



校宝在线

NEEQ : 870705

校宝在线（杭州）科技股份有限公司



半年度报告

—2019—

公 司 半 年 度 大 事 记

1、2019 年 5 月 15 日，公司 2018 年年度股东大会审议通过了《全资子公司宁波校宝企业管理有限公司注册资本变更及章程修正的议案》：根据公司经营发展及战略规划需要，公司拟以自有货币资金对全资子公司宁波校宝企业管理有限公司增资，拟增资金额为人民币 500.00 万元，增资金额将计入宁波校宝企业管理有限公司的注册资本；本次增资完成后，宁波校宝企业管理有限公司注册资本将变更为 600.00 万元。

2、2019 年 5 月 15 日，公司 2018 年年度股东大会审议通过了《关于投资设立基金暨关联交易的议案》：公司全资子公司宁波校宝企业管理有限公司拟与万融时代资产管理（徐州）有限公司、欣欣相融教育科技有限公司（北京）有限公司、诸暨万融微融股权投资基金合伙企业（有限合伙）共同设立宁波梅山保税港区万力聚恒股权投资中心（有限合伙）。子公司拟以有限合伙人身份认缴出资额人民币 2000.00 万元。

目 录

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	11
第四节 重要事项	16
第五节 股本变动及股东情况	20
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	22
第七节 财务报告	25
第八节 财务报表附注	37

释义

释义项目		释义
校宝在线、股份公司、校宝股份	指	校宝在线（杭州）科技股份有限公司
硅易科技、有限公司	指	杭州硅易科技有限公司, 校宝在线(杭州)科技有限公司, 公司前身
公司、本公司	指	校宝在线（杭州）科技股份有限公司及其前身
北京若谷	指	北京若谷教育科技有限公司, 并购子公司更名前
北京校宝、子公司	指	北京校宝在线科技有限公司
抢位通	指	杭州抢位通科技有限公司
北京学而思	指	北京学而思教育科技有限公司
宝邦投资	指	杭州宝邦投资管理合伙企业（有限合伙）
天津梧桐树	指	天津梧桐树成长股权投资基金合伙企业（有限合伙）
普华天晴	指	杭州滨江普华天晴股权投资合伙企业（有限合伙）
爱天教育	指	爱天教育科技（北京）有限公司
贵自知	指	上海贵自知餐饮管理有限公司
云鑫	指	上海云鑫创业投资有限公司
蚂蚁金服	指	浙江蚂蚁小微金融服务集团股份有限公司
网商银行	指	浙江网商银行股份有限公司
中国人保	指	中国人民财产保险股份有限公司上海分公司
中国平安	指	中国平安财产保险股份有限公司
钉钉	指	钉钉（中国）信息技术有限公司
股东大会	指	校宝在线（杭州）科技股份有限公司股东大会
董事会	指	校宝在线（杭州）科技股份有限公司董事会
监事会	指	校宝在线（杭州）科技股份有限公司监事会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
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》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
主办券商	指	海通证券股份有限公司
会计师事务所、审计机构	指	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
资产评估机构	指	上海申威资产评估有限公司
SaaS	指	软件即服务 (Software-as-a-Service), 是一种通过互联网提供软件的模式。厂商将应用软件统一部署在自己的服务器上, 客户可以根据自己实际需求, 通过互联网向厂商订购所需的应用软件服务, 按订购的服务多少和时间长短向厂商支付费用, 并通过互联网获得厂商提供的服务。
B 端客户	指	企业或机构类用户, 非个人用户。
报告期、本期、本年度	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 06 月 30 日、2019 年半年度

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人张以弛、主管会计工作负责人张继斌及会计机构负责人（会计主管人员）张继斌保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	校宝在线（杭州）科技股份有限公司第二届董事会第二次会议决议
	校宝在线（杭州）科技股份有限公司第二届监事会第二次会议决议
	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
	校宝在线（杭州）科技股份有限公司 2019 年半年度报告
	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原稿

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	校宝在线（杭州）科技股份有限公司
英文名称及缩写	SchoolPal Online (Hangzhou) Technology Co., Ltd.
证券简称	校宝在线
证券代码	870705
法定代表人	张以弛
办公地址	浙江省杭州市西湖区文三路华星时代广场 A 座 24 层

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	张继斌
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0571-28171986
传真	0571-28171986
电子邮箱	Jibin.zhang@xiaobao100.com
公司网址	www.xiaobaoonline.com
联系地址及邮政编码	浙江省杭州市西湖区文三路华星时代广场 A 座 24 层, 310007
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	公司董事办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010 年 4 月 28 日
挂牌时间	2017 年 2 月 9 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	软件和信息技术服务业
主要产品与服务项目	全面覆盖教育培训机构及全日制学校领域，解决招生、教学、教务、财务等全方位运营及管理难题，持续从不同的层面为用户提供优质体验，现产品体系包含校宝学校管理系统、校宝秀、校宝家、校宝学院、校宝智慧校园、校园宝、校宝收银宝、校宝安心保、校宝 1Course
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	15,908,869.00
优先股总股本（股）	—
做市商数量	—
控股股东	张以弛
实际控制人及其一致行动人	张以弛、孙琳

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	91330108552687774F	否
金融许可证机构编码	无	否
注册地址	杭州市滨江区六和路 368 号一幢 (北)三层 D3020 室	否
注册资本（元）	15,908,869.00	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	未审计
签字注册会计师姓名	无
会计师事务所办公地址	无

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

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	47,779,125.58	34,419,589.17	38.81%
毛利率%	92.12%	90.39%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-59,539,276.68	-25,608,283.09	-132.50%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-61,748,105.70	-26,034,941.42	-137.17%
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）	-67.58%	-33.09%	-
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）	-70.09%	-33.65%	-
基本每股收益	-3.74	-1.74	-114.94%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	142,317,388.18	201,155,672.43	-29.25%
负债总计	82,252,358.04	85,024,225.07	-3.26%
归属于挂牌公司股东的净资产	60,065,030.14	116,131,447.36	-48.28%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.78	7.30	-48.28%
资产负债率%（母公司）	59.91%	42.10%	-
资产负债率%（合并）	57.80%	42.27%	-
流动比率	1.61	2.29	-
利息保障倍数			-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-65,179,463.35	-17,834,740.46	-265.46%
应收账款周转率			-
存货周转率	18.66	10.32	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-29.25%	62.29%	-

营业收入增长率%	38.81%	123.20%	—
净利润增长率%	-132.50%	-42.89%	—

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	15,908,869.00	15,908,869.00	0.00%
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	434,174.77
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	-1,310,087.67
处置交易性金融资产、交易性金融负债和其他权益投资工具取得的投资收益	3,082,427.41
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,314.51
非经常性损益合计	2,208,829.02
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	2,208,829.02

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

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
可供出售金融资产	102,000.00		102,000.00	
其他权益投资工具		102,000.00		102,000.00
应付票据及应付账款	4,844,993.10		2,888,359.01	

应付账款		4,844,993.10		2,888,359.01
------	--	--------------	--	--------------

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司致力于为教育机构提供富有价值的一站式信息化解决方案及增值服务，赋能教育机构发展，推动教育服务加速进步。一方面，通过校宝信息化解决方案，帮助教育机构实现“业务数据化”，提升管理效率和服务水平。另一方面，通过对业务数据的挖掘和应用，帮助教育机构高效低成本地对接上下游各项增值服务，实现“数据业务化”，使得选择校宝的教育机构能获得在全行业里领先的产品和服务，拥有更好的发展机会。公司立足于“双轮驱动+增值服务”的企业战略，通过提供 SaaS 信息化服务（信息化平台搭建）和增值服务（收单服务、内容服务和营销服务等）两大业务，在打造一站式教育服务平台的同时助力机构成长与发展。

公司采用 SaaS（Software-as-a-Service）服务模式，主要通过互联网为客户提供市场招生、教务教学、家校服务相关的技术服务。客户无需购买软件，而是租用基于互联网的应用软件，由公司全面负责软件的维护与升级。公司销售收入主要来源于授权客户使用校宝学校管理系统、校宝 1Course、校宝智慧校园等 SaaS 的技术服务费，根据客户订购服务的数量和时间长短获取收入、利润及现金流。在增值服务方面，公司联合收单机构推出的针对教培机构支付场景的聚合支付解决方案“校宝收银宝”，为机构提供了合规、便捷的收费渠道；公司携手中国人保、中国平安推出的专为教育机构定制的系列保险产品，帮助学校防范和化解安全事故风险。公司根据机构购买的增值服务总额获取一定比例的佣金收入。未来公司将充分结合教育机构的经营状况和对增值服务的需求，与合作伙伴共同设计和开发更多面向教育场景的增值服务产品，助力机构更好发展。

1. 公司的研发模式

公司的产品研发采用的是“小步快跑，快速迭代”的互联网产品研发模式。每一次迭代，大致可以分为 4 个主要阶段：需求分析、产品设计、开发测试、上线运营。产品上线运营后，公司根据用户反馈和数据跟踪分析的结果形成新的需求来源，然后进入下一次迭代周期。

2. 公司的销售模式

公司主要采用直接销售模式，主要客户为教育培训机构和 K12 全日制学校。公司设有专门的市场部负责市场合作推广，通过建立市场渠道并开展营销活动，吸引新客户、培养种子客户；此外，公司也配备了专门的销售团队，通过电话营销、新媒体营销、会展营销、上门销售、外包销售等多种方式，维系老客户、拓展新客户。公司通过多种渠道获取客户信息后，经过产品展示以及前期沟通，与客户签订正式的销售合同。公司目前仍处于占领市场份额阶段，采用追求合作机构数量为主、单个合作机构的体量为辅的营销模式，以实现增加用户数量、扩大市场份额的阶段性战略目标。

3. 公司的采购模式

公司对外采购主要是采购与校宝学校管理系统服务相关的配套硬件，如打印机、磁卡机等，一般与供应商签订采购框架协议，待库存量下降至警戒线时进行采购。

商业模式变化情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，校宝在线坚持以“双轮驱动+增值服务”战略全面布局教育服务产业。通过公司管理层和全体员工的不懈努力，通过大量研发投入、加大市场推广力度，报告期内公司经营活动稳健有序，

保持了稳定快速的的增长。

一、财务状况

随着公司产品升级和服务能力提升，新用户增长同时老用户继续复购，市场占有率进一步扩大，收入大幅增加，2019年1-6月公司营业收入、经营性现金流入较上年同期增长了38.81%及27.85%，营业收入和经营性回款保持稳定的增长态势。

2019年1-6月公司净利润为-59,539,276.68元，主要受以下两个原因的影响，一方面由于公司目前仍处于市场份额快速占领阶段，研发和市场营销费用投入较大；另一方面由于公司采用SaaS服务模式，主营业务需要根据公司产品服务期限分期确认为收入，本期末累计73,725,120.50元回款由于尚不符合公司收入确认方法暂挂预收款项，导致公司目前尚处于亏损状态。

二、产品研发情况

公司持久以来注重产品的研发，注重研发团队的建设，研发人员从报告期初的183人增加到225人，研发人员薪酬增加导致当期研发支出的大幅度上升。报告期内研发投入31,138,751.86元（其中研发人员薪酬26,554,106.95元），较上年同期增长90.21%。报告期内，公司面对不断变化的市场需求，持续在SaaS方面对校宝学校管理系统、校宝智慧校园系统等产品进行开发和迭代升级，为进一步占领市场、开拓客户打下坚实的基础，同时2019年上半年公司针对K12全日制学校，联手钉钉，打造了轻量化家校共育工具——校园宝，贴合教育应用场景，围绕学校管理者、老师、家长及学生，进行“四位一体”支撑和管理，助力广大K12全日制学校加速冲刺信息化；同时公司在增值服务方面对校宝收银宝、校宝安心保等产品进行迭代升级，并不断探索面向更多教育场景的增值服务产品，助力机构更好发展。

三、市场开拓情况

公司是国内领先的教育信息化领域综合服务提供商，合作机构遍布全国各省份。公司在客户资源积累及开拓方面具有一定的竞争优势，且仍保持高速增长趋势。截至报告期末，公司校宝学校管理系统付费机构超8万家，1Course和校宝智慧校园系统付费机构超过350家，其中包括了杭州云谷学校、北外附属杭州橄榄树学校等全国知名连锁培训机构和全日制学校。公司目前仍处于占领市场份额高地阶段，采用追求合作机构数量为主、单个合作机构的体量为辅的营销模式。

四、团队建设情况

报告期内，公司各产品团队持续壮大，主要核心经营管理团队稳定。公司持续执行具有市场竞争力的薪酬体系，不断完善晋升通道和期权激励制度，使核心人才个人目标与企业发展目标一致，让优秀人才与公司共同成长。通过企业内部文化的不断宣传，丰富多彩的员工活动，同步每个员工认可“客户第一、值得信赖、全力以赴”企业价值观，增强员工对公司的认同感、归属感，维护核心团队的稳定。

三、 风险与价值

1、公司经营活动现金流量不足的风险

2019年1-6月经营活动产生的现金流量净额为-65,179,463.35元。公司尚处于快速发展期，研发及营销投入资金需求较大，造成公司经营活动产生的现金流量净额为负。目前公司主要通过增资扩股，保持营运资金基本满足业务发展需求。未来随着公司业务规模的快速扩大，将需要更多的资金来满足日常经营需求，若公司经营活动产生的现金流量净额持续为负或者公司不能实现多渠道及时筹措资金，将面临资金短缺的风险。

应对措施：公司将进一步加强研发和市场推广力度，不断完善产品创新体系，保持技术市场领先地位。

位，以优质的产品及服务增加产品市场占有率，扩展客户规模，做大收入基数。同时，公司将加强内部管理，在保持研发等团队稳定增长的同时，进一步提高内部管理效率，对相关费用支出实施有效控制。

2、公司收入规模较小，盈利能力较弱的风险

报告期内公司营业收入为 47,779,125.58 元，扣除非经常性损益的净利润-61,748,105.70 元，公司目前收入规模较小，盈利能力较弱。尽管公司已着力于积极开拓新市场，从而进一步提高公司的市场份额和竞争优势，但由于公司盈利能力、抗风险能力较弱，若公司不能有效开拓市场，开发新的战略业务，实现营业收入的增长，并控制各项费用的发生，公司盈利能力较弱的情况将不能得到有效改善，公司将会面临经营风险。

应对措施：公司将会通过加大团队建设力度、调整薪酬和期权激励制度，加强内部 CRM 系统支持，提升日客户开单数量。同时，公司进一步完善产品组合，在定价上梳理更合理的客户付费阶梯和客户漏斗，提升用户的使用深度，增强客户粘性，引导用户向高利润产品转化。再者，公司定位在逐步从 SaaS 工具提供商转向企业级服务平台，加强推广全日制学校用户，通过不断加强市场占有率、提升数据分析能力，更好地对接上下游各项关联服务，形成公司新的业务增长点。

3、核心人才流失风险

公司属于技术和知识密集型企业，产品和技术的更新换代、新产品的开发都需要以公司的核心技术人员和关键管理人员为主导，公司各项核心技术也是由核心人员为主的团队经过多年的技术开发和行业实践所得。随着市场竞争加剧，核心技术人员和管理人员的流失，是企业竞争力削弱、长期经营发展受阻的重要风险因素。公司如出现核心人才流失或招聘困境，将对公司未来经营产生不利影响。

应对措施：公司制定了具有市场竞争力的薪酬体系，完善了评级、晋升、加薪和期权激励制度，使核心人才个人目标与企业发展目标相一致，让优秀人才与公司共同成长。同时，公司通过定期组织业务培训，塑造“客户第一、值得信赖、全力以赴”的企业价值观，举办丰富多彩的员工活动，营造张弛有度的工作氛围，拥有工作的热情同时保有健康的体魄，增加员工对公司的认同感和归属感，维持核心团队的稳定。

4、技术风险

公司为高新技术企业，目前拥有多项软件著作权及软件产品登记证书，并且形成了比较成熟的技术积累，但随着教育信息化行业市场竞争的日趋激烈，同行业公司也在不断提升自己的核心技术。新技术的应用与新产品的开发是公司核心竞争力的关键因素，如果公司不能保持持续创新的能力，不能及时准确把握技术、产品和市场发展趋势，将削弱已有的竞争优势，从而对公司提供的产品和服务的市场份额、经济效益及发展前景造成不利影响。

应对措施：公司设置了较为完善的研发机构，不断加大研发投入，并通过相关薪酬及期权激励机制增强对技术高端人才的吸引力。同时，通过实施部及客户服务部为客户提供优质服务，与客户保持及时良好的沟通，通过定期进行客户访问的方式，及时获取行业内客户的最新需求动向和产品的使用反馈，加快产品迭代速度，提升现有产品的用户体验、功能和技术含量。再者，公司通过紧密追踪国内外行业发展趋势以及新技术、新产品动向，时刻注重技术学习与创新，保持在技术及产品上的先进性，降低可能面对的技术风险。

5、市场竞争风险

公司作为专业的教育信息化产品和服务的提供商，经过多年的探索与努力，积累了较为丰富的产品研发经验，具有较强的自主创新能力，在细分市场领域中具有一定的竞争优势。但随着教育信息化行业的发展，进入者不断增多，商业模式不断创新，各类并购重组加剧，无论是在传统教育领域深耕多年的教育公司，还是在互联网领域后浪迭起的科技类公司，未来均面临非常严峻的市场风险和竞争局面。公司在开拓市场相关领域同时还要面对同行业强有力的竞争，分摊市场份额，影响公司业务发展。

应对措施：公司将加大研发投入，根据客户的需求及市场的变化持续进行技术、产品的更新升级。

同时，公司将依靠成熟的销售及运营团队，及时了解客户最新需求，通过更为灵活的服务方式和营销模式占领绝对的市场占有率。

6、新业务开拓风险

公司现阶段的定位是垂直领域(教育培训领域)的 SaaS 服务商，由于 SaaS 工具的用户转移成本较高，公司对所服务的垂直领域已形成一定的数据积累并在不断扩大。未来公司将把定位逐步由 SaaS 服务商向企业级服务平台转移，通过不断提高市场占有率、提升数据分析能力，更好地对接上下游各项关联服务，形成公司新的业务增长点。尽管公司目前已取得一定的数据积累，但未来在新业务的开拓上，仍存在一定的风险。

应对措施：公司在新项目立项之前都会进行详细的市场调研，充分了解客户的需求以及市场现状，以此为基础制定详细的开发计划；在产品正式推出前，公司将对部分客户进行体验测试，并根据客户的反馈意见进行产品优化，使其更贴合客户的需求，防范经营风险。

7、公司治理及实际控制人不当控制风险

有限公司阶段，管理层规范治理意识相对薄弱，公司治理存在一定的瑕疵。股份公司成立后，公司逐步完善了法人治理结构。由于股份公司成立时间较短，公司管理层对新三会制度的了解、熟悉需要时间，公司的规范运作仍待进一步考察和提高。同时，公司实际控制人为张以弛，且同时担任公司董事长和总经理职务。若公司实际控制人对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，则会产生公司治理风险及实际控制人不当控制风险，给公司经营和持续发展带来不利影响。

应对措施：公司严格按照上市公司有关规定的要求，建立和完善公司治理机制，严格执行公司“三会”议事规则、《公司章程》、《关联交易管理制度》，严格执行关联交易决策的关联方回避机制以及重大资本支出、关联交易、人事任免、公司战略等重大事项的股东大会绝对多数表决权通过机制，避免实际控制人不当控制的风险。

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

公司诚信经营、照章纳税，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责，公司始终把社会责任放在发展的重要位置，将社会责任意识融入到实践中积极承担社会责任，支持地区经济发展。

公司在保证正常经营的情况下，积极保护股东、债权人、员工、合作伙伴等相关方的利益的同时，持续关注公益事业，希望在推动教育服务加速进步的同时，通过自身技术为社会贡献绵薄之力。2018年8月24日，公司与杭州雅恩教育举行了公益项目合作仪式，公司将为雅恩教育提供免费的校宝学校管理系统，用教育信息化的形式为这家全国连锁的特殊儿童康复服务机构运营管理赋能，在圣诞节之际，公司内部发起了全员募捐、公益义卖和拍卖活动为雅恩教育的自闭症孩子送去四百余份的圣诞礼物。2018年11月23日，公司宣布校宝公益项目正式上线。公司将联手钉钉，以浙江省为试点，向省内67所特殊教育学校（听障、盲人、残疾学校）捐赠SaaS服务。

未来公司将持续通过为特殊教育机构提供免费的SaaS系统服务，使学校能够实时跟进特殊教育的教学进程，促进特殊教育工作的高效有序进行，帮助特殊教育机构成长。

--

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(一)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
是否存在股权激励事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
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.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在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	四.二.(五)
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） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
钉钉（中国）信息技术有限公司	双方就推进企业组织智能移动办公、沟通与协同展开合作	21,070.20	已事前及时履行	2018年9月13日	2018-043
北京顺顺必达信息咨询有限公司	技术服务费	400.00	已事前及时履行	2017年7月28日	2017-021

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

本公司与钉钉的关联交易符合公司战略发展要求，有利于借助双方优势，在教育产业方面开展深入合作，实现资源共享、互惠共赢，赋能中国教育行业，助力行业的发展成长达成业务合作共识，对公司的健康成长和可持续发展产生积极推动作用。

本公司与北京顺顺必达信息咨询有限公司的交易，已经公司 2017 年度第一次临时股东大会审议通过。该交易以市场公允价格为依据，遵循公开、公平、公正的原则，不存在损害公司股东利益的情形。此交易是公司业务发展及生产经营的正常所需，有利于公司持续稳定经营，促进公司发展，是合理的、必要的。

（二） 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	标的金额	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2019/5/15	2019/5/15	无	宁波校宝企业管理有限公司	5,000,000	股金	500 万元	否	否
对外投资	2019/5/15	2019/5/15	无	宁波梅山保税港区万力聚恒股权投资中心（有限合伙）	20,000,000	股金	2000 万元	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司 2018 年年度股东大会审议通过了《全资子公司宁波校宝企业管理有限公司注册资本变更及章程修正的议案》：根据公司经营发展及战略规划需要，公司拟以自有货币资金对全资子公司宁波校宝企业管理有限公司增资，拟增资金额为人民币 500.00 万元，增资金额将计入宁波校宝企业管理有限公司的注册资本；本次增资完成后，宁波校宝企业管理有限公司注册资本将变更为 600.00 万元。本次增资是基于公司战略规划和业务发展需要，有利于公司长远发展，对公司未来的财务状况和经营成果具有积极影响。

公司 2018 年年度股东大会审议通过了《关于投资设立基金暨关联交易的议案》：公司全资子公司宁波校宝企业管理有限公司拟与万融时代资产管理（徐州）有限公司、欣欣相融教育科技（北京）有限公司、诸暨万融微融股权投资基金合伙企业（有限合伙）共同设立宁波梅山保税港区万力聚恒股权投资中心（有限合伙）（以下简称“合伙企业”）。子公司拟以有限合伙人身份认缴出资人民币 2,000.00 万元。设立合伙企业目的是设立基金投资以获取股权等被投资企业投资者权益。公司目前快速发展，为了进一步快速打投市场、提高市占率、巩固行业绝对领先地位，迫切 need 加强公司的品牌和行业影响力，以及教育行业优质上下游机构企业加强更深度的融合，成立基金，通过资本赋能来实现融合和赋能共赢，进一步提高公司资金使用效率，为公司和股东谋求更好的投资回报。本次对外

投资使用的公司自有闲置资金，不会影响公司正常的生产经营活动，不会对公司财务及经营状况产生重大影响。

(三) 股权激励计划在报告期的具体实施情况

为进一步稳定公司的核心队伍、增强公司员工的凝聚力、鼓励员工长期为公司服务、共享公司发展的成果，公司制定了一项股权激励方案，自 2015 年 12 月 31 日起实施。本次股权激励方案通过公司设立的员工持股平台宝邦投资予以实施，激励方式分为股权和股票期权两类。股权方式是指授予部分员工宝邦投资的合伙企业份额；股票期权方式是指授予部分员工在满足未来特定条件时以一定价格受让宝邦投资合伙企业份额的权利。

宝邦投资设立时的认缴出资额为 22.515 万元，持有公司股数为 1,465,080 股，其中，张以弛先生认缴出资 19.3887 万元（占认缴出资总额的 86.1144%），本次股权激励对象的其他职工合计认缴出资 3.1263 万元（占认缴出资总额的 13.8856%）。根据上海申威资产评估有限公司出具的沪申威评报字（2016）第 0107 号评估报告，上述转让的公司股数每股的评估价值为 1.4289 元，高于激励对象行权价格，构成股份支付。公司根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》，2015 年 12 月 31 日计入资本公积 202,403.00 元，增加管理费用 202,403.00 元。

在满足未来特定条件时，张以弛先生将根据本次股权激励方案，向相应的激励对象（本公司职工）转让持股平台的相应股份。激励对象获授的期权，满足行权条件后的，可在规定期限内行权，公司根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》，2019 年度上半年计入资本公积 3,472,859.46 元，增加管理费用 1,743,109.80 元，销售费用 467,872.07 元，研发费用 1,261,877.59 元，截止报告期末，本公司已确认 11,008,178.32 元进入资本公积。

(四) 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	2016/8/17	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺本人及本人控制下的其他企业，将不直接或间接从事、参与任何与公司目前或将来相同、相近或相似的业务或项目，不进行任何损害或可能损害公司利益的其他竞争行为。	正在履行中

股 东、董 事、监事、 高 级 管 理 人 员	2016/8/17	-	挂牌	资金占用 承诺	承诺将严格遵守有关法律、法规和规范性文件及《公司章程》的要求及规定,确保将来不发生资金或其他资产占用等情况。	正在履行中
----------------------------------	-----------	---	----	------------	--	-------

承诺事项详细情况：

挂牌前，本公司股东、董事、监事、高级管理人员均出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺本人及本人控制下的其他企业，将不直接或间接从事、参与任何与公司目前或将来相同、相近或相似的业务或项目，不进行任何损害或可能损害公司利益的其他竞争行为。

挂牌前，本公司股东、董事、监事、高级管理人员均出具了《关于挂牌前后公司资产不被关联占用、或为其提供担保的承诺函》，承诺将严格遵守有关法律、法规和规范性文件及《公司章程》的要求及规定，确保将来不发生资金或其他资产占用等情况。

校宝在线控股股东及实际控制人张以弛，校宝在线主要股东之一孙琳，双方在 2019 年 3 月 30 日出具了《一致行动人协议》，孙琳承诺在校宝在线经营发展的重大事项决策中和张以弛保持一致。报告期内，公司股东、董事、监事和高级管理人员严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。

(五) 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况**1、 股票发行情况**

□适用 √不适用

2、 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况 报告书披露时间	募集金额	报告期内使用 金额	是否变 更募集 资金用 途	变更用 途情况	变更用 途的募 集资金 金额	是否履行 必要决策 程序
1	2017/11/27	106,552,750.00	31,234,135.74	否	无	0.00	已事前及时履行
1	2018/4/25	100,000,000.00	33,021,641.53	否	无	0.00	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

1、2017 年股票发行

根据 2017 年第三次临时股东大会决议通过的《2017 年第一次股票发行方案》，本次募集资金用途为：补充公司流动资金。截至 2019 年 06 月 30 日，公司累计使用募集资金 89,511,092.51 元，均用于补充流动资金，募集资金的使用用途、使用情况与公开披露的募集资金用途一致，不存在用于持有交易性金融资产和可供出售的金融资产、借与他人、委托理财等情形。

2、2018 年股票发行

根据 2018 年第二次临时股东大会决议通过的《关于公司股票发行方案的议案》，本次募集资金用途为：用于 SaaS 平台升级投入 6,000.00 万元（其中：市场投入 2,500.00 万元，人力投入 3,500.00 万元），用于增值业务创新投入 4,000.00 万元（其中：市场投入 1,500.00 万元，人力投入 2,500.00 万元）。

截止 2019 年 06 月 30 日，已使用募集资金 33,021,641.53 元，募集资金的使用用途、使用情况与公开披露的募集资金用途一致，不存在用于持有交易性金融资产和可供出售的金融资产、借与他人、委托理财等情形。

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	8,262,888	51.94%	-750	8,262,138	51.93%
	其中：控股股东、实际控制人	649,893	4.09%	250	650,143	4.09%
	董事、监事、高管	237	0.00%	0	237	0.00%
	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	7,645,981	48.06%	750	7,646,731	48.07%
	其中：控股股东、实际控制人	1,949,679	12.26%	750	1,950,429	12.26%
	董事、监事、高管	1,719,711	10.81%	0	1,719,711	10.81%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		15,908,869.00		0	15,908,869.00	
普通股股东人数		13				

(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	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	北京学而思教育科技有限公司	2,999,871		2,999,871	18.86%	2,999,871	
2	张以弛	2,599,572	1,000	2,600,572	16.35%	1,950,429	650,143
3	上海云鑫创业投资有限公司	2,214,920		2,214,920	13.92%		2,214,920
4	孙琳	1,719,948		1,719,948	10.81%	1,719,711	237
5	北京智康文化传播有限公司	1,470,000		1,470,000	9.24%		1,470,000
合计		11,004,311	1,000	11,005,311	69.18%	6,670,011	4,335,300
前五名或持股 5%及以上股东间相互关系说明： 北京智康文化传播有限公司为隶属北京学而思网络科技有限公司的法人独资企业，北京学而思教育科技有限公司与北京学而思网络科技有限公司为相同股东控股。							

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

张以弛先生，1984 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，英国约克大学软件工程专业硕士学历，英国剑桥大学计算机专业博士肄业。2010 年 4 月起任有限公司执行董事、董事长职务。现任公司董事长兼总经理职务，任期至 2022 年 6 月 5 日。截至 2019 年 6 月 30 日，张以弛先生直接持股比例为 16.35%。宝邦投资直接持有公司 9.21%的股权。同时，张以弛系宝邦投资执行事务合伙人且拥有宝邦投资 34.51%的合伙权益，因此张以弛先生直接及间接持有公司 19.53%的股份。孙琳先生直接持有公司股份 1,719,948 股，直接持股比例为 10.81%；2019 年 3 月 30 日，孙琳先生与张以弛先生签署了《一致行动人协议》，承诺其在今后的决策中将继续与张以弛先生保持一致行动。张以弛先生、孙琳先生两人合计控制公司股东大会表决权比例为 36.37%。张以弛先生为公司的控股股东及实际控制人。

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
张以弛	董事长、总经理	男	1984 年 1 月	硕士	2019.6.5-2022.6.4	是
孙琳	董事、副总经理	男	1984 年 6 月	博士	2019.6.5-2022.6.4	是
李杰	董事、副总经理	男	1984 年 3 月	硕士	2019.6.5-2022.6.4	是
邹依依	董事、副总经理	女	1983 年 9 月	硕士	2019.6.5-2022.6.4	是
纪纲	董事	男	1974 年 12 月	本科	2019.6.5-2022.6.4	否
黄琰	董事	男	1983 年 9 月	硕士	2019.6.5-2022.6.4	否
熊俊	董事	男	1972 年 11 月	硕士	2019.6.5-2022.6.4	否
傅李侃	监事会主席	男	1983 年 11 月	本科	2019.6.5-2022.6.4	是
童玮亮	监事	男	1973 年 5 月	硕士	2019.6.5-2022.6.4	否
杜江川	监事	女	1979 年 11 月	本科	2019.6.5-2022.6.4	是
徐世耀	副总经理	男	1983 年 10 月	本科	2019.6.5-2022.6.4	是
张继斌	财务总监、信息披露负责人	男	1985 年 8 月	硕士	2019.6.5-2022.6.4	是
董事会人数：						7
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：

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(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
张以弛	董事长、总经理	2,599,572	1,000	2,600,572	16.35%	
孙琳	董事、副总经理	1,719,948		1,719,948	10.81%	
合计		4,319,520	1,000	4,320,520	27.16%	0.00

(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
徐世耀	无	新任	副总经理	换届
邹依依	副总经理	新任	董事、副总经理	换届
张继斌	无	新任	财务总监、信息披露负责人	换届
朱国金	董事、副总经理	离任	无	换届
王莹	财务总监、信息披露负责人	离任	无	换届

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

徐世耀先生，1983年出生，中国国籍，无境外永久居留权，浙江建设学院工程造价专业。2007年7月至2017年9月任阿里巴巴（中国）网络技术有限公司销售、销售主管、区域总经理、新零售大区中台总经理职务；2017年10月至2018年1月任浙江淘童影视文化有限公司/杭州淘童网络技术有限公司/杭州斗比嗨文化创意有限公司COO职务；2018年2月至2019年3月任公司销售总监职务。2019年4月至今任公司教培事业部总经理职务。

张继斌先生，1985年出生，中国国籍，无境外永久居留权，东北财经大学行政管理专业学士学历，现为中国注册会计师。2008年7月至2013年5月任德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）初级审计员、高级审计员职务；2013年5月至2016年7月任淘宝（中国）软件有限公司高级财务专员职务。2016年9月至2018年6月在浙江大学管理学院工商管理硕士项目学习。2018年7月至今任公司资深财务经理、财务总监职务。

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
技术研发类	183	225
服务类	151	164
营销类	277	313
管理类	15	15
其他	52	68
员工总计	678	785

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	2
硕士	33	42
本科	365	449
专科	242	255
专科以下	36	37
员工总计	678	785

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

报告期内，公司进一步加大研发投入和充实销售及队伍，员工增长率为 15.78%。公司通过拓展招聘渠道以及完善内部培训体系等措施，不断引进外部人才，发展内部人才。公司制定了具有市场竞争力的薪酬体系，完善了评级、晋升、加薪和期权激励制度，使核心人才个人目标与企业发展目标相一致，让优秀人才与公司共同成长。同时，公司通过定期组织业务培训，塑造“客户第一、值得信赖、全力以赴”的企业价值观，举办丰富多彩的员工活动，营造宽松的工作氛围，增加员工对公司的认同感和归属感，维持核心团队的稳定。

公司依据《中华人民共和国劳动法》和其他相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金，为员工办理五险一金，并为员工代缴代扣个人所得税，目前无需要公司承担费用的离退休员工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 报告期后更新情况

☐ 适用 ☒ 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	99,417,982.57	173,236,607.95
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	五、2	-	1,310,087.67
衍生金融资产			
应收票据及应收账款			
其中：应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	五、3	6,707,653.26	2,900,488.03
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	3,984,313.35	3,252,401.62
其中：应收利息		397,240.82	948,783.56
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	179,290.81	224,335.91
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	22,082,284.69	13,621,642.02
流动资产合计		132,371,524.68	194,545,563.20
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	五、7	987,295.45	1,130,502.82
其他权益工具投资	五、8	102,000.00	102,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	2,781,429.10	2,077,605.44
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10	99,056.63	132,075.47
开发支出			
商誉	五、11	2,859,772.81	2,859,772.81
长期待摊费用	五、12	3,116,309.51	308,152.69
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,945,863.50	6,610,109.23
资产总计		142,317,388.18	201,155,672.43
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	五、13	3,180,338.91	4,844,993.10
其中：应付票据			
应付账款		3,180,338.91	4,844,993.10
预收款项	五、14	73,725,120.50	62,853,145.65
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、15	3,580,671.92	15,247,203.97
应交税费	五、16	626,783.89	447,988.42
其他应付款	五、17	1,139,442.82	1,630,893.93
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		82,252,358.04	85,024,225.07
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		82,252,358.04	85,024,225.07
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、18	15,908,869.00	15,908,869.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、19	243,441,843.86	239,968,984.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、20	-199,285,682.72	-139,746,406.04
归属于母公司所有者权益合计		60,065,030.14	116,131,447.36
少数股东权益			
所有者权益合计		60,065,030.14	116,131,447.36
负债和所有者权益总计		142,317,388.18	201,155,672.43

法定代表人：张以弛

主管会计工作负责人：张继斌

会计机构负责人：张继斌

(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		99,214,521.62	172,838,671.36
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		-	1,310,087.67
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		6,646,893.51	2,893,808.48
其他应收款	十三、1	4,669,304.08	3,007,968.35
其中：应收利息		397,240.82	948,783.56
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		20,616.03	19,537.43
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		20,901,543.88	11,848,407.62
流动资产合计		131,452,879.12	191,918,480.91
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	十三、2	8,031,994.84	8,175,202.21
其他权益工具投资		102,000.00	102,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,433,700.08	1,618,696.37
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		99,056.63	132,075.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,099,657.71	274,849.09
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		13,766,409.26	10,302,823.14
资产总计		145,219,288.38	202,221,304.05
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		3,087,961.96	4,752,163.32
预收款项		56,293,240.37	41,125,067.73
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,576,671.61	15,231,721.99
应交税费		626,775.69	447,987.32
其他应付款		23,422,487.31	23,570,523.55
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		87,007,136.94	85,127,463.91
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		87,007,136.94	85,127,463.91
所有者权益：			
股本		15,908,869.00	15,908,869.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		243,313,485.80	239,840,626.34
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			

一般风险准备			
未分配利润		-201,010,203.36	-138,655,655.20
所有者权益合计		58,212,151.44	117,093,840.14
负债和所有者权益合计		145,219,288.38	202,221,304.05

法定代表人：张以弛

主管会计工作负责人：张继斌

会计机构负责人：张继斌

(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		47,779,125.58	34,419,589.17
其中：营业收入	五、21	47,779,125.58	34,419,589.17
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		109,384,023.91	60,449,709.96
其中：营业成本	五、21	3,765,181.78	3,309,140.49
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、22	96,733.71	247,364.79
销售费用	五、23	55,215,658.93	26,798,384.34
管理费用	五、24	19,739,209.82	13,720,520.16
研发费用	五、25	31,138,751.86	16,370,942.35
财务费用	五、26	-571,512.19	3,357.83
其中：利息费用			
利息收入		910,974.42	104,214.71
信用减值损失			
资产减值损失			
加：其他收益	五、27	434,174.77	100.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、28	2,939,220.04	487,738.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-143,207.37	-4,820.63
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）	五、29	-1,310,087.67	
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）		-59,541,591.19	-25,542,281.91
加：营业外收入	五、30	2,314.51	6,344.47
减：营业外支出	五、31		72,345.65
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-59,539,276.68	-25,608,283.09
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-59,539,276.68	-25,608,283.09
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）		-59,539,276.68	-25,608,283.09
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		-59,539,276.68	-25,608,283.09
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		-59,539,276.68	-25,608,283.09
归属于母公司所有者的综合收益总额		-59,539,276.68	-25,608,283.09
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）		-3.74	-1.74
（二）稀释每股收益（元/股）		-3.74	-1.74

法定代表人：张以弛

主管会计工作负责人：张继斌

会计机构负责人：张继斌

(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	十三、3	43,679,281.57	14,894,078.35
减：营业成本	十三、3	3,755,882.54	2,592,813.06
税金及附加		96,525.71	146,068.26
销售费用		53,955,671.91	14,916,274.79
管理费用		19,724,464.58	10,088,267.13
研发费用		31,138,751.86	16,370,942.35
财务费用		-571,848.14	-53,136.60
其中：利息费用			
利息收入		910,396.37	104,214.71
加：其他收益		434,174.77	100.00
投资收益（损失以“-”号填列）		2,939,220.04	437,496.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-143,207.37	-4,820.63
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）		-1,310,087.67	
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-62,356,859.75	-28,729,554.56
加：营业外收入		2,311.59	5,147.46
减：营业外支出			70,487.36
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-62,354,548.16	-28,794,894.46
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-62,354,548.16	-28,794,894.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-62,354,548.16	-28,794,894.46
（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		-62,354,548.16	-28,794,894.46
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：张以弛

主管会计工作负责人：张继斌

会计机构负责人：张继斌

(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		61,679,439.04	47,245,693.66
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、32	1,347,463.70	2,050,313.21
经营活动现金流入小计		63,026,902.74	49,296,006.87
购买商品、接受劳务支付的现金		1,079,227.69	1,745,006.12
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		79,387,402.21	37,674,181.17
支付的各项税费		1,380,925.74	1,662,865.10
支付其他与经营活动有关的现金	五、32	46,358,810.45	26,048,694.94
经营活动现金流出小计		128,206,366.09	67,130,747.33
经营活动产生的现金流量净额		-65,179,463.35	-17,834,740.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		51,500,000.00	123,070,000.00
取得投资收益收到的现金		3,082,427.41	492,559.51
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		54,582,427.41	123,562,559.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,730,723.97	2,606,760.17
投资支付的现金		58,500,000.00	180,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		63,230,723.97	182,606,760.17
投资活动产生的现金流量净额		-8,648,296.56	-59,044,200.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			100,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			100,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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	五、32		4,378,134.22
筹资活动现金流出小计			4,378,134.22
筹资活动产生的现金流量净额			95,621,865.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		9,134.53	765.59
五、现金及现金等价物净增加额		-73,818,625.38	18,743,690.25
加：期初现金及现金等价物余额		173,236,607.95	119,640,966.25

六、期末现金及现金等价物余额		99,417,982.57	138,384,656.50
----------------	--	---------------	----------------

法定代表人：张以弛

主管会计工作负责人：张继斌

会计机构负责人：张继斌

(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		61,540,818.74	23,850,853.28
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,346,882.73	1,895,091.00
经营活动现金流入小计		62,887,701.47	25,745,944.28
购买商品、接受劳务支付的现金		1,116,052.15	698,077.00
支付给职工以及为职工支付的现金		79,361,212.30	30,974,220.08
支付的各项税费		1,380,724.84	298,781.43
支付其他与经营活动有关的现金		45,314,291.53	12,251,339.47
经营活动现金流出小计		127,172,280.82	44,222,417.98
经营活动产生的现金流量净额		-64,284,579.35	-18,476,473.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		51,500,000.00	120,000,000.00
取得投资收益收到的现金		3,082,427.41	442,316.71
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		54,582,427.41	120,442,316.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,730,723.97	2,224,137.56
投资支付的现金		58,500,000.00	180,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		63,230,723.97	182,224,137.56
投资活动产生的现金流量净额		-8,648,296.56	-61,781,820.85
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			100,000,000.00
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			14,233,335.00
筹资活动现金流入小计			114,233,335.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		700,408.36	5,583,444.22

筹资活动现金流出小计		700,408.36	5,583,444.22
筹资活动产生的现金流量净额		-700,408.36	108,649,890.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		9,134.53	765.59
五、现金及现金等价物净增加额		-73,624,149.74	28,392,361.82
加：期初现金及现金等价物余额		172,838,671.36	109,458,791.47
六、期末现金及现金等价物余额		99,214,521.62	137,851,153.29

法定代表人：张以弛

主管会计工作负责人：张继斌

会计机构负责人：张继斌

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

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

(二) 附注事项详情 (如事项存在选择以下表格填列)

1、 会计政策变更

①采用新的财务报表格式

2019年1月18日,财政部发布了《关于修订印发2018年度合并财务报表格式的通知》(财会[2019]1号);2019年4月30日,财政部发布了《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)。本公司2019年属于执行新金融工具准则,但未执行新收入准则和新租赁准则情形,资产负债表、利润表、现金流量表及股东权益变动表列报项目的变化,主要是执新金融工具准则导致的变化,在以下执行新金融工具准则中反映。财会〔2019〕6号中还将“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”、“应收账款”,将“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”及“应付账款”,分别列示。

②执行新金融工具准则

本公司于2019年1月1日起执行财政部于2017年修订的《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

号一套期会计》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（以下简称“新金融工具准则”，修订前的金融工具准则简称“原金融工具准”）。

金融资产分类与计量方面，新金融工具准则要求金融资产基于合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般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，也允许企业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，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

金融资产减值方面，新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及未提用的贷款承诺和财务担保合同等。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。

2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。

A. 新金融工具准则首次执行日，分类与计量的改变对本公司财务报表的影响：本公司执行此项会计政策对列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

序号	受影响的报表项目名称	影响 2018 年 12 月 31 日/2018 年 1-6 月金额
		增加+/减少-
1	可供出售金融资产	-102,000.00
	其他权益投资工具	+102,000.00
2	应付票据及应付账款	-4,844,993.10
	应付账款	+4,844,993.10
	应付票据	

B. 新金融工具准则首次执行日，分类与计量改变对上述金融资产项目账面价值的影响：

(a) 可供出售金融资产

受影响的报表项目名称	2018年12月31日 账面价值	重分类	重新计量	2019年1月1日 账面价值
可供出售金融资产	102,000.00	-102,000.00		0.00
转出至交易性金融资产				
转出至债权投资				
转出至其他债权投资				
转出至其他权益工具投资		+102,000.00		102,000.00
转出至交易性金融资产				

二、 报表项目注释

财务报表附注

一、 公司基本情况

校宝在线（杭州）科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名为杭州硅易科技有限公司,系由张以弛、孙琳、隋亦熙于 2010 年 4 月 28 日出资成立。公司现持有杭州市市场监督管理局核发的统一社会信用代码/注册号 91330108552697774F 的《营业执照》。公司行业性质属于软件和信息技术服务业。注册地址：浙江省杭州市滨江区六和路 368 号一幢（北）三层 D3020 室。法定代表人：张以弛。实际控制人为张以弛。

公司经营范围：技术开发、技术咨询、技术服务、成果转让：计算机软件，电子商务技术，教育软件，系统集成；销售：计算机软硬件；服务；企业管理咨询；货物进出口（法律、行政法规禁止经营的项目除外，法律、行政法规限制经营的项目取得许可后方可经营）（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）。

营业期限：2010 年 4 月 28 日至长期。

本公司 2019 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，下设分公司共 1 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”，本公司本年度合并范围比上年度增加 1 户。

本公司各子公司经营范围

公司名称	经营范围
北京校宝在线科技有限公司	技术推广服务；计算机技术培训；教育咨询（不含中介服务）；企业管理咨询；基础软件服务；应用软件开发；计算机系统服务；组织文化艺术交流；承办展览展示。 （企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

公司名称	经营范围
宁波校宝企业管理有限公司	企业管理咨询，商务信息咨询；计算机软硬件及辅助设备的批发、零售。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和

公司名称	经营范围
	限制类项目的经营活动。)

本公司各分公司经营范围

公司名称	经营范围
校宝在线（杭州）科技股份有限公司北京分公司	软件开发；技术咨询、技术服务；计算机系统服务；销售计算机软件；货物进出口；组织文化艺术交流活动（演出除外）；承办展览展示活动。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本财务报表及财务报表附注已经本公司董事会批准于 2019 年 8 月 27 日报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照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。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年

6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度 1-6 月的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

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

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

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

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本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，需区分

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价）折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：① 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；② （仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③ 可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工

具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①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；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的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。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 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，且本公司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；
- ③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具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，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表

日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

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，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；

②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；

③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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时，使用不可观察输入值。

10、应收款项

应收款项包括应收帐款、应收票据、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收帐款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

(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	应收款项余额占应收款项合计 10%以上且金额 50 万以上。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当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所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

A. 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
无风险组合	以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，包括对母公司、受同一实际控制下关联公司、股东、员工备用金、保证金、押金等性质款项，不计提坏账准备。

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	采用账龄分析法计提坏账
无风险组合	不计提坏账

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3 年以上	100	100

C. 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

（4）本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收款项的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（5）对预付款项、一年内到期长期应收款等其他应收款项，如果有减值迹象时，计提坏账准备,。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品、包装物等发出时采用加权平均法计价。低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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，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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交

易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

积。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。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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在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。

对于本公司【2019 年 1 月 1 日】首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13、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。本公司投资性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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

14、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限 (年)	残值率%	年折旧率%
电子办公设备	年限平均法	3	5	31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

融资租入的固定资产，能够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。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

16、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

17、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。

对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损

益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

20、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

21、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司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

本公司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。

（3）确认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，本公司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应当与实际可行权数量一致。

22、收入的确认原则

（1）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务

①校宝学校管理系统一技术服务费

校宝学校管理系统免费版在收齐货款并开通系统后一次性确认收入；校宝学校管理系统专业版、标准版在收齐货款并开系统后，开通相关的实施服务费一次确认收入，其余款项根据合同约定的服务期限按月分摊收入。

②1Course一技术服务费

包年合同根据服务期限按月平均分摊；根据开通学员数确认收入的合同，按照与客户核对过的当月开通的有效学员以及合同约定单价在服务期限内（一般为 12 个月）分期确认收入。部分合同收取的先期部署费一次确认收入。

③1Course一定制软件开发

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

④SIS一技术服务费

包年合同根据服务期限按月平均分摊；根据开通学员数确认收入的合同，按照与客户核对过的当月开通的有效学员以及合同约定单价在服务期限内（一般为 12 个月）分期确认收入。部分合同收取的先期部署费一次确认收入。

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产

相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或

者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

25、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳

税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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。

26、重要会计政策和会计估计变更

1) 会计政策变更

①采用新的财务报表格式

2019年1月18日，财政部发布了《关于修订印发2018年度合并财务报表格式的通知》（财会[2019]1号）；2019年4月30日，财政部发布了《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）。本公司2019年属于执行新金融工具准则，但未执行新收入准则和新租赁准则情形，资产负债表、利润表、现金流量表及股东权益变动表列报项目的变化，主要是执新金融工具准则导致的变化，在以下执行新金融工具准则中反映。财会〔2019〕6号中还将“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”、“应收账款”，将“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”及“应付账款”，分别列示。

②执行新金融工具准则

本公司于2019年1月1日起执行财政部于2017年修订的《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》和《企业会计准则第37号—金融工具列报》（以下简称“新金融工具准则”，修订前的金融工具准则简称“原金融工具准则”）。

金融资产分类与计量方面，新金融工具准则要求金融资产基于合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般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，也允许企业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，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损

益。

金融资产减值方面，新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及未提用的贷款承诺和财务担保合同等。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。

2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。

A. 新金融工具准则首次执行日，分类与计量的改变对本公司财务报表的影响：本公司执行此项会计政策对列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

序号	受影响的报表项目名称	影响 2018 年 12 月 31 日/2018 年 1-6 月金额
		增加+/减少-
1	可供出售金融资产	-102,000.00
	其他权益投资工具	+102,000.00
2	应付票据及应付账款	-4,844,993.10
	应付账款	+4,844,993.10
	应付票据	

B. 新金融工具准则首次执行日，分类与计量改变对上述金融资产项目账面价值的影响：

(a) 可供出售金融资产

受影响的报表项目名称	2018年12月31日 账面价值	重分类	重新计量	2019年1月1日 账面价值
可供出售金融资产	102,000.00	-102,000.00		0.00
转出至交易性金融资产				
转出至债权投资				
转出至其他债权投资				
转出至其他权益工具投资		+102,000.00		102,000.00
转出至交易性金融资产				

②其他会计政策变更

本报告期无其他会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本报告期无会计估计变更事项。

四、 税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率（2019年1-6月）
增值税	按照应税收入计算销项税	6%、13%、16%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

2018 年公司被认定为高新技术企业，证书编号为 GR201833000311，有效期为三年，自 2018 年度起三年内公司企业所得税税率为 15%，子公司北京校宝在线科技有限公司 2018 年和 2019 年企业所得税税率为 25%。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

（1）明细项目

项 目	2019.6.30	2018.12.31
现金		
银行存款	97,422,992.88	168,725,477.20
其他货币资金	1,994,989.69	4,511,130.75
合 计	99,417,982.57	173,236,607.95

注：

（1）本报告期末，不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

（2）2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日其他货币资金余额全部为本公司与子公司支付宝等第三方支付平台账户余额。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产情况

项目	2019.6.30	2018.12.31
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		1,310,087.67
其中：结构性存款		1,310,087.67
合 计		1,310,087.67

注：本报告期末，结构性存款收益无为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2019.6.30		2018.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	6,707,653.26	100.00	2,900,488.03	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

截至 2019 年 6 月 30 日,按欠款方归集的余额前五名预付账款

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
杭州首屏科技有限公司	非关联方	1,486,556.61	22.16	1 年以内	合同实施中
阿里云计算有限公司	非关联方	1,364,623.53	20.34	1 年以内	合同实施中
上海雁传书文化传媒有限公司	非关联方	1,137,358.46	16.95	1 年以内	合同实施中
合肥校之堡教育科技有限公司	非关联方	553,398.07	8.25	1 年以内	合同实施中
浙江阿里商旅旅行社有限公司	非关联方	282,859.71	4.22	1 年以内	合同实施中
合 计		4,824,796.38	71.92		

4、其他应收款

项 目	2019.6.30	2018.12.31
应收利息	397,240.82	948,783.56
其他应收款	3,587,072.53	2,303,618.06
合 计	3,984,313.35	3,252,401.62

(1) 应收利息情况

① 应收利息分类列示：

项 目	2019.6.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
定期存款	368,383.56		368,383.56

项 目	2019.6.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
理财产品	28,857.26		28,857.26
合 计	397,240.82		397,240.82

(续)

项 目	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
定期存款	827,961.64		827,961.64
理财产品	120,821.92		120,821.92
合 计	948,783.56		948,783.56

(2) 其他应收款情况

①其他应收款按风险分类：

类 别	2019.6.30				
	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	3,587,072.53	100.00			3,587,072.53
其中：账龄分析组合					
无风险组合	3,587,072.53	100.00			3,587,072.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	3,587,072.53	100.00			3,587,072.53

(续)

类 别	2018.12.31				
	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	2,303,618.06	100.00			2,303,618.06
其中：账龄分析组合					
无风险组合	2,303,618.06	100.00			2,303,618.06
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	2,303,618.06	100.00			2,303,618.06

②其他应收款按款项性质分类情况

项目	2019.6.30	2018.12.31
押金、保证金、备用金	3,587,072.53	2,303,618.06
合 计	3,587,072.53	2,303,618.06

(3) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司其他应收款前五名欠款单位披露：

单位名称	与本公司关系	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
杭州富临投资有限公司	非关联方	押金	1,280,816.29	1 年以内	32.15	
杭州古荡湾股份经济合作社	非关联方	押金	250,000.00	2 年以内	6.27	
淘宝（中国）软件有限公司	非关联方	押金	200,000.00	2 年以内	5.02	
尉艳春	非关联方	押金	183,682.80	2 年以内	4.61	
杭州筑梦成信息技术有限公司	非关联方	押金	116,640.00	1 年以内	2.93	
合计			2,031,139.09		50.98	

5、存货

存货分类

项 目	2019. 6. 30		
	账面余额	减值准备	账面价值
库存商品	179,290.81		179,290.81

(续)

项 目	2018. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
库存商品	224,335.91		224,335.91

6、其他流动资产

项 目	2019.6.30	2018.12.31
理财产品	17,000,000.00	10,000,000.00
增值税留抵税额、待抵扣进项税、待认证进项税	3,134,815.79	2,464,949.12
房租费	1,538,711.84	968,490.04
物业费	408,757.06	188,202.86
合计	22,082,284.69	13,621,642.02

注：2019 年上半年累计购入理财产品 5,850.00 万元,累计赎回 5,150.00 万元,, 期末余额为购入的杭州银行江城支行理财产品 1,700.00 万元。

7、长期股权投资

(1) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		本期增加	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
杭州抢位通科技有限公司	1,130,502.82			-143,207.37		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
杭州抢位通科技有限公司				987,295.45	

8、其他权益投资工具

(1) 其他权益投资工具情况

项 目	2019.6.30			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他权益投资工具	102,000.00		102,000.00	102,000.00		102,000.00
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	102,000.00		102,000.00	102,000.00		102,000.00
其他						
合 计	102,000.00		102,000.00	102,000.00		102,000.00

(2) 2018 年 12 月 31 日按成本计量的其他权益投资工具

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本年现金红利
	期初	本年增加	本年减少	期末	期初	本年增加	本年减少	期末		
上海贵自知餐饮管理有限公司	100,000.00			100,000.00					1.00	
爱天教育科技有限公司(北京)有限公司	2,000.00			2,000.00					1.44	
合 计	102,000.00			102,000.00					2.44	

9、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司固定资产情况披露：

项 目	电子办公设备	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	4,287,399.19	4,287,399.19
2、本年增加金额	1,217,232.44	1,217,232.44
(1) 购置	1,217,232.44	1,217,232.44
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	5,504,631.63	5,504,631.63
二、累计折旧		
1、年初余额	2,209,793.75	2,209,793.75
2、本年增加金额	513,408.78	513,408.78
(1) 计提	513,408.78	513,408.78
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	2,723,202.53	2,723,202.53
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	2,781,429.10	2,781,429.10
2、期初账面价值	2,077,605.44	2,077,605.44

10、无形资产

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	301,377.35	301,377.35

项 目	软件	合 计
2、本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
4、期末余额	301,377.35	301,377.35
二、累计摊销		
1、年初余额	169,301.88	169,301.88
2、本年增加金额	33,018.84	33,018.84
(1) 摊销	33,018.84	33,018.84
(2) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
4、期末余额	202,320.72	202,320.72
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	99,056.63	99,056.63
2、年初账面价值	132,075.47	132,075.47

11、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.6.30
		企业合并形成的	处置	
北京校宝在线科技有限公司	2,859,772.81			2,859,772.81

2015 年 12 月本公司新增股权对北京校宝在线科技有限公司进行投资，投资后北京校宝在线科技有限公司为本公司全资子公司，因本次投资形成商誉

2,859,772.81 元。

(2) 截至 2019 年 6 月 30 日，经测试，商誉未发生减值。

12、长期待摊费用

项 目	2018.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2019.6.30	其他减少的原因
装修费	308,152.69	3,078,212.21	270,055.39		3,116,309.51	

13、应付账款

种 类	2019.6.30	2018.12.31
应付账款	3,180,338.91	4,844,993.10
合 计	3,180,338.91	4,844,993.10

(1) 应付账款列示

项目	2019.6.30	2018.12.31
服务费	1,718,069.20	4,344,457.33
讲师费	494,666.64	267,467.99
货款	226,803.07	233,067.78
装修费暂估	740,800.00	
合计	3,180,338.91	4,844,993.10

(2) 本报告期，无账龄超过 1 年的重要应付账款。

14、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2019.6.30	2018.12.31
预收服务费	73,725,120.50	62,853,145.65

(2) 账龄超过 1 年的重要预收账款

项 目	2019.6.30	2018.12.31	未偿还或结转的原因
预收服务费	4,843,232.69	4,336,290.09	收入分期确认

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.6.30
一、短期薪酬	14,541,983.04	63,736,246.74	75,322,007.82	2,956,221.96
二、离职后福利-设定提存计划	705,220.93	3,685,831.62	3,766,602.589	624,449.96
三、辞退福利		298,791.80	298,791.80	
合 计	15,247,203.97	67,720,870.16	79,387,402.21	3,580,671.92

(2) 短期薪酬

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.6.30
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,053,810.37	53,164,861.89	61,896,340.58	2,322,331.68
二、职工福利费	2,900,000.00	2,885,580.24	5,785,580.24	
三、社会保险费	466,324.55	2,842,995.7	2,799,485.97	509,834.28
其中：1、医疗保险费	419,777.29	2,530,326.59	2,496,506.51	453,597.37
2、工伤保险费	8,544.71	50,694.4	50,467.52	8,771.59
3、生育保险费	38,002.55	261,974.71	252,511.94	47,465.32
四、住房公积金	121,848.12	4,836,739.00	4,834,531.12	124,056.00
五、工会经费和职工教育经费		6,069.91	6,069.91	
合计	14,541,983.04	63,736,246.74	75,322,007.82	2,956,221.96

(3) 设定提存计划

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.6.30
一、基本养老保险费	668,634.99	3,538,300.46	3,606,306.76	600,628.69
二、失业保险费	36,585.94	147,531.16	160,295.83	23,821.27
合 计	705,220.93	3,685,831.62	3,766,602.59	624,449.96

16、应交税费

税 项	2019.6.30	2018.12.31
个人所得税	303,407.78	243,427.94
印花税	2,519.70	3,662.20
增值税	286,478.93	151,097.06
城市维护建设税	20,053.53	29,050.71
教育费附加	8,594.37	12,450.31
地方教育附加	5,729.58	8,300.20
合 计	626,783.89	447,988.42

17、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2019.6.30	2018.12.31
微信平台代收客户款	1,052,000.45	1,374,545.12
应付中介费用	20,000.00	
应付残保金	53,767.12	28,969.08
员工报销款	10,675.25	127,379.73
代收代垫款项	3,000.00	100,000.00
合 计	1,139,442.82	1,630,893.93

(2) 本报告期无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

18、股本

项目	2018.12.31	本期增减					2019.6.30
		发行新股	转让股权	公积金 转股	其他	小计	
张以弛	2,599,572.00		1,000.00				2,600,572.00
北京学而思教育 科技有限公司	2,999,871.00						2,999,871.00
郑杰甫	303,485.00						303,485.00
孙琳	1,719,948.00						1,719,948.00
杭州宝邦投资管理 合伙企业（有 限合伙）	1,465,080.00						1,465,080.00
天津梧桐树成长 股权投资基金合 伙企业（有限合 伙）	941,176.00						941,176.00
杭州滨江普华天 晴股权投资合伙 企业（有限合伙）	156,863.00						156,863.00
上海云鑫创业投 资有限公司	2,214,920.00						2,214,920.00
嘉兴微融投资管 理合伙企业（有 限合伙）	415,394.00						415,394.00
万融时代资产管 理（徐州）有限 公司—宁波梅山 保税港 区万业首泰股权	326,170.00						326,170.00

项目	2018.12.31	本期增减					2019.6.30
		发行新股	转让股权	公积金转股	其他	小计	
投资中心（有限合伙）							
芜湖歌斐资产管理有限公司—珠海歌斐云舒股权投资基 金（有限合伙）	276,914.00						276,914.00
北京智康文化传播有 限公司	1,470,000.00						1,470,000.00
杭州蚂蚁未来投 资咨询有限公司	1,018,476.00						1,018,476.00
杜小龙	1,000.00		-1,000.00				
股份总数	15,908,869.00		0.00				15,908,869.00

19、资本公积

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.6.30
资本溢价	235,415,009.58	151,585.64		235,566,595.22
其他资本公积	4,553,974.82	3,472,859.46	151,585.64	7,875,248.64
合 计	239,968,984.40	3,624,445.10	151,585.64	243,441,843.86

注：（1）本报告期确认股份支付形成其他资本公积3,472,859.46元，其他资本公积增加3,472,859.46元，本期股份支付行权151,585.64元，其他资本公积转入资本溢价151,585.64元。

20、未分配利润

项 目	2019.6.30	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-139,746,406.04	
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	-139,746,406.04	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-59,539,276.68	
减：提取法定盈余公积		10%
其他减少		
期末未分配利润	-199,285,682.72	

21、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细如下

项目	2019年1-6月		2018年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	46,167,548.02	2,972,344.70	34,327,796.61	3,242,339.98
其他业务	1,611,577.56	792,837.08	91,792.56	66,800.51
合计	47,779,125.58	3,765,181.78	34,419,589.17	3,309,140.49

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
互联网软件与服务	46,167,548.02	2,972,344.70	34,327,796.61	3,242,339.98

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
技术服务费	45,242,307.85	2,640,908.99	33,051,979.09	2,492,924.38
辅助器材销售	925,240.17	331,435.71	1,205,062.80	731,171.60
定制软件开发			70,754.72	18,244.00
合计	46,167,548.02	2,972,344.70	34,327,796.61	3,242,339.98

22、税金及附加

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
城市维护建设税	71,083.43	92,845.11
教育费附加	30,464.33	42,664.00
地方教育费附加	20,309.55	23,664.91
印花税	-25,123.60	1,002.46
水利基金		87,188.31
合计	96,733.71	247,364.79

23、销售费用

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
工资	21,325,250.15	11,146,934.93
业务外包费	11,035,388.28	9,780,405.20
宣传费	7,492,671.38	1,291,856.60
五险一金	4,842,236.07	2,753,271.01

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
租赁费	3,441,412.20	232,890.40
差旅费	3,342,252.56	835,406.28
代理佣金	1,317,833.87	170,404.31
办公费	671,273.30	25,925.11
股份支付	467,872.07	
福利费	292,933.20	122,754.33
物业水电费	225,410.97	25,925.11
交通费	269,082.06	70,263.51
折旧与摊销	166,808.92	24,902.52
业务招待费	82,661.82	27,426.00
运输费	66,441.98	103,788.52
装修费	62,432.58	31,567.52
其 他	113,697.52	154,662.99
合 计	55,215,658.93	26,798,384.34

24、管理费用

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
工资	7,483,728.27	3,261,251.58
福利费	2,489,168.42	1,125,171.63
五险一金	1,672,727.54	670,351.89
股份支付	1,743,109.80	2,572,661.02
租赁费	928,905.37	1,805,365.36
办公费	906,882.38	611,973.43
招聘费	821,636.54	1,446,402.55
培训费	590,382.64	
中介机构服务费	586,788.46	508,857.74
残保金	326,076.21	223,413.54
差旅费	339,358.22	170,440.17
物业水电费	238,720.62	288,219.15
折旧与摊销	243,085.96	256,566.15
网络费、通信费	303,093.28	240,138.96
离职补偿	298,791.80	169,337.00
装修费及装修摊销费用	156,886.65	214,392.60
交通费	103,935.83	60,804.39

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
业务招待费	157,417.68	63,427.69
其他	348,514.15	31,745.31
合 计	19,739,209.82	13,720,520.16

25、研发费用

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
工资	22,130,084.21	11,892,991.30
五险一金	4,424,022.74	2,344,942.80
设备及材料费	1,745,046.42	873,988.90
股份支付	1,261,877.59	
房租	718,063.31	578,502.79
差旅费	373,431.65	68,016.09
设备折旧	136,532.74	95,722.71
福利费	109,548.53	
装修费	85,844.97	156,176.18
物业水电费	85,495.68	85,431.80
其他	68,804.02	275,169.78
合 计	31,138,751.86	16,370,942.35

26、财务费用

项 目	2019年1-6月	2018 年 1-6 月
利息支出		
减：利息收入	910,974.42	104,214.71
手续费	348,596.76	106,806.95
汇兑损益	-9,134.53	765.59
合 计	-571,512.19	3,357.83

27、其他收益

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
稳岗补贴		100.00
产业扶持补贴	119,700.00	
见习训练补贴	7,891.41	
著作权补贴款	2,700.00	
滨江区财政局股权融资补贴款	250,000.00	

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
进项税加计抵减	53,883.36	
合 计	434,174.77	100.00

28、投资收益

被投资单位名称	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	1,310,087.67	
权益法核算的长期股权投资收益	-143,207.37	-4,820.63
理财产品	1,772,339.74	492,559.51
合 计	2,939,220.04	487,738.88

29、公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	2019年1-6月	2018年1-6月
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-1,310,087.67	
合 计	-1,310,087.67	

30、营业外收入

项目	2019年1-6月		2018年1-6月	
	金额	计入当期非经常性损益	金额	计入当期非经常性损益
违约金、罚款收入			3,192.00	3,192.00
其他	2,314.51	2,314.51	3,152.47	3,152.47
合 计	2,314.51	2,314.51	6,344.47	6,344.47

31、营业外支出

项目	2019年1-6月		2018年1-6月	
	金额	计入当期非经常性损益	金额	计入当期非经常性损益
盘亏损失			72,340.44	72,340.44
其他			5.21	5.21
合 计			72,345.65	72,345.65

32、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	2019年1-6月	2018年1-6月
往来款项		1,939,654.03
政府补助	434,174.77	100.00
利息收入	910,974.42	104,214.71
其他营业外收入	2,314.51	6,344.47
合计	1,347,463.70	2,050,313.21

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
管理费用、销售费用、研发费用	44,339,229.19	24,458,791.22
银行手续费	348,596.76	106,806.95
往来款	1,670,984.50	1,481,233.27
营业外支出		1,863.50
合计	46,358,810.45	26,048,694.94

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
融资顾问费		4,378,134.22

33、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-59,539,276.68	-25,608,283.09
加：资产减值准备		-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	513,408.78	292,540.44
无形资产摊销	33,018.84	84,650.94
长期待摊费用摊销	270,055.39	382,988.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）		-
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）		-
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	1,310,087.67	-
财务费用（收益以“一”号填列）	9,134.53	-
投资损失（收益以“一”号填列）	-2,939,220.04	-487,738.88
递延所得税资产减少（增加以“一”号填		-

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
列)		
递延所得税负债增加 (减少以“一”号填列)		-
存货的减少 (增加以“一”号填列)	45,045.10	15,757.55
经营性应收项目的减少 (增加以“一”号填列)	-12,999,719.63	-1,587,500.47
经营性应付项目的增加 (减少以“一”号填列)	4,645,143.23	9,072,845.04
其他	3,472,859.46	-
经营活动产生的现金流量净额	-65,179,463.35	-17,834,740.46
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	99,417,982.57	138,384,656.50
减: 现金的期初余额	173,236,607.95	119,640,966.25
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	-73,818,625.38	18,743,690.25

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
一、现金	99,417,982.57	138,384,656.50
其中: 库存现金		3,960.50
可随时用于支付的银行存款	97,422,992.88	136,070,788.10
可随时用于支付的其他货币资金	1,994,989.69	2,309,907.90
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	99,417,982.57	138,384,656.50

34、政府补助

①本期确认的政府补助

项目	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
	递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
产业扶持补贴				119,700.00			是
政府补贴，见习训练补贴				7,891.41			是
著作权补贴款				2,700.00			是
滨江区财政局股权融资补贴款				250,000.00			是
进项税加计抵减				53,883.36			是
合计				434,174.77			

②计入当期损益的政府补助情况

补助项目	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用	与资产相关/与收益相关
产业扶持补贴	119,700.00			与收益相关
政府补贴，见习训练补贴	7,891.41			与收益相关
著作权补贴款	2,700.00			与收益相关
滨江区财政局股权融资补贴款	250,000.00			与收益相关
进项税加计抵减	53,883.36			与收益相关
合 计	434,174.77			

六、合并范围变更

无。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
北京校宝在线科技有限公司	北京	北京	软件和信息技术服务业	100.00		股权转让
宁波校宝企业管理有限公司	宁波	宁波	现代服务业	100.00		新设

2、在分公司中的权益

（1）企业集团的构成

分公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
校宝在线（杭州）科技股份有限公司北京分公司	北京	北京	软件和信息技术服务业	100.00		新设

八、股份支付

1、股份支付总体情况

2019 年 6 月 30 日

项 目	相关内容
公司本年授予的各项权益工具总额	126,539.00
公司本年行权的各项权益工具总额	287,914.00
公司本年失效的各项权益工具总额	21,246.00
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	0.1218 ~16.2768 元/股，到期日 2019/12/18~2023/06/21
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

2、以权益结算的股份支付情况

2019 年 6 月 30 日

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	以公司 2016 年 7 月 15 日、2017 年 12 月 12 日和 2018 年 5 月定增价格每股 31.8752 元、64.8951 元和 85.5498 元为公允价格的参考依据
可行权权益工具数量的确定依据	预计均能正常行权

项 目	相关内容
本年估计与上年估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	11,008,178.32
本报告期以权益结算的股份支付确认的费用总额	3,472,859.46

3、以现金结算的股份支付情况

本公司报告期内无现金结算的股份支付。

九、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，实际控制人为：张以弛，直接持股比例 16.35%。

2.本公司子分公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

本公司所属的分公司详见附注七、2“在分公司中的权益”。

3、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
孙琳	股东、董事、副总经理
北京学而思教育科技有限公司	股东
郑杰甫	股东
杭州宝邦投资管理合伙企业（有限合伙）	股东
北京顺顺必达信息咨询有限公司	北京学而思教育科技有限公司的控股子公司
杜小龙	股东
万融时代资产管理（徐州）有限公司—宁波梅山保税港区万业首泰股权投资中心（有限合伙）	股东
天津梧桐树成长股权投资基金合伙企业（有限合伙）	股东
杭州滨江普华天晴股权投资合伙企业（有限合伙）	股东
上海云鑫创业投资有限公司	股东
杭州蚂蚁未来投资咨询有限公司	股东
钉钉（中国）信息技术有限公司	与杭州蚂蚁未来投资咨询有限公司受同一实际控制人影响

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
嘉兴微融投资管理合伙企业（有限合伙）	股东
北京智康文化传播有限公司	股东
芜湖歌斐资产管理有限公司—珠海歌斐云舒股权投资基金（有限合伙）	股东
李杰	董事、副总经理
邹依依	董事、副总经理
纪纲	董事
黄琰	董事
熊俊	董事
傅李侃	监事会主席
童玮亮	监事
杜江川	监事
徐世耀	副总经理
张继斌	财务总监、信息披露负责人

4、关联方交易情况：

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品、接受劳务的关联交易：

关联方名称	关联交易内容	2019年1-6月	2018年1-6月
钉钉（中国）信息技术有限公司	技术服务费	21,070.20	0.00

② 销售商品、提供劳务的关联交易情况：

关联方名称	关联交易内容	2019年1-6月	2018年1-6月
北京顺顺必达信息咨询有限公司	技术服务费	400.00	3,773.58

（2）关联方资金拆借

无

5、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2019.6.30	2018.12.31
		账面余额	账面余额
预收款项	北京顺顺必达信息咨询有限公司	108,000.00	108,400.00

6、其他关联方交易

无

十、或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十一、承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司不存在应披露的承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

截止本财务报表及附注批准报出日止，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项 目	2019.6.30	2018.12.31
应收利息	397,240.82	948,783.56
其他应收款	4,272,063.26	2,059,184.79
合 计	4,669,304.08	3,007,968.35

(1) 应收利息情况

① 应收利息分类列示：

项 目	2019.6.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
定期存款	368,383.56		368,383.56
理财产品	28,857.26		28,857.26
合 计	397,240.82		397,240.82

(续)

项 目	2019.6.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
定期存款	827,961.64		827,961.64
理财产品	120,821.92		120,821.92
合 计	948,783.56		948,783.56

(2) 其他应收款情况

①其他应收款按风险分类：

类 别	2019.6.30				
	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	4,272,063.26	100.00			4,272,063.26
其中：账龄分析组合					
无风险组合	4,272,063.26	100.00			4,272,063.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	4,272,063.26	100.00			4,272,063.26

②无风险组合中，其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019.6.30	2018.12.31
押金	3,342,569.26	2,059,114.79
关联方往来款	929,494.00	70.00
合 计	4,272,063.26	2,059,184.79

(3) 截至 2019 年 6 月 30 日，本公司其他应收款前五名欠款单位披露：

单位名称	与本公司关系	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
杭州富临投资有限公司	非关联方	押金	1,280,816.29	1 年以内	27.43	
北京校宝在线科技有限公司	关联方	内部往来	927,924.00	1 年以内	19.87	
杭州古荡湾股份经济合作社	非关联方	押金	250,000.00	2 年以内	5.35	
淘宝（中国）软件有限公司	非关联方	押金	200,000.00	2 年以内	4.28	
杭州筑梦成信息技术有限公司	非关联方	押金	116,640.00	1 年以内	2.51	

单位名称	与本公司 关系	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
合计			2,775,380.29		59.44	

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2019.6.30			2018.12.31		
	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	7,044,699.39		7,044,699.39	7,044,699.39		7,044,699.39
对联营、合营企业投资	987,295.45		987,295.45	1,130,502.82		1,130,502.82
合计	8,031,994.84		8,031,994.84	8,175,202.21		8,175,202.21

(2) 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
北京校宝在线科技有限公司	7,044,699.39			7,044,699.39
宁波校宝企业管理有限公司				
减：长期投资减值准备				
合计	7,044,699.39			7,044,699.39

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加 投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综 合收益 调整	其他权益 变动
一、联营企业						
杭州抢位通科技有限公司	1,130,502.82			-143,207.37		
合计	1,130,502.82			-143,207.37		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
杭州抢位通科技有限公司				987,295.45	
合计				987,295.45	

3、营业收入与营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细如下：

项目	2019年1-6月		2018年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	43,241,396.04	3,530,700.31	14,802,285.79	2,526,012.55
其他业务	437,885.53	225,182.23	91,792.56	66,800.51
合计	43,679,281.57	3,755,882.54	14,894,078.35	2,592,813.06

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2019年1-6月		2018年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
互联网软件与服务	43,241,396.04	3,530,700.31	14,802,285.79	2,526,012.55

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	2019年1-6月	备注
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	434,174.77	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		

项 目	2019年1-6月	备注
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	(1,310,087.67)	
处置交易性金融资产、交易性金融负债和其他权益投资工具取得的投资收益	3,082,427.41	
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	2,314.51	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	2,208,829.02	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	2,208,829.02	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益		

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	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	-67.58	-3.74	-3.74
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-70.09	-3.88	-3.88

校宝在线（杭州）科技股份有限公司
2019年8月27日