现金等价物余额		40,679,334.51	38,807,160.95

法定代表人：李鼎

主管会计工作负责人：曹红梅

会计机构负责人：曹红梅

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	(二).2
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。

公司按照新金融工具准则的实施时间要求，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，同时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。

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。

2、 企业经营季节性或者周期性特征

因公司业务所属的教学装备行业特性，公司营业收入存在季度不均衡的特点。公司的主要客户系国内中小学基础教育单位，这类客户一般都纳入当地财政预算管理和集中采购制度，一般是上半年进行预

算审批、前期调研、招标等工作，下半年进行合同实施、验收、付款等工作，整个采购流程较长，存在较强的季节性特点，因而对公司的销售确认产生很大的影响。

一般情况下，全年营业收入的三分之二集中在第四季度实现。

二、报表项目注释

山东远大朗威教育科技有限公司

2019 年半年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

山东远大朗威教育科技有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为山东省远大网络多媒体有限责任公司，于 1997 年 3 月经济南市工商行政管理局批准，由自然人李鼎、吴东民等共同发起设立的有限责任公司，本公司于 2009 年 1 月 31 日整体变更为股份有限公司。公司于 2014 年 1 月 24 日在全国中小企业股份转让系统证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91370100267174309T 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2019 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 4800 万股，注册资本为 4800 万元，注册地址：山东省济南市高新区新泺大街 1299 号鑫盛大厦 2 号楼 13-1，总部地址：山东省济南市。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属教育行业，主要产品和服务为教学仪器、计算机信息技术、电子产品、机械设备的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；软件开发、销售；科学实验器材及配件、环保设备、传感器、自动控制设备的开发、生产和销售；非学历性职业技能培训；机电设备安装工程；教学设备、实验室配套设备、电子元器件、计算机辅助设备、化工产品（不含危险化学品）的销售；网络技术服务；建筑智能化工程；货物及技术进出口。（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）。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 8 月 23 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 4 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
上海科琳宝环境科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
Cleanbay INC.	全资子公司	2	100.00	100.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
Llongwill Digital INC.	全资子公司	2	100.00	100.00
济南科琳宝环境科技有限公司	控股子公司	3	77.65	77.65

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购

被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产,该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足的,调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的,属于一揽子交易的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理;不属于一揽子交易的,在取得控制权日,长期股权投资初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期,即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时,本公司一般认为实现了控制权的转移:

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的,已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分,并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策,并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量,公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,经复核后,计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并,属于一揽子交易的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理;不属于一揽子交易的,合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的,以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和,作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值

变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 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单独主体）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。

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

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

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

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

(1) 增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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

2）分步处置子公司

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

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

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（六）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（七）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

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

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折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、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；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（八）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

（1）本公司根据所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，将金融资产划分为以下三类：

- ①以摊余成本计量的金融资产。
- 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。
- ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

债务工具投资，其分类取决于本公司持有该项投资的商业模式；权益工具投资，其分类取决于本公司在初始确认时是否作出了以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的不可撤销的选择。本公司只有在改变金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（2）金融负债划分为以下两类：

- ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ②以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融工具的确认依据

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- ①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- ②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

（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

本公司金融资产同时符合下列条件的，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：

- ①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- ②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

在初始确认时，公司可以将非交易性权益工具投资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，列报为其他权益工具投资项目，并在满足条件时确认股利收入（该指定一经做出，不得撤销）。该被指定的权益工具投资不属于以下情况：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将除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之外的金融资产，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。

公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

在初始确认时，如果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（该指定一经做出，不得撤销）。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

②在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

本类中包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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（该指定一经做出，不得撤销）：

①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。

（5）以摊余成本计量的金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

3. 金融工具的初始计量

本公司金融资产或金融负债在初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公允价值通常为相关金融资产或金融负债的交易价格。金融资产或金融负债公允价值与交易价格存在差异的，区别下列情况进行处理：

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值依据相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额确认为一项利得或损失。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以其他方式确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间

的利得或损失。该因素应当仅限于市场参与者对该金融工具定价时将予考虑的因素，包括时间等。

4. 金融工具的后续计量

初始确认后，对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

（1）扣除已偿还的本金。

（2）加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

（3）扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

除金融资产外，以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益，或按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

本公司在金融负债初始确认，依据准则规定将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益时，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。但如果该项会计处理造成或扩大损益中的会计错配的情况下，则将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

5. 金融工具的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

②该金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。本准则所称金融资产或金融负债终止确认，是指企业将之前确认的金融资产或金融负债从其资产负债表中予以转出。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。

对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，则将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

6. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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：

（1）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被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）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。

7. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可

观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

（1）本公司以预期信用损失为基础，评估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的预期信用损失，进行减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，及全部现金短缺的现值。

（2）当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

①发行方或债务人发生重大财务困难；

②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）除本条（3）计提金融工具损失准备的情形以外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

①如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，则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。无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

②如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，则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，无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在进行相关评估时，公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。为确保自金融工具初始确认后信用风险显著增加即确认整个存续期预期信用损失，在一些情况下以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

9. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（九）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提信用减值损失的应收款项

单项金额重大并单项计提信用减值损失的应收款项的确认标准：100 万元。

单项金额重大的应收款项信用减值损失的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提信用减值损失，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信用减值损失。

2. 按信用风险特征组合计提信用减值损失的应收账款

（1）信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的信用减值损失。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	不计提信用减值损失	纳入合并范围的关联方组合
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

（2）根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提信用减值损失

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	20.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

②采用其他方法计提信用减值损失

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
关联方组合	不计提信用减值损失	不计提信用减值损失

3. 单项金额虽不重大但单项计提信用减值损失的应收款项

单项计提信用减值损失的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

信用减值损失的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按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；
- （3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十一) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

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

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长

期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

(十二) 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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率
房屋建筑物	20	5%	4.75%

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
电子设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
生产设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输工具	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75
其他	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

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

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

（十四）在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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

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

(十六)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括专利权，非专利技术。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
专利权	10	预计使用寿命
非专利技术	10	预计使用寿命

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十七) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十八) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(十九) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职

工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 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。

（二十一）股份支付

1. 股份支付的种类

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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，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和资本公积。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。

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。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加

负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本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和相应的负债。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。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十二）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

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

公司主要商品为教学仪器，包含数据采集器、便携式数据终端等产品，实验室建造。根据销售方式确认收入的具体原则如下：

- （1）产品销售：按合同约定，货物发出取得验收单。
- （2）实验室建造：按合同约定，实验室完工并取得验收单。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

（二十三）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。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

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

款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十四)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十五)租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

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

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

（2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁

收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

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。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / （十三）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

（二十六）重要会计政策、会计估计的变更

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。

公司按照新金融工具准则的实施时间要求，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，同时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。

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。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

（二十七）财务报表列报项目变更说明

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
应收票据及应收帐款	25,121,656.04			
应收票据				
应收账款		25,121,656.04		
应付票据及应付账款	4,805,213.02			
应付票据				
应付账款		4,805,213.02		

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、不动产租赁收入、应税服务收入、出口货物	16%、13%（销售货物）；10%、9%（不动产租赁）；6%（服务类）；出口免税、即征即退
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
地方水利建设基金	实缴流转税税额	0.5%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	经营自用房产原值一次减除 30%后的余额的 1.2%，出租房屋租金收入的 12%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
山东远大朗威教育科技有限公司	15%
上海科琳宝环境科技有限公司	20%
济南科琳宝环境科技有限公司	20%

(二) 税收优惠政策及依据

根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局批准《高新技术企业证书》（编号：GR201737000922），本公司自 2017 年 12 月 28 日起至 2020 年 12 月 28 日按照 15 % 税率征收企业所得税。

企业系软硬件生产销售企业，享受软件产品实际增值税税负超过 3% 部分退税政策。

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，期初余额日期均为 2019 年 1 月 1 日）

注释1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	97,952.93	81,635.64
银行存款	45,983,831.74	63,227,932.87
合 计	46,081,784.67	63,309,568.51
其中：存放在境外的款项总额	2,773,544.30	627,697.15

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	32,164,179.73	23,908,915.47
合计	32,164,179.73	23,908,915.47

(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预期信用损失的应收账款					
按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款	38,191,891.02	100.00	6,027,711.29	15.78	32,164,179.73
单项金额虽不重大但单独计提预期信用损失的应收账款					
合计	38,191,891.02	100.00	6,027,711.29	15.78	32,164,179.73

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	28,668,296.41	100.00	4,759,380.94	16.60	23,908,915.47
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	28,668,296.41	100.00	4,759,380.94	16.60	23,908,915.47

2. 应收账款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	24,083,031.63	1,204,151.58	5.00
1—2 年	2,988,625.14	298,862.51	10.00
2—3 年	5,871,404.17	1,174,280.83	20.00
3—4 年	3,234,156.96	1,617,078.48	50.00
4—5 年	1,406,676.13	1,125,340.90	80.00
5 年以上	607,996.99	607,996.99	100.00
合计	38,191,891.02	6,027,711.29	

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 1,268,330.35 元。

4. 本期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
呼和浩特市回民区教育局	10,080,176.00	26.39	504,008.80
内蒙古磐润科技有限公司	4,830,000.00	12.65	241,500.00
北京同思佳创电子有限公司	4,856,747.80	12.72	1,670,799.25
北京国研世纪科技发展有限公司	3,229,033.20	8.45	440,390.23
广州易霖风贸易有限公司	1,935,107.35	5.07	585,147.85
合计	24,931,064.35	65.28	3,441,846.13

注：应收账款期末余额较期初增长 34.53%，主要原因是本期呼和浩特项目确认收入，该合同总额 1,260 万，导致应收款增加 1,008 万。

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,537,024.58	94.48	657,763.65	82.93
1 至 2 年	52,946.00	3.25	39,374.26	4.96
2 至 3 年	1,021.14	0.06	96,017.27	12.11
3 年以上	35,943.71	2.21		
合计	1,626,935.43	100.00	793,155.18	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
鲁丹建设集团有限公司	669,291.60	41.14	1 年以内	预付厂房装修款，尚未完成
济南新浩佳空调工程有限公司	310,000.00	19.05	1 年以内	同上
山东军辉建设集团有限公司	121,696.50	7.48	1 年以内	同上
山东腾德建筑工程有限公司	47,544.00	2.92	1 年以内	同上
深圳华创科工科技有限公司	45,619.47	2.80	1 年以内	预付货款，合同尚未执行完毕
合计	1,194,151.57	73.39		

注：预付款项期末余额较期初增长 105.12%，主要原因是本期预付厂房装修款所致。

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,640,805.29	1,151,406.40
合计	1,640,805.29	1,151,406.40

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提预期信用损失的其他应收款					
按信用风险特征组合计提预期信用损失的其他应收款	1,952,506.38	100.00	311,701.09	15.96	1,640,805.29
单项金额虽不重大但单独计提预期信用损失的其他应收款					
合计	1,952,506.38	100.00	311,701.09	15.96	1,640,805.29

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,392,842.69	100.00	241,436.29	17.33	1,151,406.40
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,392,842.69	100.00	241,436.29	17.33	1,151,406.40

2. 其他应收款分类说明

（1）组合中，按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	914,430.08	45,721.50	5.00
1—2年	803,824.53	80,382.45	10.00
2—3年	52,096.48	10,419.29	20.00
3—4年	208.49	104.25	50.00
4—5年	34,366.00	27,492.80	80.00
5年以上	147,580.80	147,580.80	100.00
合计	1,952,506.38	311,701.09	

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 70,264.80 元。

4. 本期无实际核销的其他应收款。

5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	73,848.44	44,295.65
保证金及押金	1,010,419.29	904,474.29
应收房租	139,661.61	
其他	728,577.04	444,072.75
合计	1,952,506.38	1,392,842.69

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
内蒙古磐润科技有限公司	保证金	619,900.00	1-2 年	31.75	61,990.00
厦门市教育事务受理中心	其他	140,000.00	1-2 年: 130,000.00; 2-3 年: 10,000.00	7.17	15,000.00
山东金阳教育科技有限公司	应收房租	139,661.61	1 年以内	7.15	6,983.08
西安思瑞达标准化技术服务 有限公司	其他	80,000.00	1 年以内	4.10	4,000.00
深圳比思电子有限公司	其他	73,713.00	1 年以内	3.78	3,685.65
合计		1,053,274.61		53.95	91,658.73

注：其他应收款期末余额较期初增长 42.50%，主要原因是本期应收房租增加 13.97 万所致。

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,348,497.13		3,348,497.13	3,060,546.06		3,060,546.06
库存商品	12,565,195.00		12,565,195.00	19,669,386.30		19,669,386.30
委托加工物资	490,699.95		490,699.95	33,882.12		33,882.12
生产成本	351,609.65		351,609.65	472,952.83		472,952.83
合计	16,756,001.73		16,756,001.73	23,236,767.31		23,236,767.31

注释6. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税		1,131.46
合计		1,131.46

注释7. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项 目	房屋、建筑物	合计
一、 账面原值		
1. 期初余额	5,923,544.94	5,923,544.94
2. 本期增加金额		
外购		
存货\固定资产\在建工程转入		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	5,923,544.94	5,923,544.94
二、 累计折旧（摊销）		
1. 期初余额	710,825.40	710,825.40
2. 本期增加金额	142,165.08	142,165.08
本期计提		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	852,990.48	852,990.48
三、 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额		
四、 账面价值		
1. 期末账面价值	5,070,554.46	5,070,554.46
2. 期初账面价值	5,212,719.54	5,212,719.54

2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	5,070,554.46	手续尚未办妥
合计	5,070,554.46	

注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	20,366,953.12	9,475,400.07
固定资产清理		
合计	20,366,953.12	9,475,400.07

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
一、 账面原值							

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
1. 期初余额	8,706,232.36	787,145.53	1,405,445.01	1,618,106.27	259,053.70	1,180,394.37	13,956,377.24
2. 本期增加金额	10,745,436.67	18,584.07	380,559.09	90,495.52	9,144.79	159,661.25	11,403,881.39
购置		18,584.07	380,082.83	90,144.58	9,066.37	159,088.35	656,966.20
在建工程转入	10,745,436.67						10,745,436.67
外币报表折算差额			476.26	350.94	78.42	572.90	1,478.52
3. 本期减少金额				76,645.48			76,645.48
处置或报废				76,645.48			76,645.48
4. 期末余额	19,451,669.03	805,729.60	1,786,004.10	1,631,956.31	268,198.49	1,340,055.62	25,283,613.15
二. 累计折旧							
1. 期初余额	1,044,747.90	511,875.12	1,117,044.13	1,089,506.34	118,509.34	599,294.34	4,480,977.17
2. 本期增加金额	208,949.58	27,569.25	47,550.62	116,667.01	13,937.94	93,821.66	508,496.06
本期计提	208,949.58	27,569.25	47,305.57	116,627.56	13,820.73	93,735.72	508,008.41
外币报表折算差额			245.05	39.45	117.21	85.94	487.65
3. 本期减少金额				72,813.20			72,813.20
处置或报废				72,813.20			72,813.20
4. 期末余额	1,253,697.48	539,444.37	1,164,594.75	1,133,360.15	132,447.28	693,116.00	4,916,660.03
三. 减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
本期计提							
其他增加							
3. 本期减少金额							
处置或报废							
其他减少							
4. 期末余额							
四. 账面价值							
1. 期末账面价值	18,197,971.55	266,285.23	621,409.35	498,596.16	135,751.21	646,939.62	20,366,953.12
2. 期初账面价值	7,661,484.46	275,270.41	288,400.88	528,599.93	140,544.36	581,100.03	9,475,400.07

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	18,197,971.55	手续尚未办妥
合计	18,197,971.55	

注：固定资产期末余额较期初增长 114.95%，主要原因为本期连城·智造小镇产业园厂房完工，转入固定资产所致。

注释9. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程		11,735,737.00
工程物资		
合计		11,735,737.00

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程

1. 在建工程情况

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
连城·智造小镇产业园厂房				11,735,737.00		11,735,737.00
合计				11,735,737.00		11,735,737.00

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
连城·智造小镇产业园厂房	11,735,737.00		11,735,737.00		
合计	11,735,737.00		11,735,737.00		

注释10. 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	专利权	非专利技术	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	150,000.00	650,000.00	800,000.00
2. 本期增加金额			
购置			
内部研发			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额	150,000.00	650,000.00	800,000.00
二. 累计摊销			
1. 期初余额	53,750.00	227,500.14	281,250.14
2. 本期增加金额	7,571.95	32,428.07	40,000.02
计提			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额	61,321.95	259,928.21	321,250.16
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
计提			
3. 本期减少金额			
其他转出			
4. 期末余额			

四. 账面价值			
1. 期末账面价值	88,678.05	390,071.79	478,749.84
2. 期初账面价值	96,250.00	422,499.86	518,749.86

注释11. 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	6,314,441.53	947,166.23	4,984,823.03	747,723.46
合计	6,314,441.53	947,166.23	4,984,823.03	747,723.46

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	24,970.85	15,994.20
可抵扣亏损	30,438,221.42	27,287,438.80
关联方交易未实现利润	890,224.27	971,743.73
合计	31,353,416.54	28,275,176.73

注：由于子公司现阶段处于亏损状态，未来能否取得可用于抵扣“可抵扣暂时性差异的应纳税所得额”存在较大的不确定性，本公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

注释12. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	4,683,039.37	4,952,481.34
合计	4,683,039.37	4,952,481.34

（一）应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付采购货款	4,497,511.04	4,777,262.85
应付外协加工费	185,528.33	175,218.49
合计	4,683,039.37	4,952,481.34

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
山东汇生科技发展有限公司	709,518.36	合同尚未执行完毕
广州易霖风贸易有限公司	126,991.00	合同尚未执行完毕
青岛文泰教育设备有限公司	115,619.14	合同尚未执行完毕
深圳市佛兰德电子有限公司	101,188.01	合同尚未执行完毕
合计	1,053,316.51	

注释13. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收销售货款	2,607,254.14	3,209,507.42
合计	2,607,254.14	3,209,507.42

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
山东鸿硕科教设备有限公司	100,000.00	尚未达到结转条件
合计	100,000.00	

注释14. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	26,702.81	13,277,814.58	13,285,670.99	18,846.40
离职后福利-设定提存计划	1,897.90	1,102,887.74	1,103,233.14	1,552.50
辞退福利		8,100.00	8,100.00	
一年内到期的其他福利				
合计	28,600.71	14,388,802.32	14,397,004.13	20,398.90

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	25,073.31	12,114,350.21	12,122,239.22	17,184.30
职工福利费		193,178.00	193,178.00	
社会保险费	981.50	634,948.71	634,927.11	1,003.10
其中：基本医疗保险费	879.60	551,551.32	551,537.02	893.90
补充医疗保险				
工伤保险费	9.30	22,031.41	22,025.61	15.10
生育保险费	92.60	61,365.98	61,364.48	94.10
住房公积金	648.00	247,497.00	247,486.00	659.00
工会经费和职工教育经费		87,840.66	87,840.66	
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	26,702.81	13,277,814.58	13,285,670.99	18,846.40

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

基本养老保险	1,851.60	1,060,198.82	1,060,545.02	1,505.40
失业保险费	46.30	42,688.92	42,688.12	47.10
企业年金缴费				
合计	1,897.90	1,102,887.74	1,103,233.14	1,552.50

注释15. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	367,294.13	1,422,180.39
企业所得税		341,971.84
个人所得税	22,806.01	12,338.59
城市维护建设税	31,925.70	103,043.60
房产税	48,478.81	45,822.30
土地使用税	1,897.67	1,042.95
教育费附加	13,682.45	44,161.54
地方教育费附加	9,121.63	29,441.02
地方水利建设基金	2,280.41	7,360.25
其他	25,337.21	5375.85
合计	522,824.02	2,012,738.33

注：应交税费期末余额较期初减少 74.02%，主要原因为公司淡旺季明显，上半年销售收入偏低，应交增值税较期初有大幅减少，同时由于报告期内净利润为负，企业所得税无，两因素共同所致。

注释16. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	822,730.72	908,072.40
合计	822,730.72	908,072.40

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）其他应付款**1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	72,124.34	31,099.04
备用金		99,190.93
代收款		11,744.83
其他	750,606.38	766,037.60
合计	822,730.72	908,072.40

注释17. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	4,972,500.00	5,557,500.00

借款类别	期末余额	期初余额
合计	4,972,500.00	5,557,500.00

注释18. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	158,904.74			158,904.74
合计	158,904.74			158,904.74

政府补助的情况说明：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
海外研发项目资金	158,904.74				158,904.74	与收益相关
合计	158,904.74				158,904.74	

注释19. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	48,000,000.00						48,000,000.00

注释20. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	12,000,000.00			12,000,000.00
其他资本公积	1,051,777.70			1,051,777.70
合计	13,051,777.70			13,051,777.70

注释21. 其他综合收益

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	本期发生额								2019 年 6 月 30 日	
			本期 所得税 前发 生额	减：前 期计 入其 他综 合收 益当 期转 入损 益	减：前 期计 入其 他综 合收 益当 期转 入以 余成 本计 量的 金融 资产	减：套 期储 备转 入关 资或 负 债	减：所 得税 费 用	税后 归属 于母 公 司	税后 归属 于少 数股 东	减：结 转重 新计 量受 益计 划变 动 额		减：前 期计 入其 他综 合收 益当 期转 入留 存收 益
一、不能重分类进损益的其他综合收益												
1.重新计量设定受益计划变动额												

2.权益法下不能转损益的其他综合收益												
二、将重分类进损益的其他综合收益	295,202.90	295,202.90						43,561.54				338,764.44
1.权益法下可转损益的其他综合收益												
2.可供出售金融资产公允价值变动损益												
3.外币报表折算差额	295,202.90	295,202.90						43,561.54				338,764.44

注释22. 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	11,701,199.50			11,701,199.50
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
利润归还投资				
其他				
合计	11,701,199.50			11,701,199.50

盈余公积说明：

根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。

注释23. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	51,952,777.47	—
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	51,952,777.47	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-6,845,080.19	—
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	4,800,000.00	
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对股东的其他分配		
利润归还投资		

项目	金额	提取或分配比例(%)
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
结转重新计量设定受益计划变动额		
其他综合收益结转		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	40,307,697.28	

注：公司于 2019 年 5 月 6 日召开 2018 年年度股东大会，决议以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，向全体股东每 10 股派现金红利 1.00 元（含税），共计分配股利 4,800,000.00 元（含税）。

注释24. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	26,597,390.65	14,235,750.86	24,938,776.40	6,785,271.64
其中：产品销售	26,597,390.65	14,235,750.86	24,783,826.85	6,785,271.64
技术服务			154,949.55	
其他业务	254,851.80	142,165.08	247,347.75	142,165.08
其中：租赁收入	254,851.80	142,165.08	247,347.75	142,165.08
合计	26,852,242.45	14,377,915.94	25,186,124.15	6,927,436.72

注：营业收入本期较去年同期增长 6.62%，但是成本增加了 107.55%，主要原因是由于呼和浩特项目金额较大，且全部为外购商品，毛利率较低，导致报告期内，整体毛利率下降明显。

注释25. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	90,858.41	186,176.42
教育费附加	38,939.33	79,789.91
地方教育费附加	25,959.55	53,193.27
地方水利建设基金	6,489.88	13,298.30
房产税	82,469.70	96,086.22
土地使用税	2,342.66	2,085.90
印花税	9,225.19	17,594.20
车船税	270.00	
合计	256,554.72	448,224.22

注释26. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅费	594,652.70	518,553.43
办公费	89,825.89	30,775.79
运费	206,783.92	336,149.63
会务费	49,487.09	45,000.00

物料费	153,082.45	67,215.31
招待费	402,923.36	279,411.91
工资	1,922,197.21	1,705,277.87
社保	215,479.27	195,126.16
展会费	547,747.59	292,241.90
广告费	184,794.01	178,025.91
技术服务费	1,667,721.19	549,691.86
租赁费	98,118.18	46,604.16
福利费	44,942.25	43,706.00
维修费	56,246.12	16,476.38
其他	212,495.55	140,127.00
合计	6,446,496.78	4,444,383.31

注：销售费用本期较去年同期增加 200.21 万，增长 45.05%，主要原因

1、物料费：本期较上年同期增加 8.59 万，主要原因是由于本期展会增多，宣传资料与年鉴支出成本增加所致。

2、招待费：本期较上年同期增加 12.35 万，主要原因是由于本期市场拓展费用增加所致。

3、工资：本期较上年同期增加 21.69 万，主要原因是由于本期销售人员薪资调增所致。

4、展会费：本期较上年同期增加 25.55 万，主要由于今年国外展会次数与费用增加所致。

5、技术服务费：本期较上年同期增加 111.80 万，主要由于去年签订的大合同本期发生技术支持费用增加所致。

注释27. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,812,184.03	4,013,982.66
租赁费	757,722.90	730,350.24
办公费	78,498.45	228,930.90
差旅费	192,554.14	237,579.90
会务费	33,852.83	68,254.58
车辆费	83,987.35	91,054.77
折旧费	369,957.82	402,811.60
咨询代理费	201,532.69	667,426.92
业务招待费	161,537.79	184,657.68
装修费		202,350.00
其他	772,610.71	801,359.92
合计	6,464,438.71	7,628,759.17

注释28. 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,916,605.17	5,770,061.04
福利费	47,652.19	43,015.23
折旧费	117,099.89	75,038.90
物料消耗费	274,854.78	226,561.75
技术合作费	254,716.98	254,716.98
差旅费	39,716.91	73,670.31
模具费	12,500.00	232,948.75
社保费	754,674.33	615,979.91
公积金	108,556.00	103,274.00

租赁费	59,104.98	57,198.42
无形资产摊销	40,000.02	
其他	132,989.92	90,527.67
合计	7,758,471.17	7,542,992.96

注释29. 财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出	153,064.84	
减：利息收入	71,614.76	54,450.79
汇兑损益	-3,242.74	-43.51
其他	7,817.10	12,797.52
合计	86,024.44	-41,696.78

注：财务费用本期较去年同期增加 12.77 万，增长 306.31%，主要原因是新增厂房贷款支出的利息增加所致。

注释30. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,338,595.15	
合计	1,338,595.15	

注：本期信用减值损失增长的主要原因是由于本期呼和浩特项目新增应收账款 1,008 万所致。

注释31. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		875,285.66
存货跌价准备		
合计		875,285.66

注释32. 其他收益**1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,519,091.72	3,795,792.62
合计	2,519,091.72	3,795,792.62

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
软件产品增值税即征即退	2,484,591.72	3,736,792.62	与收益相关
知识产权补助	10,900.00	50,000.00	与收益相关
外贸引导资金	17,600.00		与收益相关
专利资助	6,000.00	9,000.00	与收益相关
合计	2,519,091.72	3,795,792.62	

注释33. 政府补助**1. 政府补助基本情况**

政府补助列报项目	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助			
计入其他收益的政府补助	2,519,091.72	2,519,091.72	详见注释 32
计入营业外收入的政府补助			
冲减相关资产账面价值的政府补助			
冲减成本费用的政府补助			
减：退回的政府补助			
合计	2,519,091.72	2,519,091.72	

注释34. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠		25,469.20	
非流动资产毁损报废损失	3,832.28		3,832.28
其他			
合计	3,832.28	25,469.20	3,832.28

注释35. 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		1,128,580.65
递延所得税费用	-199,442.77	-130,234.14
合计	-199,442.77	998,346.51

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-7,360,995.02
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,104,149.25
子公司适用不同税率的影响	-90,760.67
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、费用和损失影响	-199,442.77
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	1,194,909.92
税法规定的额外可扣除费用	
所得税费用	-199,442.77

注：所得税费用本期较上年同期减少 119.78 万，减少 119.98%，主要原因是由于本期利润总额为负数所致。

注释36. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回职工借款	75,436.37	168,196.57
投标保证金	85,000.00	1,411,272.67
存款利息	71,347.26	54,241.10
租赁收入	138,126.87	277,787.87
其他	124,351.53	145,497.85
合计	494,262.03	2,056,996.06

注：收到其他与经营活动有关的现金本期较去年同期减少 156.27 万，减少 75.97%，主要原因是由于去年同期大项目投标保证金收回较多，导致今年同期对比差异较大。

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	1,692,959.38	1,438,548.62
职工借款	84,591.58	154,335.30
租赁费	262,563.45	838,281.92
支出保证金	172,000.00	2,123,369.20
办公费	161,892.57	227,846.63
展会费	626,671.02	560,991.57
广告宣传费	243,345.01	219,744.93
运费	258,534.33	391,775.29
中介费	429,940.60	501,724.50
会务费	209,675.50	102,219.77
装修费		42,350.00
其他	789,044.32	965,415.01
合计	4,931,217.76	7,566,602.74

注：支付其他与经营活动有关的现金本期较去年同期减少 263.54 万，减少 34.83%，主要原因是由于去年同期大项目投标保证金支出较多，导致今年同期对比差异较大。

3. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
子公司增资手续费	3,275.21	1,874.95
合计	3,275.21	1,874.95

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
送转股登记费、派息手续费	480.00	480.00
合计	480.00	480.00

注释37. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-7,161,552.25	132,715.80
加：信用减值损失	1,338,595.15	875,285.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	650,173.49	650,177.69
无形资产摊销	40,000.02	40,000.02
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	3,832.28	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	145,019.98	2,197.94
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）	-199,442.77	-130,234.14
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）	6,480,765.58	-3,839,439.33
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-6,622,082.02	-7,884,875.37
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-4,434,431.59	971,945.98
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-9,759,122.13	-9,182,225.75
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	46,081,784.67	41,517,503.25
减：现金的期初余额	63,309,568.51	62,006,787.70
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	-17,227,783.84	-20,489,284.45

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	46,081,784.67	63,309,568.51
其中：库存现金	97,952.93	81,635.64
可随时用于支付的银行存款	45,983,831.74	63,227,932.87
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		

项目	期末余额	期初余额
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	46,081,784.67	63,309,568.51
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释38. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			2,833,262.22
其中：美元	407,774.23	6.8747	2,803,325.50
港币	1,254.00	0.8797	1,103.14
欧元	1,604.00	7.8170	12,538.47
英镑	925.00	8.7113	8,057.95
瑞士法郎	1,170.25	7.0388	8,237.16
应收账款	1,105.49		7,599.89
其中：美元	1,105.49	6.8747	7,599.89
其他应收款	13,892.83		95,509.03
其中：美元	13,892.83	6.8747	95,509.03
应付账款	13,966.00		96,012.06
其中：美元	13,966.00	6.8747	96,012.06
其他应付款	27,824.21		191,283.09
其中：美元	27,824.21	6.8747	191,283.09

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

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	
上海科琳宝环境科技有限公司	上海市	中国（上海）自由贸易试验区科苑路 151 号	消毒设备的研发生产和销售、清洁服务	100.00		全资出资新设
Cleanbay INC.	美国	美国德克萨斯州	消毒设备的研发生产和销售	100.00		全资出资新设
Llongwill Digital INC.	美国	美国德克萨斯州	数字化教学仪器的研发、生产和销售	100.00		全资出资新设

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率

风险)。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司管理层持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	46,081,784.67	46,081,784.67	46,081,784.67			
应收账款	32,164,179.73	38,191,891.02	38,191,891.02			
其他应收款	1,640,805.29	1,952,506.38	1,952,506.38			
金融资产小计	79,886,769.69	86,226,182.07	86,226,182.07			
长期借款	4,972,500.00	4,972,500.00	1,170,000.00	1,170,000.00	2,632,500.00	
应付账款	4,683,039.37	4,683,039.37	4,683,039.37			
其他应付款	822,730.72	822,730.72	822,730.72			
金融负债小计	10,478,270.09	10,478,270.09	6,675,770.09	1,170,000.00	2,632,500.00	

续：

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	63,309,568.51	63,309,568.51	63,309,568.51			
应收账款	23,908,915.47	28,668,296.41	28,668,296.41			
其他应收款	1,151,406.40	1,392,842.69	1,392,842.69			
金融资产小计	88,369,890.38	93,370,707.61	93,370,707.61			
长期借款	5,557,500.00	5,557,500.00	1,170,000.00	1,170,000.00	3,217,500.00	
应付账款	4,952,481.34	4,952,481.34	4,952,481.34			
其他应付款	908,072.40	908,072.40	908,072.40			
金融负债小计	11,418,053.74	11,418,053.74	7,030,553.74	1,170,000.00	3,217,500.00	

（三）市场风险

1. 汇率风险

（1）本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截止 2019 年 6 月 30 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额					
	美元项目	港币项目	欧元项目	英镑项目	瑞士法郎项目	合计
外币金融资产：						
货币资金	2,803,325.50	1,103.14	12,538.47	8,057.95	8,237.16	2,833,262.22
应收账款	7,599.89					7,599.89
其他应收款	95,509.03					95,509.03
小计	2,906,434.42	1,103.14	12,538.47	8,057.95	8,237.16	2,936,371.14
外币金融负债：						
应付账款	96,012.06					96,012.06
其他应付款	191,283.09					191,283.09
小计	287,295.15					287,295.15

续：

项目	期初余额					
	美元项目	港币项目	欧元项目	英镑项目	瑞士法郎项目	合计
外币金融资产：						
货币资金	663,018.75	1,098.75	12,587.07	7,982.10	8,132.54	692,819.21
应收账款	1,727.16					1,727.16
其他应收款	45,693.49					45,693.49
小计	710,439.40	1,098.75	12,587.07	7,982.10	8,132.54	740,239.86
外币金融负债：						
应付账款	97,155.46					97,155.46

其他应付款	138,636.64					138,636.64
小计	235,792.10					235,792.10

(3) 敏感性分析：

本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。本公司管理层认为，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

九、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

（二）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

（一）本企业情况

本企业最终控制方是李鼎先生。截止 2019 年 6 月 30 日，李鼎先生对本企业的持股比例为 36.58%。

（二）本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
闫海峰	董事、副总经理
孙富强	董事
刘锋	董事
李丞	董事
秦文	监事
刘亮	监事
徐岩	监事
李朝辉	副总经理
田芳	总经理助理、董事会秘书
曹红梅	财务总监
贾好强	销售总监
济南科技创业投资集团有限公司	持股 5%以上参股股东
济南华科创业投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上参股股东

（四）关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关联方担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李鼎	5,850,000.00	2018-8-17	2023-8-17	否
范文媛		2018-8-17	2023-8-17	否

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	989,600.00	468,650.57

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收账款	33,168,915.07	25,121,656.04
合计	33,168,915.07	25,121,656.04

(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预期信用损失的应收账款					
按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款	39,185,055.05	100.00	6,016,139.98	15.35	33,168,915.07
单项金额虽不重大但单独计提预期信用损失的应收账款					
合计	39,185,055.05	100.00	6,016,139.98	15.35	33,168,915.07

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	29,880,589.76	100.00	4,758,933.72	15.93	25,121,656.04
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	29,880,589.76	100.00	4,758,933.72	15.93	25,121,656.04

2. 应收账款分类说明

（1）组合中，按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	23,851,605.35	1,192,580.27	5.00
1—2年	2,988,625.14	298,862.51	10.00
2—3年	5,871,404.17	1,174,280.83	20.00
3—4年	3,234,156.96	1,617,078.48	50.00
4—5年	1,406,676.13	1,125,340.90	80.00
5年以上	607,996.99	607,996.99	100.00
合计	37,960,464.74	6,016,139.98	

（2）组合中，采用其他方法计提预期信用损失的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	1,224,590.31		
合计	1,224,590.31		

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 1,257,206.26 元。

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
呼和浩特市回民区教育局	10,080,176.00	25.72	504,008.80
内蒙古磐润科技有限公司	4,830,000.00	12.33	241,500.00
北京同思佳创电子技术有限公司	4,856,747.80	12.39	1,670,799.25
北京国研世纪科技发展有限公司	3,229,033.20	8.24	440,390.23

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
广州易霖风贸易有限公司	1,935,107.35	4.94	585,147.85
合计	24,931,064.35	63.62	3,441,846.13

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	667,416.66	486,416.66
应收股利		
其他应收款	9,523,664.59	8,984,790.80
合计	10,191,081.25	9,471,207.46

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收利息

项目	期末余额	期初余额
子公司借款	667,416.66	486,416.66
合计	667,416.66	486,416.66

（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预期信用损失的其他应收款					
按信用风险特征组合计提预期信用损失的其他应收款	9,821,966.14	100.00	298,301.55	3.04	9,523,664.59
单项金额虽不重大但单独计提预期信用损失的其他应收款					
合计	9,821,966.14	100.00	298,301.55	3.04	9,523,664.59

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,210,680.11	100.00	225,889.31	2.45	8,984,790.80
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	9,210,680.11	100.00	225,889.31	2.45	8,984,790.80

2. 其他应收款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	843,656.43	42,182.82	5.00
1—2年	782,900.00	78,290.00	10.00
2—3年	13,254.42	2,650.88	20.00
3—4年	208.49	104.25	50.00
4—5年	34,366.00	27,492.80	80.00
5年以上	147,580.80	147,580.80	100.00
合计	1,821,966.14	298,301.55	

(2) 组合中，采用其他方法计提预期信用损失的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	8,000,000.00		
合计	8,000,000.00		

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 72,412.24 元。

4. 本期无实际核销的其他应收款。

5. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
备用金	70,241.42	14,119.00
保证金及押金	1,010,419.29	788,689.29
应收房租	139,661.61	
借款	8,000,000.00	8,000,000.00
其他	601,643.82	407,871.82
合计	9,821,966.14	9,210,680.11

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他 应收款 期末余 额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
济南科琳宝环境科技有限公司	借款	8,000,000.00	1年以内：5,000,000.00； 3-4年：3,000,000.00	81.45	
内蒙古磐润科技有限公司	保证金	619,900.00	1-2年	6.31	61,990.00
厦门市教育事务受理中心	其他	140,000.00	1-2年：130,000.00； 2-3年：10,000.00	1.43	15,000.00
山东金阳教育科技有限公司	应收房租	139,661.61	1年以内	1.42	6,983.08

西安思瑞达标准化技术服务有限公司	其他	80,000.00	1 年以内	0.81	4,000.00
合计		8,979,561.61		91.42	87,973.08

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	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	28,101,185.00		28,101,185.00	24,726,300.00		24,726,300.00
对联营、合营企业投资						
合计	28,101,185.00		28,101,185.00	24,726,300.00		24,726,300.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海科琳宝环境科技有限公司	5,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
Cleanbay INC.	6,531,000.00	9,899,350.00	1,687,625.00		11,586,975.00		
Llongwill Digital INC.	3,252,000.00	4,826,950.00	1,687,260.00		6,514,210.00		
合计	14,783,000.00	24,726,300.00	3,374,885.00		28,101,185.00		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,829,398.21	14,112,137.68	25,619,949.75	7,287,651.43
其中：商品销售	25,829,398.21	14,112,137.68	25,605,704.47	7,287,651.43
技术服务			14,245.28	
其他业务	425,606.52	142,165.08	318,993.58	142,165.08
其中：租赁收入	254,851.80	142,165.08	251,403.17	142,165.08
利息收入	170,754.72		67,590.41	
合计	26,255,004.73	14,254,302.76	25,938,943.33	7,429,816.51

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-3,832.28	
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）	34,500.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项目	金额	说明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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、交易性金融负债和其他权益工具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		
减：所得税影响额	4,600.16	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	26,067.56	

（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	
		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	-5.67	-0.14	-0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.69	-0.14	-0.14