



乐创教育

NEEQ:836667

北京乐创教育科技股份有限公司

Beijing Lechome Education Technology Co.,Ltd



半年度报告

— 2019 —

## 公司半年度大事记



北京乐创教育科技股份有限公司与武汉好创文化传播合伙企业(有限合伙)共同出资成立武汉乐创云教育科技有限公司,其中北京乐创教育科技股份有限公司占有51%股份。使用“乐创世界”项目品牌和经营模式,在湖北省武汉市投资建设15家“乐创世界”校区,开拓湖北省青少儿STEAM教育市场。



2019年3月31日,乐创世界北京第一家控股校区——十里堡校区正式开业。

2019年01月21日公司召开第二届董事会第四次会议,审议通过《关于对全资子公司北京乐创思维科技有限公司增资扩股》的议案,公司拟将全资子公司北京乐创思维科技有限公司注册资本增加到人民币1,500,000.00元,即乐创思维新增注册资本人民币1,400,000.00元,其中原股东北京乐创教育科技股份有限公司新增认缴出资人民币665,000.00元,其他自然人出资735,000.00元。增加的资金主要用于在北京投资建设乐创世界校区,开展青少儿STEAM教育服务。

# 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 .....	10
第四节 重要事项 .....	13
第五节 股本变动及股东情况 .....	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	18
第七节 财务报告 .....	21
第八节 财务报表附注 .....	33

## 释义

释义项目	指	释义
乐创教育、公司、本公司、母公司、股份公司、线下公司	指	北京乐创教育科技股份有限公司
乐创世界	指	北京乐创教育科技股份有限公司旗下升级后的 STEAM 校区品牌
线上公司、萝卜屯	指	北京萝卜屯教育科技有限公司
乐创思维、乐创思维公司	指	北京乐创思维科技有限公司
乐创童心、乐创童心公司	指	北京乐创童心教育科技有限公司
乐创云、武汉乐创云、乐创云公司	指	武汉乐创云教育科技有限公司
主办券商、新时代证券	指	新时代证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日
报告期末	指	2019 年 6 月 30 日
股东大会	指	北京乐创教育科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京乐创教育科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京乐创教育科技股份有限公司监事会
《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)》
《公司章程》	指	《北京乐创教育科技股份有限公司章程》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
教育部	指	中华人民共和国教育部
直营校区、控股校区	指	公司的直营门店或控股门店（51%股份）
联营校区	指	乐创世界非直营和控股校区，公司不占股份或占有 1% 的股份
线下业务	指	线下直营(控股)+加盟、联营业务
线上业务	指	线上 SAAS 教育服务平台所涉业务
STEAM、STEAM 教育	指	STEAM 代表科学（Science）、技术（Technology）、工程（Engineering）、艺术（Arts）、数学（Mathematics）。STEAM 教育就是集科学、技术、工程、艺术和数学多学科融合的综合教育。

## 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。

公司负责人李太喜、主管会计工作负责人张良及会计机构负责人（会计主管人员）张良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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【备查文件目录】

文件存放地点	董事会办公室
备查文件	1、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。 2、报告期内在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本。

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	北京乐创教育科技股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Lehome Education Technology Co.,Ltd
证券简称	乐创教育
证券代码	836667
法定代表人	李太喜
办公地址	北京市朝阳区尚都 SOHO 南塔 3102 室

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	曹秀容
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	010-53183885
传真	010-53183885
电子邮箱	caoxiurong@ledoing.cn
公司网址	<a href="http://www.ledoworld.com">http://www.ledoworld.com</a>
联系地址及邮政编码	北京市朝阳区尚都 SOHO 南塔 3102 室(100020)
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司半年度报告备置地	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	2010年2月24日
挂牌时间	2016年3月17日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	教育（P）-教育（82）-技能培训、教育辅助及其他教育（829）-其他未列明教育（8299）
主要产品与服务项目	线下业务服务与产品：为3-15岁青少年儿童提供科技创新类教育培训服务。线上业务服务与产品：为教育培训机构提供 SAAS 服务系统；通过 SAAS 系统电商平台销售教玩具和培训课程。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	7,386,038
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	李太喜
实际控制人及其一致行动人	李太喜

#### 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	91110106551410938	否
注册地址	北京市朝阳区东大桥路8号院4号楼28层3102室	否
注册资本(元)	7,386,038	否

#### 五、 中介机构

主办券商	新时代证券
主办券商办公地址	北京市海淀区北三环西路99号院1号楼15层1501
报告期内主办券商是否发生变化	否

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	6,509,501.07	5,193,160.40	25.35%
毛利率%	56.87%	61.05%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	906,039.25	-23,347.37	-3,980.69%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	988,034.17	-553,999.66	-278.35%
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）	66.83%	-1.34%	-
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）	72.88%	-31.69%	-
基本每股收益	0.08	0.00	

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	19,075,752.87	15,888,423.64	20.06%
负债总计	16,753,884.53	14,864,342.05	12.71%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,355,757.89	449,718.64	201.47%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.18	0.06	200.00%
资产负债率%（母公司）	74.20%	81.57%	-
资产负债率%（合并）	87.83%	98.55%	-
流动比率	0.53	0.79	-
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	477,508.08	-458,024.46	-204.25%
应收账款周转率	1.42	3.13	-
存货周转率	27.44	12.47	-



#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	20.06%	6.77%	-
营业收入增长率%	25.35%	124.05%	-
净利润增长率%	-3,980.69%	-100.90%	-

#### 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	7,386,038	7,386,038	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

#### 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-107,078.04
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-107,078.04</b>
所得税影响数	-26,769.51
少数股东权益影响额（税后）	0.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-80,308.53</b>

#### 七、 补充财务指标

适用 不适用

#### 八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

乐创教育属于素质教育产业范畴，为 STEAM 教育领域，旨在培养青少年儿童的科技动手创新能力。公司主营业务为向全国有实力的投资者输出校区品牌及课程、向青少年儿童提供优质的机器人教育培训课程服务、举办全国性青少年赛事活动及通过线上教育服务平台-萝卜屯，为教育培训机构及家长/学员提供校区经营资源与交易服务，报告期内公司业务发展平稳。

客户类型：有意从事青少儿机器人教育行业的个人和企业、STEAM 教育行业的学员/家长、教育培训机构等。

#### 1、线下主要业务及盈利模式

报告期内，公司通过百度推广、全球加盟网、招商会、微信公众号等多种渠道宣传品牌，获取潜在客户资源，发展乐创世界业务，通过乐创世界校区的布局，为全国青少儿提供机器人编程培训服务。

线下乐创世界校区主要输出产品/服务为：以科技教学用具为基础，面向 3-15 岁青少年儿童，输出含科技、工程、技术、数学、艺术为一体的跨学科 STEAM 教育内容，培养孩子的创造力和实际动手能力。线下业务实现收益的主要来源为：①向投资人收取“权益金”；②控股店的培训收入；③向校区收取一定比例的经营现金流水。

#### 2、线上主要业务及盈利模式

公司的线上业务旨在打造行业内最具价值的 STEAM 教育互联网平台，通过服务线下教育培训机构为起点，连接 STEAM 教育产品、内容、人才，打通行业产业链的各环节，通过优化行业资源连接，促进行业的专业分工，将 STEAM 教育培训行业的产品硬件、课程内容、培训学校、专业人才等资源重新建构，降低行业运营及交易成本，促进线下培训机构智能化经营与增加收入来源。

线上主要输出产品/服务：向 B 端输出 SAAS 服务系统+嵌入了 SAAS 系统的智能硬件设备，通过电商平台向 B 端输出教具商品，通过网校平台向 B 端输出课程内容服务，通过 2B2C 的方式向教育培训机构的学员输出教玩具和课程内容服务等。

线上业务实现收益的主要来源为：①向 B 端机构输出 SAAS 服务系统收取年费，SAAS 服务系统主要包括教务管理模块、营销招生模块、电商模块、网校模块等，旨在帮助教育培训机构实现智能化经营；②通过向 B 端机构输出教具、课程内容服务、校区工作服等商品获取收益；③通过 2B2C 的方式向学员/家长（B 端教育培训机构的个人学员）输出教玩具和课程内容等获取收益：一方面改善与促进家庭亲子关系教育关系，丰富家庭素质教育内容，帮助家庭成员间建立良好的亲子关系；同时为 B 端教育培训机构带来增量收入（即产品/内容/服务之销售分成收入），有助于提高公司及 B 端教育培训机构的整体收益水平。

#### 3、赛事活动业务及盈利模式

“少年科学家”青少年机器人创新体验活动简称 CYS，是在中国青少年发展服务中心、中国青少年宫协会的指导下，由北京乐创教育科技股份有限公司、中少发展素质拓展中心、中国青少年宫协会素质拓展部共同举办的机器人兴趣活动。目前已成功举办 8 届，吸引了全国众多教育机构及青少年儿童参加。

实现收益的模式：①为各类国际、国内机器人赛事项目提供权威背书与专业技术支持，收取授权费；②赛事的广告收入；③向机构及参赛学员收取赛事报名费用。

报告期内，公司的主营业务、商业模式没有发生重大变化。

### 商业模式变化情况：

适用 不适用

## 二、 经营情况回顾

报告期内，行业利好政策持续发布。2019年1月，教育部《中小学人工智能教育》项目发布上指出：北京、广州、深圳、武汉、西安五个城市作为第一批试点落地城市，3-8 年级学生将全面试点学习人工智能与编程课程；2019年3月，教育部公布《2019年教育信息化和网络安全工作要点》，要求中小学逐步推广编程教育；2019年6月，国务院办公厅印发《关于新时代推进普通高中育人方式改革的指导意见》：要优化应试教育的教学方式，倡导探索基于学科的课程综合化教学，加强学科与技术、生活的联系。

报告期内，公司业务发展稳定，具体如下：

### 1、财务状况：

截至 2019 年 6 月 30 日，公司资产总额为 19,075,752.87 元，较期初增加 3,187,329.23 元，增幅 20.06%，其主要受以下原因综合影响：本期线下业务量增加导致客户应收票据及应收账款增加 1,127,394.28 元；因公司线上 SAAS 服务系统新功能的开发，开发支出增加 673,762.96 元；因公司业务快速发展，预付款增加 549782.46 元；以及其他应收款增加 605,863.7 元。

公司负债总额为 16,753,884.53 元，较期初增加 1,889,542.48 元，增幅 12.71%。

公司净资产为 2,321,868.34 元，较期初增加 1,297,786.75 元，增幅 126.73%，主要为本期盈利 906,039.25 元，因子公司增资少数股东权益增加 391,747.50 元。

### 2、经营成果：

报告期内公司实现营业收入 6,509,501.07 元，较上年同期增加 1,316,340.67 元，增幅 25.35%；归属于母公司的净利润 906,039.25 元，较上年同期增加 929,386.62 元；主要系公司联营校区逐渐开业，经营成果逐渐体现，公司收取的校区流水分成收入逐渐增加所致。

### 3、现金流量：

报告期内公司经营活动产生的现金净流入为 477,508.08 元，较上年同期增加 935,532.54 元，主要原因是公司本期业务增长，销售商品和服务收到的现金增加所致。

筹资活动产生的现金流量净额本期为 735,000 元，系乐创思维收到的股权投资款。

报告期内，公司主营业务未发生变化。

### 4、赛事业务发展

“少年科学家”青少年机器人创新体验活动简称 CYS，是在中国青少年发展服务中心、中国青少年宫协会的指导下，由北京乐创教育科技股份有限公司、中少发展素质拓展中心、中国青少年宫协会素质拓展部共同举办的机器人兴趣活动。2019年1月27日，由“少年科学家”组委会主办，少年科学家重庆组委会、SED 青少年科技素质体验联盟、重庆科技学院承办的“少年科学家”青少年机器人创新体验冬季活动在重庆科技学院成功举办，来自四川省、陕西省、广东省、湖北省、甘肃省、贵州省、上海市、重庆市等全国 10 个省市地区的近 200 支代表队、600 余名小选手参加。此外，报告期内，公司全力筹备拟在湖北省武汉市举办的第九届“少年科学家”青少年机器人创新体验活动。

## 三、 风险与价值

### 1、行业政策变动的风险

STEAM教育行业是教育行业中的一个细分领域，其经营和发展均受到国家政策、地方法规和行业政策等方面的影响。首先，教育行业是国家监管较为严格的行业，国家制定的与教育行业相关的法律法规的变化，直接或间接影响着STEAM教育行业的发展。其次，国家对STEAM教育行业一直是鼓励支持的政策，整个行业得到快速发展。一旦国家出台相关政策规范整个行业，也将对STEAM教育服务行业的经营

造成较大影响。

应对措施：

(1) 随时关注国家和地方教育主管机关发布的行业政策信息，及时应对，建立并完善行业资质；

(2) 定期参加行业内各类专家或机构举办的培训、交流活动，主动了解行业发展趋势；

(3) 公司聘请业内权威专家，为公司提供专业的咨询服务和教育指导意见；

(4) 公司在日常经营过程中，按照高标准稳定推进项目：如对于项目的场地、师资、注册资本等完全按照《关于规范校外培训机构发展的意见》执行，提前做好风险防范。

(5) STEAM 教育属新型的教育服务产业，目前针对该行业，尚未有完善、健全的关于STEAM 科技教育培训服务、机构运营服务、师资培训认证服务等行业类标准，公司将通过自主研发的STEAM 教育服务平台，直接与行业机构、培训老师、个人用户做链接，收集行业存在的问题反馈并结合实际经营经验，不断优化并制定企业有关教育培训服务、机构运营管理、课程产品等方面的标准规范，同时积极参与行业相关协会和联盟，参与相关行业标准的制定，削弱因政策变化带来的风险。

## 2、经营用房产租赁风险

公司线下直营校区所使用的经营场地均以经营性租赁方式取得，虽然公司已与出租方签订了书面的中长期租赁合同，并明确约定了租赁期间，但若出租方因各种原因提前解除合同或到期后不与公司续租，公司将面临重新选址、装修、客户流失等问题，对正常经营产生不利影响。

应对措施：

(1) 公司与出租方签订的房屋租赁协议均通过本公司法务部严格审核，确保公司利益不受损失；

(2) 公司签署的房屋租赁协议一般为 3-6 年的中长期租赁协议，且各直营（控股）校区选址均在市区繁华地段中高档商场中，属于商业物业，有良好的持续经营能力，业主收回可能性较小，避免中途随意变更协议的风险。

## 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

1、公司积极响应国家产业政策，开展科技创新，时势推进公司业务转型升级，致力于打造 STEAM 教育行业内第一服务平台，整合行业资源，提高行业服务水平，推动行业发展。

2、公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中。为了让全国各地青少儿感受人工智能技术的发展和科技的魅力，提升青少儿科学素养，培养青少儿的实践能力和创新精神，我司与中国少年儿童发展服务中心、中少发展素质拓展中心共同开展“少年科学家”青少年机器人创新体验活动，为业内科技爱好者和教师提供成果展示和交流平台，促进 STEAM 教育发展。

## 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情

#### (一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	1,000,000	0
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0	0
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他	10,000,000	9,791,394.26

#### (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/	标的金额	交易/投资/合并	对价金额	是否构成	是否构成
------	--------	----------	------	--------	------	----------	------	------	------

				合并标的		对价		关联交易	重大资产重组
对外投资(对子公司增资)	2019/1/22	2019/1/23	姚鲁、张彦斌、陈凤英	乐创思维公司	665,000	现金	乐创思维公司44.33%股权	否	否
对外投资(新设子公司)	2019/3/15	2019/3/18	武汉好创文化传播合伙企业(有限合伙)	武汉乐创云公司	1,040,000	现金	乐创云公司51%股权	否	否

**事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响:**

2019年01月21日公司召开第二届董事会第四次会议,审议通过《关于对全资子公司北京乐创思维科技有限公司增资扩股》的议案,本公司拟将全资子公司乐创思维注册资本增加到人民币1,500,000.00元,即乐创思维新增注册资本人民币1,400,000.00元,其中原股东北京乐创教育科技股份有限公司新增认缴出资人民币665,000.00元,自然人姚鲁先生投入资金人民币450,000.00元,自然人张彦斌先生投入资金人民币210,000.00元,自然人陈凤英女士投入资金人民币75,000.00元。本次增资扩股后,乐创思维注册资本由原人民币100,000.00元变更为人民币1,500,000.00元。

本次增资是基于公司及子公司乐创思维未来业务发展的需要,有利于公司产业结构的发展与完善,能更好的执行公司的战略规划,加快公司业务发展进程,有利于提高公司的综合实力,对公司未来的业绩和收益具有积极影响。

详见本公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(www.neeq.com.cn)发布的《第二届董事会第四次会议决议公告》、《对外投资(对子公司增资扩股)的公告(更正后)》和《2019年第一次临时股东大会决议公告》(公告编号:2019-005/009/010)。

2019年03月18日公司召开第二届董事会第五次会议,审议通过《关于对外投资成立子公司》的议案,公司拟与武汉好创文化传播合伙企业(有限合伙)签订战略合作协议,共同投资2040万元,在武汉市发展“乐创世界”项目:其中,公司出资1040万元,占该项目投资数额的51%;武汉好创文化传播合伙企业(有限合伙)出资1000万元,占该项目投资数额的49%。双方拟共同出资成立武汉乐创云教育科技有限公司,使用“乐创世界”项目品牌和经营模式,在湖北省武汉市投资建设15家“乐创世界”校区,开拓湖北省青少儿STEAM教育市场。

通过对外合作投资,以武汉为中心,建立15家乐创世界控股校区,快速占领湖北省青少儿STEAM教育市场份额;同时借助武汉的地理位置优势向周边地区辐射,快速提升公司的品牌知名度,实现乐创世界项目在全国的战略布局规划。本次对外投资有利于公司未来市场布局,提升公司的市场竞争力和可持续发展能力,对公司未来的财务状况和经营成果产生积极影响。

详见本公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(www.neeq.com.cn)发布的《第二届董事会第五次会议决议公告》、《对外投资成立子公司的公告》和《2019年第三次临时股东大会决议公告》(公告编号:2019-013/014/016)。

**(三) 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始	承诺结束	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
------	------	------	------	------	--------	--------

	时间	时间				况
董监高	2015/11/19	2021/10/15	挂牌	其他承诺 (规范关联交易的承诺)	见承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2015/11/19	2021/10/15	挂牌	同业竞争承诺	见承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2015/11/19	2021/10/15	挂牌	其他承诺 (独立性声明承诺)	见承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2015/11/19	2021/10/15	挂牌	资金占用承诺	见承诺事项详细情况	正在履行中

#### 承诺事项详细情况:

##### 1、规范关联交易的承诺

公司全体董事、监事以及高级管理人员做出了《关于规范关联交易的承诺》，对于确实无法避免的关联交易，将依法签订协议，按照《公司法》、《公司章程》、《关联交易决策制度》、《防范关联方资金占用管理制度》及其他相关法律法规的规定，履行相应的决策程序。

##### 2、关于竞业禁止的声明

为避免未来可能发生的同业竞争，董事、监事及高级管理人员等分别出具了《关于竞业禁止的声明》。

##### 3、关于独立性的书面声明

为保持人员独立性，董事、监事及高级管理人员等分别出具了《关于独立性的书面声明》。

##### 4、关于不占用公司资金的承诺函

为规范未来可能发生的公司资金占用问题，董事、监事及高级管理人员等分别出具了《关于不占用公司资金的承诺函》。

截止本报告期末，上述承诺人严格履行了上述承诺，未发生任何违背以上承诺的事项。

## 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	3,876,415	52.48%	83,116	3,959,531	53.61%
	其中：控股股东、实际控制人	754,041	10.21%	-148,000	606,041	8.21%
	董事、监事、高管	1,040,998	14.09%	-148,000	892,998	12.09%
	核心员工	0	0%	0	0	
有限售条件股份	有限售股份总数	3,509,623	47.52%	-83,116	3,426,507	46.39%
	其中：控股股东、实际控制人	2,271,126	30.75%	0	2,271,126	30.75%
	董事、监事、高管	3,131,999	42.40%	0	3,131,999	42.40%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		7,386,038	-	0	7,386,038	-
普通股股东人数						20

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%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	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	李太喜	3,025,167	-148,000	2,877,167	38.95%	2,271,126	606,041
2	吕荣超	1,147,830	0	1,147,830	15.54%	860,873	286,957
3	北京合君同创投资中心（有限合伙）	837,200	0	837,200	11.33%	0	837,200
4	北京九门管理咨询有限公司	720,000	0	720,000	9.75%	0	720,000
5	同系（北京）资本管理有限公司	560,000	0	560,000	7.58%	0	560,000
合计		6,290,197	-148,000	6,142,197	83.15%	3,131,999	3,010,198

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

截止本报告期末，北京合君同创投资中心（有限合伙）系公司员工持股平台，公司第一大股东李太喜持有北京合君同创投资中心（有限合伙）12.32%的股权，亦是北京合君同创投资中心（有限合伙）的普通合伙人；公司股东吕荣超持有北京合君同创投资中心（有限合伙）25.45%的股权。

除此之外，普通股前五名或持股 10%以上的股东之间，不存在关联关系。



## 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露：

是 否

截止报告期末，公司控股股东李太喜持有公司38.95%的股权，同时李太喜也是公司的法定代表人、董事长（执行董事）和总经理，其对公司的生产经营决策、财务政策及管理层人事任免起决定性作用，足以对公司股东会决议及公司生产经营决策产生重大影响。

李太喜，男，1980 年出生，中国国籍，无永久境外居留权，毕业于华中科技大学工程管理专业，学士学位、工程师。2003-2005 年在中建（一局）集团有限公司担任工程师；2005-2006 年在国美旗下的北京明天房地产开发有限公司担任开发投资主管；2006-2008 年在香港路劲地产集团担任开发经理；2008-2010 年在泛海建设集团担任开发投资经理；2010-2011 年在前景置地担任开发投资总监；2011-2015 年10 月，创办乐创宝贝（北京）教育科技有限公司，担任CEO；2015 年10 月至今，担任股份公司董事长和总经理。

报告期内，控股股东未发生变动。

## 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
李太喜	董事、实际控制人、总经理	男	1980年11月	本科	2018.10-2021.10	是
吕荣超	董事	男	1981年2月	硕士	2018.10-2021.10	否
朱鹭佳	董事	男	1981年1月	硕士	2018.10-2021.10	否
曹秀容	董事、董事会秘书	女	1979年4月	硕士	2018.10-2021.10	是
邓钦琳	董事	女	1983年1月	硕士	2018.10-2021.10	否
姜清清	监事会主席	男	1989年1月	本科	2018.10-2021.10	是
张曼	监事	女	1987年7月	本科	2018.10-2019.05	是
冯鹏飞	职工监事	男	1987年2月	本科	2018.10-2021.10	是
张良	财务负责人	男	1982年11月	硕士	2018.08-2021.10	是
闫洪铭	监事	男	1986年3月	博士	2019.05-2021.10	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

#### 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、监事及高级管理人员相互间无关联关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
李太喜	董事、实际控制人、总经理	3,025,167	-148,000	2,877,167	38.95%	0
吕荣超	董事	1,147,830	0	1,147,830	15.54%	0
合计	-	4,172,997	-148,000	4,024,997	54.49%	0

### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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
张曼	监事	离任	无	个人原因离职
闫洪铭	无	新任	监事	原监事离职选任

#### 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

闫洪铭，男，1986年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，博士学位。2008年6月中国科学技术大学本科毕业，2016年1月北京师范大学博士毕业。2015年8月公告编号：2019-023至2017年1月，就职于北京友高教育科技有限公司，任研发部经理；2017年2月至2018年7月，就职于北京美行思远国际教育科技有限公司，任创新教育产品部总监；2018年10月至今，在北京乐创教育科技股份有限公司任研发部总监；2019年5月至今，在北京乐创教育科技股份有限公司任监事。
--

## 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	8	8
销售人员	4	6
技术研发人员	8	8
运营管理人员	22	22
财务人员	3	3
员工总计	45	47

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	2
硕士	3	3
本科	32	33
专科	8	8
专科以下	1	1
员工总计	45	47

**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：**

报告期末，公司员工人数较上年同期增加 2 人，公司骨干人员保持较好的稳定性。报告期内，增加的员工系销售人员 2 名，其他部门未发生重大变化。

报告期内，公司仍然重视员工的培训和引进工作，制定培训计划，建立了员工培养体系，为员工设立了多重薪酬激励政策和员工职业发展规划，可以更好地激励和吸引优秀员工。

报告期内，公司没有承担离退休职工费用的情况。

**(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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六（一）	587,602.23	119,377.60
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		27,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	12,000.00
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六（三）	5,147,177.60	4,019,783.32
其中：应收票据			
应收账款	六（三）	5,147,177.60	4,019,783.32
应收款项融资			
预付款项	六（四）	1,110,860.85	561,078.39
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（五）	1,725,125.95	1,119,262.25
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（六）	101,968.78	102,631.24
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六（七）	184,991.35	213,170.58
<b>流动资产合计</b>		<b>8,884,726.76</b>	<b>6,147,303.38</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六（八）	113,042.96	93,500.88
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六（九）	2,518,149.66	2,689,567.18
开发支出	六（十）	2,908,376.37	2,234,613.41
商誉			
长期待摊费用	六（十一）	101,138.78	173,120.45
递延所得税资产			
其他非流动资产	六（十二）	4,550,318.34	4,550,318.34
<b>非流动资产合计</b>		10,191,026.11	9,741,120.26
<b>资产总计</b>		19,075,752.87	15,888,423.64
<b>流动负债：</b>			
短期借款		0.00	0.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六（十三）	373,973.91	316,512.79
其中：应付票据			
应付账款	六（十三）	373,973.91	316,512.79
预收款项	六（十四）	1,410,772.45	713,011.22
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六（十五）	24,895.16	732,612.21
应交税费	六（十六）	1,281,995.97	1,120,633.82
其他应付款	六（十七）	13,662,247.04	11,981,572.01
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			
<b>流动负债合计</b>		16,753,884.53	14,864,342.05
<b>非流动负债：</b>			
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			
<b>非流动负债合计</b>		0.00	0.00
<b>负债合计</b>		16,753,884.53	14,864,342.05
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六（十八）	7,386,038.00	7,386,038.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（十九）	17,368,602.00	17,368,602.00
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	六（二十）	-23,398,882.11	-24,304,921.36
归属于母公司所有者权益合计		1,355,757.89	449,718.64
少数股东权益		966,110.45	574,362.95
<b>所有者权益合计</b>		2,321,868.34	1,024,081.59
<b>负债和所有者权益总计</b>		19,075,752.87	15,888,423.64

法定代表人：李太喜 主管会计工作负责人：张良 会计机构负责人：张良

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		458,083.12	54,839.13

交易性金融资产		27,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	12,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三（一）	4,607,177.60	4,019,783.32
应收款项融资			
预付款项		388,304.95	267,458.99
其他应收款	十三（二）	6,361,046.07	7,128,791.70
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		99,855.67	99,855.67
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>11,941,467.41</b>	<b>11,582,728.81</b>
<b>非流动资产：</b>			
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（三）	2,088,500.00	2,088,500.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		64,995.48	83,443.45
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		19,105.16	20,104.44
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		101,138.78	173,120.45
递延所得税资产			
其他非流动资产		4,550,318.34	4,550,318.34
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,824,057.76</b>	<b>6,915,486.68</b>
<b>资产总计</b>		<b>18,765,525.17</b>	<b>18,498,215.49</b>
<b>流动负债：</b>			
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		268,194.47	250,069.47
预收款项		197,131.34	528,563.22
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		16,588.00	530,211.36
应交税费		1,180,656.65	919,293.19
其他应付款		12,261,659.49	12,860,302.15
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			
<b>流动负债合计</b>		<b>13,924,229.95</b>	<b>15,088,439.39</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
<b>非流动负债合计</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>13,924,229.95</b>	<b>15,088,439.39</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		7,386,038.00	7,386,038.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		14,616,877.19	14,616,877.19
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		-17,161,619.97	-18,593,139.09
<b>所有者权益合计</b>		<b>4,841,295.22</b>	<b>3,409,776.10</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>18,765,525.17</b>	<b>18,498,215.49</b>

法定代表人：李太喜

主管会计工作负责人：张良

会计机构负责人：张良

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		<b>6,509,501.07</b>	<b>5,193,160.40</b>
其中：营业收入	六（二十一）	6,509,501.07	5,193,160.40
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>5,839,753.14</b>	<b>5,896,840.91</b>
其中：营业成本	六（二十一）	2,807,292.56	2,022,707.24
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六（二十二）	0.00	742.86
销售费用	六（二十三）	832,090.95	1,178,082.17
管理费用	六（二十四）	2,141,529.46	2,669,136.52
研发费用			
财务费用	六（二十六）	17,258.74	14,298.49
其中：利息费用			
利息收入			
信用减值损失			
资产减值损失	六（二十七）	41,581.43	11,873.63
加：其他收益			0.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六（二十八）	116.86	
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）		0.00	0.00

资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		669,864.79	-703,680.51
加：营业外收入	六（三十）	26,785.30	548,154.99
减：营业外支出	六（三十一）	133,863.34	17,502.70
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		562,786.75	-173,028.22
减：所得税费用		0.00	0.00
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		562,786.75	-173,028.22
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0.00	0.00
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		562,786.75	-173,028.22
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0.00	0.00
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-343,252.50	-149,680.85
2.归属于母公司所有者的净利润		906,039.25	-23,347.37
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		0.00	0.00
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
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		0.00	0.00
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		0.00	0.00
<b>七、综合收益总额</b>		562,786.75	-173,028.22

归属于母公司所有者的综合收益总额		906,039.25	-23,347.37
归属于少数股东的综合收益总额		-343,252.50	-149,680.85
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.08	0.00
（二）稀释每股收益（元/股）		0.08	0.00

法定代表人：李太喜 主管会计工作负责人：张良 会计机构负责人：张良

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十三（四）	5,509,235.17	3,834,863.14
减：营业成本	十三（四）	1,646,718.92	1,214,793.60
税金及附加		-	-
销售费用		517,937.15	864,925.62
管理费用		1,837,464.34	2,201,837.50
研发费用		0.00	0.00
财务费用		9,199.14	5,634.45
其中：利息费用		0.00	0.00
利息收入		0.00	0.00
加：其他收益			0.00
投资收益（损失以“-”号填列）		116.86	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-46,434.33	-7,043.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,451,598.15	-459,371.18
加：营业外收入		15,411.54	547,430.00
减：营业外支出		35,490.57	15,809.28
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,431,519.12	72,249.54
减：所得税费用		0.00	0.00
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,431,519.12	72,249.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			

(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			
<b>六、综合收益总额</b>		1,431,519.12	72,249.54
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.19	0.00
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.19	0.00

法定代表人：李太喜

主管会计工作负责人：张良

会计机构负责人：张良

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,489,906.87	4,392,497.36
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		1,790,130.87	3,234,707.81
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>8,280,037.74</b>	<b>7,627,205.17</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,300,921.44	1,238,081.86
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,288,194.78	2,991,727.40
支付的各项税费		7,359.12	14,064.52
支付其他与经营活动有关的现金		1,206,054.32	3,841,355.85
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>7,802,529.66</b>	<b>8,085,229.63</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>477,508.08</b>	<b>-458,024.46</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		300,000.00	
取得投资收益收到的现金		281.24	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>300,281.24</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		729,564.69	883,236.88
投资支付的现金		315,000.00	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,044,564.69</b>	<b>883,236.88</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-744,283.45</b>	<b>-883,236.88</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		735,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		735,000.00	
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>735,000.00</b>	
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		0.00	0.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		735,000.00	0.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		468,224.63	-1,341,261.34
加：期初现金及现金等价物余额		119,377.60	1,614,932.78
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六（三十三）	587,602.23	273,671.44

法定代表人：李太喜主管会计工作负责人：张良会计机构负责人：张良

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,066,645.47	3,269,674.32
收到的税费返还			0.00
收到其他与经营活动有关的现金		6,239,174.00	3,565,508.34
<b>经营活动现金流入小计</b>		11,305,819.47	6,835,182.66
购买商品、接受劳务支付的现金		1,208,494.25	732,281.78
支付给职工以及为职工支付的现金		3,090,902.53	2,553,815.61
支付的各项税费		217.21	-
支付其他与经营活动有关的现金		6,584,206.94	4,865,589.38
<b>经营活动现金流出小计</b>		10,883,820.93	8,151,686.77
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		421,998.54	-1,316,504.11
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		300,000.00	
取得投资收益收到的现金		281.24	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		300,281.24	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,035.79	43,072.13
投资支付的现金		315,000.00	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		319,035.79	43,072.13
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-18,754.55	-43,072.13

<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		403,243.99	-1,359,576.24
加：期初现金及现金等价物余额		54,839.13	1,564,035.04
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		458,083.12	204,458.80

法定代表人：李太喜

主管会计工作负责人：张良

会计机构负责人：张良



## 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 报表项目注释

#### 北京乐创教育科技有限公司

#### 2019 年半年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

##### 1、基本情况

北京乐创教育科技有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2010年2月24日北京市工商行政管理局丰台分局登记注册成立，注册地：北京市朝阳区东大桥8号院4号楼28层3102室。

本财务报表业经本公司董事会于2019年08月27日审议批准报出。

本公司2019年度纳入合并范围的子公司共6户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

本公司及各子公司主要从事 steam 儿童教育及其相关产品销售。

本公司实际控制人为李太喜。

##### 2、历史沿革

北京乐创教育科技有限公司前身为乐创宝贝（北京）教育科技有限公司（以下简称乐创宝贝），初始设立名称为北京迈高德教育科技有限公司（以下简称迈高德），是由李太喜、吕荣超、张弦共

同出资。注册资本 30 万元，注册地址：北京市丰台区三路居路 88 号院 18 号楼 2 层，法定代表人：李太喜。本次出资经北京润鹏冀能会计师事务所审验并出具了“京润（验）字【2010】第 202741 号”验资报告。

设立出资额和出资比例如下：

单位：人民币万元

股东名称	注册资本	实收资本	出资比例（%）	出资方式
李太喜	13.50	9.00	45.00	货币
吕荣超	13.50	9.00	45.00	货币
张弦	3.00	2.00	10.00	货币
合计	30.00	20.00	100.00	--

2011 年 3 月第一次股权变更，股东张弦分别与李太喜、吕荣超签署了迈高德公司股权转让协议，将原持有的迈高德 10%的股权中的 6%的股权转让给李太喜，将剩余 4%的股权转让给股东吕荣超。2011 年 5 月 6 日迈高德公司章程对上述变更事项进行了相应的修改，并于同日向北京市工商局丰台分局提交了企业变更登记申请书。2011 年 6 月 9 日，北京市工商局丰台分局“京工商丰注册企许字（2011）0139762 号”准予变更登记通知书做出了准予迈高德股权变更申请的决定。

变更后情况如下：

单位：人民币万元

股东名称	注册资本	实收资本	出资比例（%）	出资方式
李太喜	15.30	10.20	51.00	货币
吕荣超	14.70	9.80	49.00	货币
合计	30.00	20.00	100.00	--

2011 年 7 月第二次股权变更、补缴注册资本，2011 年 7 月 15 日，迈高德召开第三次股东会议并形成决议：1、股东吕荣超与李太喜签订股权转让协议，将持有的 4%的股权转让给李太喜，2、全体股东于 2011 年 7 月 27 日缴纳剩余出资额。2011 年 7 月 18 日，吕荣超与李太喜签订迈高德公司股权转让协议，并于 2011 年 7 月 26 日向北京市工商局丰台分局递交了企业变更登记申请书。2011 年 8 月 22 日，北京华澳诚会计师事务所（注册号 110000009229066）出具了“北华澳诚验字[2011]第 11908 号”验资报告，对补缴出资额予以确认。2011 年 8 月 23 日，工商丰台分局“京工商丰注册企许字（2011）0154988 号”准予变更登记通知书就迈高德的变更申请作出准予变更的决定。

变更后情况如下：

单位：人民币万元

股东名称	注册资本	实收资本	出资比例（%）	出资方式
李太喜	16.50	16.50	55.00	货币
吕荣超	13.50	13.50	45.00	货币
合计	30.00	30.00	100.00	--

2011 年 10 月公司名称和经营范围变更，经由北京市工商局丰台分局批准，公司名称变更为“乐创宝

贝（北京）教育科技有限公司”，公司营业范围由原来的“技术推广，技术开发，信息咨询，组织文化艺术交流活动”变更为“技术推广，技术开发，信息咨询，会议服务，组织文化艺术交流活动，教育咨询，发布广告，技术交流培训；销售日用品、办公用品、文具、玩具、服装及教育用品（以工商局核准为准）。

2012年3月，公司召开股东会，申请增加注册资本20万元，其中李太喜出资11万元，吕荣超出资9万元。经北京华澳诚会计师事务所审验并出具的“北华澳诚验字[2012]第20234号”验资报告确认。

变更后情况如下：

单位：人民币万元

股东名称	注册资本	实收资本	出资比例（%）	出资方式
李太喜	27.50	27.50	55.00	货币
吕荣超	22.50	22.50	45.00	货币
合计	50.00	50.00	100.00	--

2013年1月，公司召开股东会，申请增加注册资本50万元，新增注册资本由吕荣超出资17.5万元，李太喜出资32.5万元。经北京中川鑫聚会计师事务所有限责任公司审验并出具的“中川鑫聚验字[2013]第2-0153号”验资报告确认。

变更后情况如下：

单位：人民币万元

股东名称	注册资本	实收资本	出资比例（%）	出资方式
李太喜	60.00	60.00	60.00	货币
吕荣超	40.00	40.00	40.00	货币
合计	100.00	100.00	100.00	--

2013年7月，公司召开股东会，形成决议：1.增加新股东“北京汇林嘉和投资管理有限公司”（以下简称汇林嘉和）；2.吕荣超将持有的乐创宝贝3%的股权转让给汇林嘉和；3.吕荣超将持有乐创宝贝5%的股权转让给李太喜。2014年1月26日，吕荣超与李太喜和汇林嘉和分别签署了股权转让协议，并于2014年2月完成股权变更。

变更后情况如下：

单位：人民币万元

股东名称	注册资本	实收资本	出资比例（%）	出资方式
李太喜	65.00	65.00	65.00	货币
吕荣超	32.00	32.00	32.00	货币
汇林嘉和	3.00	3.00	3.00	货币
合计	100.00	100.00	100.00	--

2014年9月，公司变更经营范围，由原经营范围“技术推广、技术开发、经济信息咨询；组织文化艺术交流活动；发布广告；销售日用品、文具用品、玩具、服装；会议服务”变更为“技术推广、技术开发；经济信息咨询；组织文化艺术交流活动；发布广告；销售日用品、文具用品、玩具、服装；会议服务；技术培训；教育咨询；服务咨询；技术咨询”。

2015年7月，公司召开股东会，吸收同系（北京）资本管理有限公司（以下简称同系）为股东。根据2015年6月25日乐创宝贝与同系签署的投资协议，同系向乐创宝贝投资1000万元，其中8.6957万元作为实收资本，991.3043万元作为资本公积。本次增资经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具“瑞华验字【2015】第01470004号”验资报告确认，同时完成工商变更。

变更后情况如下：

单位：人民币万元

股东名称	注册资本	实收资本	出资比例（%）	出资方式
李太喜	65.00	65.00	59.80	货币
吕荣超	32.00	32.00	29.44	货币
汇林嘉和	3.00	3.00	2.76	货币
同系	8.6957	8.6957	8.00	货币
合计	108.6957	108.6957	100.00	--

2015年7月，公司股东会批准吸收北京合君同创投资中心（有限合伙）（以下简称合君同创）为股东，根据签署的股权转让协议，吕荣超将其持有的乐创宝贝的9.2%股权转让给合君同创，李太喜将持有的乐创宝贝2.76%股权转让给合君同创。同时完成了工商变更。

变更后情况如下：

单位：人民币万元

股东名称	注册资本	实收资本	出资比例（%）	出资方式
李太喜	62.00	62.00	57.04	货币
吕荣超	22.00	22.00	20.24	货币
汇林嘉和	3.00	3.00	2.76	货币
同系	8.6957	8.6957	8.00	货币
合君同创	13	13	11.96	货币
合计	108.6957	108.6957	100.00	--

2015年9月，公司进行股份制改造，以2015年7月31日经审计净资产整体变更为股份有限公司，并由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了瑞华验字【2015】01470008号予以验证。截止2015年7月31日经审计净资产金额为7,644,005.32元，其中7,000,000.00元作为公司股本，折股后净资产剩余金额644,005.32元作为资本公积。

变更后情况如下：

单位：人民币万元

股东名称	注册资本	实收资本	出资比例（%）	出资方式
李太喜	399.28	399.28	57.04	净资产折股
吕荣超	141.68	141.68	20.24	净资产折股
汇林嘉和	19.32	19.32	2.76	净资产折股
同系	56.00	56.00	8.00	净资产折股

合君同创	83.72	83.72	11.96	净资产折股
合计	700.00	700.00	100.00	--

2017年3月公司变更住所，由原来的“北京市朝阳区东大桥路8号1楼1115室”变更为“北京市朝阳区工人体育场北路8号院1号楼4层1519”。同时完成了工商变更。

2017年05月31日召开的第三次临时股东大会会议，通过了关于对公司之子公司北京萝卜屯教育科技有限公司增资扩股的议案，北京萝卜屯教育科技有限公司注册资本由100万元变更为413.168065万元；萝卜屯公司的股东由北京乐创教育科技股份有限公司，变更为北京合聚变金博文化管理中心（有限合伙）出资14.460882万元、北京乐创教育科技股份有限公司出资310万元、北京乐梦想管理咨询中心（有限合伙）出资68.04878万元、姜培琳出资20.658403万元。变更后公司持萝卜屯教育公司75.03%股权。同时完成了工商变更。

2017年11月公司变更注册资本，公司原来注册资本为人民币700万元，股份总数是700万股，全部为普通股，每股面值为1元人民币，变更为注册资本为人民币719.2689万元，股份总数为719.2689万股，全部为普通股，每股面值为1元人民币。同时完成了工商变更。

2017年12月20日召开的第五次临时股东大会会议，通过了关于收购资产暨关联交易的议案，公司从广州同创教育科技有限公司少数股东黄滨处收购股权，此次收购黄滨持有广州同创公司40.00%股权，收购后公司持有广州同创100.00%股权。截止到2018年12月31日，尚未完成工商变更。

2017年12月20日召开了2017年第五次临时股东大会，审议通过关于北京乐创教育科技股份有限公司2017年第二次股票发行方案的议案，并同时审议通过关于公司增加注册资本的议案。2017年12月22日，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具了亚会B验字（2017）第0328号对北京九富管理咨询有限公司对北京乐创教育科技股份有限公司的债权（转股权）认缴出资人民币193,349.00元予以验证，截止2017年12月20日止，公司变更后的注册资本为人民币738.6038万元，累计实收资本738.6038万元，占变更后注册资本的100%。公司于2018年03月02日收到股转系统函（2018）760号，公司股票发行的备案申请经全国中小企业股份转让系统有限责任公司审查确认，本次股票发行193,349股，其中限售0股，不予限售193,349股。本次发行股票于2018年03月22日在中国证券登记结算有限责任公司予以登记。

截止2019年6月30日经历定增及历次交易后公司的前五名或占股10%以上股东明细如下：

单位：人民币万元

股东名称	股东类别	持股数量	总持股比例
李太喜	境内自然人	2,877,167.00	38.9541
吕荣超	境内自然人	1,147,830.00	15.5405
北京合君同创投资中心（有限合伙）	境内非国有法人	837,200.00	11.3349

北京九门管理咨询有限公司	境内非国有法人	720,000.00	9.7481
同系（北京）资本管理有限公司	境内非国有法人	560,000.00	7.5819
合计	/	6,142,197	83.15%

2018年12月公司变更住所，由原来的“北京市朝阳区工人体育场北路8号院1号楼4层1519”变更为“北京市朝阳区东大桥路8号院4号楼28层3102室”。同时完成了工商变更。

## 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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（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。本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2019年6月30日的财务状况及2019年1月1日至2019年6月30日的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、 重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事 steam 儿童教育经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅重大会计判断和估计。

### 1、 会计期间

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。

### 2、 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于经营的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为

记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、 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；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）。

## 5、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”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。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按

本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 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折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率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。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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。

### （3） 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资

产资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“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。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。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，相关的交易费用直接计入损益；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。

### (1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### (2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

### ②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

### ③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

### ④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当

期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，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，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

### （3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，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，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

#### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的

交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认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的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### ②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### ③财务担保合同及贷款承诺

不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

#### （6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

## (8) 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。

## (9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

## 10、 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

### (1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

### (2) 坏账准备的计提方法

#### ①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 10 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

#### ②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

##### A. 信用风险特征组合的确定依据

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。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄分析组合	按账龄款项性质、信用和风险特征
个别认定组合	无回收风险的关联方和押金等

##### B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法



按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄分析组合	账龄分析法。
个别认定组合	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，如无减值则不计提。

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	15	15
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

b. 组合中，采用其他方法计提坏账准备的计提方法说明

组合名称	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
个别认定组合	0	0

注：本公司对关联企业之间的应收款项和押金等单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当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，个别认定计提坏账准备；经减值测试后不存在减值的，不计提坏账准备。

### （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。

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账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 11、 存货

### （1）存货的分类

存货主要包括库存商品和低值易耗品。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、 持有待售及终止经营

同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：（一）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（二）本集团已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订具有法律约束力的出售协议，并按规定对要求批准的出售获得相关权力机构或者监管部门的批准，预计出售将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产、以公允价值计量的投资性房地产以及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量，公允价值减去出售费用后的净额低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债，并在资产负债表中单独列示。

终止经营为满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被处置或划归为持有待售类别：（一）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（二）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（三）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## 13、 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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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。原持有股权投资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当期损益。

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，按本附注四、5、（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。

## 14、 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	平均年限法	3	5	31.67
教具	平均年限法	3	5	31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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。

### (5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，

则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 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

### (1) 无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

## 17、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 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基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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与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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## **20、 预计负债**

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

#### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

#### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## 21、 股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

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

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ②以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照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，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，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。

#### (3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 22、 收入

### (1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本公司销售玩具和教具业务在收取货款并交付玩具、教具时确认收入，其中线上销售部分存在代理销售，此部分在收取货款并交付玩具、教具时按差额确认手续费收入。

### (2) 提供劳务收入

本公司对外提供儿童教育培训服务，采用预收款方式，为客户按次提供服务。在合同期内，于每次

提供服务结束后确认收入。合同到期后，如有预收款余额，本公司在确认无需退款时，将预收款余额一次性确认收入。

本公司收取的“一代店”的加盟收入，其中：相当于品牌使用费的部分，在合同约定的受益期间内，按照合同约定的每年应收取的品牌使用费金额收入确认；相当于运营服务费的部分，在合同约定的受益期间内，按照合同约定的每年应收取的服务费金额收入确认。

本公司收取的“二代店”的加盟收入，其中：相当于落地服务费的部分于相关服务完成时确认收入；相当于运营服务费的部分于服务提供并收到结算证明时确认收入。

本公司收取的赛事费，在本公司举办的相关赛事活动完成时一次性确认收入。

本公司收取的培训费、认证费、微课费、咨询费，在本公司相关业务完成时一次性确认收入。

本公司收取的家宝会员费，在收到会员费时一次性确认收入。

本公司收取的夏令营费用，于相关夏令营活动结束后时一次性确认收入。

### **23、 递延所得税资产/递延所得税负债**

#### **(1) 当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### **(2) 递延所得税资产及递延所得税负债**

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

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

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

## 24、 其他重要的会计政策和会计估计

### （1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“划分为持有待售资产”相关描述。

## 25、 重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

#### 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。

本公司截至2019年6月30日本公司合并报表仍按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)执行;母公司报表按照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)执行。

### **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》

公司于2019年1月1日起执行此项会计政策,执行此项会计政策对列报前期财务报表项目及金额无影响。

### **(2) 会计估计变更**

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

### **26、 前期会计差错更正**

公司不存在前期会计差错更正事项。

### **27、 重大会计判断和估计**

本公司在运用上述会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

资产负债表日,会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有:

#### **(1) 所得税**

递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计,则须对递延所得税资产的价值作出调整,因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

#### **(2) 折旧和摊销**

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后,在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命,以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化,则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### **(3) 固定资产的可使用年限**

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时,管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整,或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固

定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

#### (4) 坏账准备计提

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及坏账准备的计提或转回。

### 五、 税项

#### 1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；应税收入按3%的税率计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

#### 2、 税收优惠及批文

财税【2016】36号：对增值税小规模纳税人中季度销售额未达到30万元的企业或非企业性单位，免征增值税。2017年12月31日前，对月销售额2万元（含本数）至3万元的增值税小规模纳税人，免征增值税。

### 六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初指 2019 年 1 月 1 日，期末指 2019 年 6 月 30 日。

#### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	175.59	158.59
银行存款	563,306.94	104,181.31
其他货币资金	24,119.70	15,037.70
合计	587,602.23	119,377.60
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00

注：其他货币资金为支付宝、微信账户等资金余额。

#### (二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	期初余额
1. 交易性金融资产	27,000.00	
其中：债务工具投资		
权益工具投资		

衍生金融资产		
其他		
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		12,000.00
其他		
合计	27,000.00	12,000.00

### (三) 应收票据及应收账款

#### 1、总表情况

##### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	5,147,177.61	4,019,783.32
合计	5,147,177.61	4,019,783.32

#### 2、应收账款

##### (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收账款	5,490,576.91	100.00	343,399.30	6.25	5,147,177.61
其中：账龄组合	5,490,576.91	100.00	343,399.30	6.25	5,147,177.61
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	5,490,576.91	100.00	343,399.30	6.25	5,147,177.61

(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款项					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,303,846.09	100.00	284,062.77	6.60	4,019,783.32
其中：账龄组合	4,303,846.09	100.00	284,062.77	6.60	4,019,783.32
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	4,303,846.09	100.00	284,062.77	6.60	4,019,783.32

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)



1 年以内	5,001,730.82	250,086.54	5%
1 至 2 年	355,607.10	53,341.07	15%
2 至 3 年	133,238.99	39,971.70	30%
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	5,490,576.91	343,399.30	

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 59,336.53 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	已计提坏账准备	占应收账款总额的比例%
武汉全区	2,800,000.00	140,000.00	51.00
襄阳-枣阳	290,000.00	14,500.00	5.28
山东-济宁	240,000.00	12,000.00	4.37
湖北-荆门	210,000.00	10,500.00	3.82
江苏-徐州-姜黎黎	175,000.00	8,750.00	3.19
合计	3,715,000.00	185,750.00	67.66

## (四) 预付款项

### 1、 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	968,530.50	87.19	413,849.72	73.76
1 至 2 年	138,211.33	12.44	146,540.43	26.12
2 至 3 年	4,119.02	0.37	688.24	0.12
合计	1,110,860.85	100.00	561,078.39	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	期末金额	占预付款项总额的比例%	预付款时间	未结算原因
武汉蒙娜丽莎装饰工程有限公司北京分公司	376,000.00	33.85	2019 年	未到结算期
佛山市南海区同城商务酒店有限公司	132,650.00	11.94	2018 年	未到结算期
北京向阳恒业仓储有限公司	90,800.00	8.17	2019 年	未到结算期
北京金百联创资产管理有限公司	90,000.00	8.10	2019 年	未到结算期
北京华信三林机电设备有限公司	35,000.00	3.15	2019 年	未到结算期
合计	724,450.00	65.22	/	/

## (五) 其他应收款

### 1、 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,725,125.95	1,119,262.25
合计	1,725,125.95	1,119,262.25

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,782,120.84	100.00	56,994.89	3.20	1,725,125.95
其中：账龄组合	438,890.42	24.63	56,994.89	12.99	381,895.53
个别认定组合	1,343,230.42	75.37			1,343,230.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,782,120.84	100.00	56,994.89	3.20	1,725,125.95

(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其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,194,012.26	100.00	74,750.01	6.26	1,119,262.25
其中：账龄组合	578,741.26	48.47	74,750.01	12.92	503,991.25
个别认定组合	615,271.00	51.53			615,271.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,194,012.26	100.00	74,750.01	6.26	1,119,262.25

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	201,742.00	10,087.10	5
1 至 2 年	161,578.20	24,236.73	15
2 至 3 年	75,570.22	22,671.07	30
3 至 4 年			
合计	438,890.42	56,994.90	-

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 6,904.73 元；本年收回或转回坏账准备金额 24,659.84 元。

(3) 本年实际核销的其他应收款情况

无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京金百联创资产管理 有限公司	房租押金	325,444.95	1 年以内	18.26	16,272.25
北京百联潮驿企业管理 有限公司	物业押金	78,537.74	1 年以内	4.41	3,926.89
武永花	房租押金	196,562.00	1 年以内	11.03	9,828.10
北京青苗荟创客教育科 技有限公司	外部往来款	67,236.00	1 年以内	3.77	3,361.80
张汉霞	员工借款	66,846.39	1 年以内	3.75	3,342.32
合计	—	734,627.08	—	41.22	36,731.35

(六) 存货

1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	101,968.78	-	101,968.78
合计	101,968.78	-	101,968.78

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	102,631.24	-	102,631.24
合计	102,631.24	-	102,631.24

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
应交增值税留底税金	184,991.35	213,170.58
预付待摊房租、停车场费用		
预付网费		
合计	184,991.35	213,170.58

(八) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	113,042.96	93,500.88
固定资产清理		

合计	113,042.96	93,500.88
----	------------	-----------

## 2、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	办公设备	教具	合计
一、账面原值			
1、期初余额	415,714.28	192,492.66	608,206.94
2、本年增加金额			-
(1) 购置	47,753.93		47,753.93
3、本年减少金额			-
(1) 处置或报废	-	-	-
4、期末余额	463,468.21	192,492.66	655,960.87
二、累计折旧			-
1、期初余额	353,727.84	160,978.22	514,706.06
2、本年增加金额			-
(1) 计提	26,099.37	2,112.48	28,211.85
3、本年减少金额			-
(1) 处置或报废	-	-	-
4、期末余额	379,827.21	163,090.70	542,917.91
三、账面价值			-
1、期初账面价值	61,986.44	31,514.44	93,500.88
2、期末账面价值	83,641.00	29,401.96	113,042.96

### 3、固定资产清理

无

### (九) 无形资产

#### 1、无形资产情况

项目	动漫	著作权	软件使用权	合计
一、账面原值				
1、期初余额	2,359,791.73	1,187,235.03	27,730.25	3,574,757.01
2、本年增加金额				-
3、本年减少金额				-
4、期末余额	2,359,791.73	1,187,235.03	27,730.25	3,574,757.01
二、累计摊销				
1、期初余额	630,223.27	247,340.75	7,625.81	885,189.83
2、本年增加金额				-
(1) 计提	111,056.46	59,361.78	999.28	171,417.52
3、本年减少金额	-	-	-	-
4、期末余额	741,279.73	306,702.53	8,625.09	1,056,607.35
三、账面价值				

1、期初账面价值	1,729,568.46	939,894.28	20,104.44	2,689,567.18
2、期末账面价值	1,618,512.00	880,532.50	19,105.16	2,518,149.66

## (十) 开发支出

### 1、研发支出明细表

项目	期初余额	本年增加		本年减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
SAAS 系统	2,234,613.41	681,810.76			8,047.80	2,908,376.37
合计	2,234,613.41	681,810.76	-	-	8,047.80	2,908,376.37

## (十一) 长期待摊费用

项目	期初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	期末数
装修费	173,120.45	4,500.00	71,981.67	4,500.00	101,138.78
合计	173,120.45	4,500.00	71,981.67	4,500.00	101,138.78

## (十二) 其他非流动资产

项目	期初余额	本年增加金额	本年摊销金额	本年减少金额	期末数
营销服务费	4,550,318.34				4,550,318.34
合计	4,550,318.34				4,550,318.34

## (十三) 应付票据及应付账款

### 1、总表情况

#### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	373,973.91	316,512.79
合计	373,973.91	316,512.79

### 2、应付账款

#### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁费	210,000.00	210,000.00
北京天佑众帮文化传媒有限公司夏令营微电影费用		
教学设备采购款		8,453.97
外包服务费	150,000.00	60,000.00
消防款		5,000.00
北京典晶石文化传播有限责任公司设计费	4,398.00	
购货款	5,193.93	
戴工装饰(北京)有限公司装修费	3,602.50	
律师费		20,000.00
其他	779.48	13,058.82

合计	373,973.91	316,512.79
----	------------	------------

## (2) 应付账款账龄情况

项目	期末余额	期初余额
1年以内	188,125.00	300,729.79
1-2年	175,065.91	14,035.00
2-3年	10,783.00	1,748.00
合计	373,973.91	316,512.79

## (十四) 预收款项

### 1、预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
课程款	931,152.76	289,511.88
加盟费	6,666.66	26,666.66
一代店品牌使用费	46,666.68	81,666.68
家宝计划款(家宝会员充值)		20,208.00
“乐创世界”加盟费	20,000.00	
赛事品牌使用费		164,240.00
预充值收入		
科教基地授权费	262,280.35	130,718.00
预存教具款	123,798.00	
其他	20,208.00	
合计	1,410,772.45	713,011.22

## (十五) 应付职工薪酬

### 1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	704,071.97	3,431,125.76	4,109,439.61	25,758.12
二、离职后福利-设定提存计划	28,540.24	149,351.97	178,755.17	(862.96)
三、辞退福利				-
合计	732,612.21	3,580,477.73	4,288,194.78	24,895.16

### 2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	626,896.73	3,236,080.88	3,860,518.37	2,459.24
2、职工福利费	-	17,730.73	17,730.73	-
3、社会保险费	23,467.34	117,513.15	141,584.61	(604.12)
其中：医疗保险费	21,041.48	116,105.47	137,704.83	(557.88)
工伤保险费	739.91	4,026.30	4,775.46	(9.25)
生育保险费	1,685.95	9,279.42	11,002.36	(36.99)
4、住房公积金	53,707.90	59,801.00	89,605.90	23,903.00

5、工会经费和职工教育经费				-
合计	704,071.97	3,431,125.76	4,109,439.61	25,758.12

### 3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	27,367.06	143,136.35	171,335.55	(832.14)
2、失业保险费	1,173.18	6,215.62	7,419.62	(30.82)
合计	28,540.24	149,351.97	178,755.17	(862.96)

### (十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	816,915.20	537,800.42
城市维护建设税	57,729.95	58,917.67
企业所得税		
个人所得税	360,667.33	476,899.68
印花税	5,292.50	5,292.50
教育费附加	24,674.40	24,828.47
地方教育费附加	16,716.59	16,895.08
合计	1,281,995.97	1,120,633.82

### (十七) 其他应付款

#### 1、总表情况

##### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	13,662,247.04	11,981,572.01
合计	13,662,247.04	11,981,572.01

#### 2、其他应付款

##### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
加盟押金	1,969,740.00	1,815,096.00
往来款项	11,692,507.04	10,166,476.01
合计	13,662,247.04	11,981,572.01

### (十八) 股本

#### 1、股本增减变动情况

项目	期初余额	本年增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	7,386,038.00						7,386,038.00

## (十九) 资本公积

### 1、资本公积增减变动明细

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价	17,368,602.00			17,368,602.00
合计	17,368,602.00			17,368,602.00

## (二十) 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上期末未分配利润	-24,304,921.36	-22,918,168.41
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	-24,304,921.36	-22,918,168.41
加：本年归属于母公司股东的净利润	906,039.25	-1,386,752.95
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-23,398,882.11	-24,304,921.36

## (二十一) 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,509,501.07	2,807,292.56	5,193,160.40	2,022,707.24
合计	6,509,501.07	2,807,292.56	5,193,160.40	2,022,707.24

## (二十二) 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税		414.66
教育费附加		229.74
地方教育费附加		98.46
合计		742.86

## (二十三) 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	555,355.85	1,034,584.03
福利费	1,700.00	2,569.02
业务招待费	10,337.52	4,742.97
办公费	10,551.40	9,109.20
业务宣传费	182,350.09	34,115.40
折旧摊销	60,340.51	62,714.78
劳务费	2,150.00	



差旅费	2,394.08	28,919.58
其他费用	6,911.50	1,327.19
合计	832,090.95	1,178,082.17

#### (二十四) 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,038,926.19	1,429,502.74
福利费	12,023.73	57,401.26
业务招待费	64,697.13	23,721.42
办公费	46,652.00	254,370.29
折旧摊销	83,758.85	111,211.28
租赁费	41,346.22	603,094.02
咨询顾问费	348,867.92	61,188.67
研发费	7,348.67	
交通差旅费	14,032.60	27,569.08
劳务费	8,800.00	4,700.00
运输仓储费	200.00	5,864.71
辞退福利	-	20,000.00
差旅费	11,747.69	19,309.18
残保金	873.69	51,203.87
装修费	7,800.00	
其他费用	454,454.77	
合计	2,141,529.46	2,669,136.52

#### (二十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用		
合计		

#### (二十六) 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出		14,263.06
减：利息收入	426.06	562.78
手续费支出	17,684.80	598.21
合计	17,258.74	14,298.49

#### (二十七) 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	41,581.431	11,873.63

合计	41,581.431	11,873.63
----	------------	-----------

### (二十八) 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	116.86	
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		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
理财		
合计	116.86	

### (二十九) 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
校区转让净收入			
固定资产转让净收入			
合计			

### (三十) 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
个税手续费返还			
无法支付应付款			
小微企业增值税减免			
社会稳岗补贴			
定金到期结转			
赞助费			
退费收入			
政府补助利得		537,400.00	
其他	26,785.30	10,754.99	26,785.30
合计	26,785.30	548,154.99	26,785.30

### (三十一) 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出			
处置非流动资产处置损失			
债务重组损失			
滞纳金			

罚款支出		650.00	
其他	133,863.34	16,852.70	133,863.34
合计	133,863.34	17,502.70	133,863.34

### (三十二) 现金流量表补充资料

#### 1、现金流量表补充资料表

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	562,786.75	-173,028.22
加：资产减值准备	41,581.43	11,873.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,211.85	70,097.27
无形资产摊销	179,465.32	164,983.68
长期待摊费用摊销	71,981.67	62,981.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	17,258.74	
投资损失（收益以“－”号填列）	-281.24	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	662.46	52,133.51
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-2,254,861.21	-3,114,137.58
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,889,542.48	2,647,651.46
其他	-58,840.16	-180,579.85
经营活动产生的现金流量净额	477,508.08	-458,024.46
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	587,602.23	750,743.95
减：现金的期初余额	119,377.60	36,147.84
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	468,224.63	714,596.11

#### 2、现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	587,602.23	119,377.60
其中：库存现金	175.59	158.59

可随时用于支付的银行存款	563,306.94	104,181.31
可随时用于支付的其他货币资金	24,119.70	15,037.70
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	587,602.23	119,377.60
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 七、合并范围的变更

报告期内，合并范围未发生变化。

## 八、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	
北京萝卜屯教育科技有限公司	北京	北京	儿童教育	75.03		设立
北京乐创积木教育科技有限公司	北京	北京	儿童教育	100		设立
北京乐创思维科技有限公司	北京	北京	儿童教育	51		设立
北京乐创童心教育科技有限公司	北京	北京	儿童教育	51		设立
广州同创教育科技有限公司	广州	广州	儿童教育	100		设立

#### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
北京萝卜屯教育科技有限公司	24.97	26,988.31	0.00	
北京乐创思维科技有限公司	49.00	(1,659.20)	0.00	
北京乐创童心教育科技有限公司	49.00	(368,581.60)	0.00	

#### (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京萝卜屯教育科技有限公司	718,891.78	5,414,284.56	6,133,176.34	5,251,333.71	-	5,251,333.71
北京乐创思维科技有限公司	22,774.32	-	22,774.32	554,623.60	-	554,623.60
北京乐创童心教育科技有限公司	1,550,018.62	41,183.79	1,591,202.41	1,565,901.95	-	1,565,901.95

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京萝卜屯教育科技有限公司	408,430.53	4,914,133.58	5,322,564.11	4,547,949.41	0.00	4,547,949.41

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京萝卜屯教育科技有限公司	530,565.10	107,227.93	107,227.93		80198.71	- 527,694.73	- 527,694.73	831,621.10
北京乐创童心教育科技有限公司	184,172.64	-752,131.50	-752,131.50					

## 九、 关联方及关联交易

### 1、 本公司的母公司情况

本公司无母公司，实际控制人为李太喜。

### 2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 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
李太喜	公司个人股东、董事
吕荣超	公司个人股东、董事
北京合君同创投资中心（有限合伙）	公司法人股东、公司持股平台
北京九门管理咨询有限公司	公司法人股东
同系（北京）资本管理有限公司	公司法人股东
朱鹭佳	董事
曹秀容	董事、董事会秘书
邓钦琳	董事
闫洪铭	监事
姜清清	监事会主席
冯鹏飞	职工监事
张良	财务负责人
天九共享企业孵化投资集团有限公司	公司法人股东（北京九门管理咨询有限公司）之母公司

### 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

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
天九共享企业孵化投资集团有限公司	营销服务		4,550,318.34

(2) 关联方应收应付款项

应收款项

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他非流动资产：				
天九共享企业孵化投资集团有限公司	4,550,318.34		4,550,318.34	0.00
合计	4,550,318.34		4,550,318.34	0.00

应付款项

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
李太喜	9,791,394.26	8,196,294.26
吕荣超	1,593.37	1,593.37
朱翳佳	600,000.00	600,000.00
合计	10,392,987.63	8,797,887.63

十、 承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项

2、或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至 2019 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项：无

十三、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据及应收账款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	4,607,177.60	4,019,783.32

合计	4,607,177.60	4,019,783.32
----	--------------	--------------

## 2、应收账款

### (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	4,950,576.91	100.00	343,399.31	6.94	4,607,177.60
其中：账龄组合	4,950,576.91	100.00	343,399.31	6.94	4,607,177.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	4,950,576.91	100.00	343,399.31	6.94	4,607,177.60

(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	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,303,846.09	100.00	284,062.77	6.60	4,019,783.32
其中：账龄组合	4,303,846.09	100.00	284,062.77	6.60	4,019,783.32
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	4,303,846.09	100.00	284,062.77	6.60	4,019,783.32

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	4,461,730.82	223,086.54	5
1至2年	355,607.10	53,341.07	15
2至3年	133,238.99	39,971.70	30
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	4,950,576.91	316,399.30	

### (2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 59,336.54 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

### (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	已计提坏账准备	占应收账款总额的比例%
武汉全区	2,800,000.00	140,000.00	56.56

襄阳-枣阳	290,000.00	14,500.00	5.86
山东-济宁	240,000.00	12,000.00	4.85
湖北-荆门	210,000.00	10,500.00	4.24
江苏-徐州-姜黎黎	175,000.00	8,750.00	3.53
合计	3,715,000.00	185,750.00	75.04

## (二) 其他应收款

### 1、总表情况

#### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,361,046.07	7,128,791.70
合计	6,361,046.07	7,128,791.70

### 2、其他应收款

#### (1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	6,383,866.65	100.00	22,820.58	0.36	6,361,046.07
按组合计提坏账准备的应收账款	258,787.40	4.05	22,820.58	8.82	235,966.82
其中：账龄组合	6,125,079.25	95.95			6,125,079.25
个别认定组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	6,383,866.65	100.00	22,820.58	0.36	6,361,046.07
合计	6,383,866.65	100.00	22,820.58	0.36	6,361,046.07

(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	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	7,164,604.57	100.00	35,812.87	0.50	7,128,791.70
其中：账龄组合	259,147.72	3.62	35,812.87	13.82	223,334.85
个别认定组合	6,905,456.85	96.38			6,905,456.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	7,164,604.57	100.00	35,812.87	0.50	7,128,791.70

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额
----	------



	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	194,122.32	9,706.12	5
1至2年	41,900.40	6,285.06	15
2至3年	22,764.68	6,829.40	30
3至4年			
合计	258,787.40	22,820.58	

## (2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 4,152.12 元；本年收回或转回坏账准备金额 17,144.32 元。

## (3) 本年实际核销的其他应收款情况

无

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京乐创世界教育科技有限公司	内部往来款	3,316,630.17	1-2年	51.95	-
广州同创教育科技有限公司深圳分公司	内部往来款	1,390,727.35	1-2年	21.79	-
北京乐创童心教育科技有限公司	内部往来款	482,456.11	1-2年	7.56	-
北京乐创思维科技有限公司	内部往来款	377,623.59	1-2年	5.92	-
武永花	总部房租押金	196,562.00		3.08	-
合计	—	5,763,999.22	—	90.29	-

## (三) 长期股权投资

### (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,088,500.00		2,088,500.00	2,088,500.00		2,088,500.00
合计	2,088,500.00		2,088,500.00	2,088,500.00		2,088,500.00

### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
北京乐创积木教育科技有限公司	300,000.00			300,000.00		
广州同创教育科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
北京乐创思维科技有限公司	100,000.00			100,000.00		
北京乐创童心教育科技有限公司	688,500.00			688,500.00		
合计	2,088,500.00	0.00	0.00	2,088,500.00		

#### (四) 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,509,235.17	1,646,718.92	3,834,863.14	1,214,793.60
合计	5,509,235.17	1,646,718.92	3,834,863.14	1,214,793.60

按主营业务分类列示

#### 十四、 补充资料

##### 1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-20,079.03	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-20,079.03	
所得税影响额	-5,019.76	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-15,059.27	

##### 2、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	19.4	0.19	0.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	21.8	0.20	0.20

北京乐创教育科技股份有限公司

2019年08月27日