



育星达

NEEQ : 832686

银川育星达科技股份有限公司

YINCHUAN YUXINGDA SCIENCE & TECHNOLOGY CORP.



半年度报告

— 2019 —

# 目 录

声明与提示 .....	4
第一节 公司概况 .....	5
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	7
第三节 管理层讨论与分析 .....	9
第四节 重要事项 .....	13
第五节 股本变动及股东情况 .....	18
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	20
第七节 财务报告 .....	22
第八节 财务报表附注 .....	34

## 释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、育星达	指	银川育星达科技股份有限公司
艾乐斯教育	指	宁夏艾乐斯教育信息服务有限公司
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
主办券商、国盛证券	指	国盛证券有限责任公司
《公司章程》	指	《银川育星达科技股份有限公司章程》
金讯通	指	银川金讯通投资有限公司
报告期、本期	指	2019年1月1日至2019年6月30日
上期同期	指	2018年1月1日至2018年6月30日
证监会	指	中国证券监督管理委员会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
三会	指	公司股东会、董事会、监事会
股东大会	指	银川育星达科技股份有份公司股东大会
董事会	指	银川育星达科技股份有限公司董事会
监事会	指	银川育星达科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务总监
国家知识产权局	指	中华人民共和国国家知识产权局
元/万元	指	人民币元、人民币万元
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
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

## 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。

公司负责人李虎彬、主管会计工作负责人杨丽娟及会计机构负责人（会计主管人员）杨丽娟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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

### 1、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

董事范旭东因个人原因缺席，未委托其他董事代为表决；董事汪亚君因个人原因缺席，未委托其他董事代为表决。

### 【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	《银川育星达科技股份有限公司第二届董事会第九次会议决议》 《银川育星达科技股份有限公司第二届监事会第五次会议决议》 《2019年半年报》、2019年半年度公司财务报表

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	银川育星达科技股份有限公司
英文名称及缩写	YINCHUAN YUXINGDA SCIENCE & TECHNOLOGY CORP.
证券简称	育星达
证券代码	832686
法定代表人	李虎彬
办公地址	银川市金凤区宁安大街 490 号育成中心 14 号楼 5 层 509 室

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	钟碧芳
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0951-6080656
传真	0951-6080656
电子邮箱	zhongbifang@yuxingda.cn
公司网址	<a href="http://www.yuxingda.net">http://www.yuxingda.net</a>
联系地址及邮政编码	银川市金凤区宁安大街 490 号育成中心 14 号楼 5 层 509 室, 邮政编码: 750011
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	公司董事会办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2004 年 1 月 8 日
挂牌时间	2015 年 7 月 2 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-65 软件和信息技术服务业-651 软件开发-6510 软件开发
主要产品与服务项目	教育信息化领域软硬件产品的开发、销售以及信息技术咨询服务和培训服务等。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	5,000,000
优先股总股本（股）	-
控股股东	李虎彬
实际控制人及其一致行动人	李虎彬、王雪琴、银川金讯通投资有限公司

#### 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	91641100750834717Y	否
注册地址	银川市金凤区宁安大街 490 号育成中心 14 号楼 5 层 509 室	否
注册资本（元）	5,000,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商	国盛证券
主办券商办公地址	江西省南昌市红谷滩新区凤凰中大道 1115 号北京银行南昌分行大楼 12 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	323,205.19	892,230.18	-63.78%
毛利率%	48.48%	57.87%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-405,489.26	-560,428.02	27.65%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-405,471.32	-560,428.02	27.65%
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）	-10.9%	-11.91%	-
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）	-10.9%	-11.91%	-
基本每股收益	-0.08	-0.11	26.27%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	13,568,904.87	13,928,394.01	-2.58%
负债总计	10,124,690.99	10,074,155.76	0.5%
归属于挂牌公司股东的净资产	3,518,877.03	3,924,366.29	-10.33%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.70	0.78	-10.26%
资产负债率%（母公司）	69.65%	67.63%	-
资产负债率%（合并）	74.62%	72.33%	-
流动比率	0.31	0.32	-
利息保障倍数	-105.64	-3.45	-

### 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	-109,015.23	1,450,593.69	-107.52%
应收账款周转率	0.40	0.54	-
存货周转率	0.14	0.33	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-2.58%	-2.61%	-
营业收入增长率%	-63.78%	-11.92%	-
净利润增长率%	27.21%	40.37%	-

## 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	5,000,000	5,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

## 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
减免的教育费附加	14.35
减免的地方教育费附加	9.57
<b>非经常性损益合计</b>	<b>23.92</b>
所得税影响数	5.98
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>17.94</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

银川育星达科技股份有限公司是一家专业从事教育行业解决方案供应、教育行业应用软件研发、电信增值服务、移动互联网服务、培训咨询服务等业务的非上市公众公司。公司被认定为宁夏回族自治区软件企业、宁夏回族自治区科技型中小企业、银川市小巨人企业。公司拥有增值电信业务经营资质，拥有《计算机软件著作权》9项，《软件产品登记证书》4项，《商标》2项。

公司拥有超过十年以上教育信息化服务的丰富经验，是宁夏领先的教育信息化解决方案供应商，公司致力于打造集软件研发及服务、教育信息化集成、教育资源整合、互联网教育平台增值服务运营为一体的教育信息化公司。公司为客户提供综合化的教育信息化解决方案，提供教育应用硬件设备和软件产品，并提供优质的技术服务、咨询服务和培训服务。公司营销模式为 B to B to C 商业模式，收入来源主要为教育信息化软硬件产品销售、综合技术服务和线上线下培训服务等，客户以政府教育部门、教育培训机构、教师、学生、家长为主。

报告期内，公司的商业模式较上年未发生重大变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

2019年，公司结合行业发展趋势和本地区市场竞争状况，对未来发展方向做出明确规划，公司将继续深耕教育信息化行业，专注于主营业务发展的同时，不断优化产品和服务结构，积极进行新业务的拓展。围绕本年度发展战略和经营计划，公司始终秉承一流的服务理念，以客户满意度为核心，不断优化服务管理流程，提升服务效率和效果，降低服务成本，提升企业效率。

#### 1. 公司财务状况

报告期末，公司总资产为 13,568,904.87 元，较期初 13,928,394.01 元下降了 2.58%，主要原因是公司流动资产较上年下降了 3.32%，非流动资产下降了 2.36%；公司负债金额为 10,124,690.99 元，较期初 10,074,155.76 元增长了 0.5%，主要是应付账款较期初增加了 8.19%，应付职工薪酬较期初增加了 40.33%，而其他应付款较期初下降了 19.86%；报告期末归属于母公司的股东权益为 3,518,877.03 元，较期初 3,924,366.29 元下降了 10.33%，主要原因是本期亏损导致未分配利润减少所致。

#### 2. 公司经营成果

报告期内，公司实现营业收入 323,205.19 元，营业收入较上年减少 63.78%，主要原因是本期技术

服务收入比上年同期下降了 82.27%，销售收入较上年同期下降了 60.71%，软件收入较上年同期增长了 234.22%。从整体看，公司销售收入较上年同期降幅较大其主要原因：1、公司业务具有季节性强和周期长的特点，营业收入主要集中在下半年。2、由于合作客户银川市教育局一部分技术服务业务合同到期没有续签导致技术服务收入较上年同期降幅较大。3、由于公司流动资金短缺，没有充足的资金购进库存商品导致销售商品收入大幅下降，主产品和客户也未发生重大变化。归属于挂牌公司股东的净利润-405,489.26 元，较上年同期-560,428.02 元增长 27.65%，主要原因是期间费用较上年同期明显下降，管理费用 492,398.24 元，较上年同期 870,607.99 元下降了 43.44%，财务费用 4,575.59 元较上年同期 196,876.63 元下降 97.68%；费用较上年明显减少导致本期亏损较上期有所下降。

### 3.公司现金流量

经营活动产生的现金流量净额-109,015.23 元，较上年同期下降了 107.52%。主要原因：报告期内销售收入大幅减少，导致销售商品和提供劳务收回的现金较上年减少了 1,585,979.00 元。

投资活动产生的现金流量净额较上年同期-132,789.86 元下降了 100.00%。主要原因：本报告期内企业未购置新的固定资产所致

筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加了 1,217,944.42 元，增长了 98.15%。主要原因是本报告期内由于公司资金紧张未偿还银行贷款及银行贷款利息所致。

报告期内，公司的经营受到了资金紧缺影响，导致现金流短缺。公司领导正在协调银行及其他金融部门尽力解决公司所遇到的资金困难。

## 三、 风险与价值

### 1、控股股东、实际控制人不当控制风险

公司股东李虎彬持有 385 万股公司股份，占总股本的 77.00%，在公司担任董事长、总经理职务，同时又是公司的法定代表人；王雪琴作为银川金讯通投资有限公司法定代表人，同时也是公司的董事，间接持有公司 20.00%的股份，李虎彬与王雪琴为夫妻关系，两人合计持有 97.00%的股份，两人为公司的共同实际控制人。若本公司控股股东利用其控股地位，通过行使表决权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给股东的经营和未来其他股东带来风险。

应对措施：公司已经建立了规范的法人治理结构，并严格依照《公司法》等法律法规的有关规定规范运营，在经营管理中认真执行《公司章程》、三会议事规则及《重大事项决策管理制度》、《信息披露事务管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《防止控股股东、实际控制人及其关联方占用公司资金管理制度》等制度的规定，对控股股东、实际控制人的行为进行合理的限制，对重大生产

经营决策、投资决策及财务决策按照相关政策及有关内控制度规定的程序和规则进行，切实保护中小投资者的利益，避免公司被实际控制人不当控制。

## 2、行业竞争和市场风险

教育信息化行业拥有广泛的市场需求和良好的发展前景及市场潜力。与此同时，也使大量的企业投资该领域，分散客户使用人群。因此，加强区域市场适用人群对产品使用的粘合度是关键点，如果不能持续把握，满足用户需求，不能及时根据客户需求完成产品升级、更新，则存在经营业绩不能达到预期目标和市场竞争加剧所带来的毛利率和利润下滑的风险。

应对措施：公司将加大市场开发力度和销售网络的建设力度，通过建立子公司、分支机构等方式与更多地区的教育机构、企业等合作，建立长效的品牌推广机制，并加大公司产品宣传力度，建立和维护长期客户关系，增强服务品质和与客户的粘合度，关注竞争对手的动向，有针对性的制定应对策略。

## 3、收入集中风险

公司是以教育行业产品为主，政府教育部门、学校及渠道经销商是公司的主要客户，销售业务具有季节性强、时间跨度长的特点。公司主要客户均集中在宁夏、北京两省，具有地域性集中的特点。如果公司不能保持与现有客户的业务关系或不能开拓新的客户，可能会对公司未来业绩造成一定影响。

应对措施：公司将积极投入对新的软件产品的研发力度，根据市场需求，增加软件产品的品类，丰富公司的产品线，减少因季节性销售带来的利润波动。同时，公司计划进一步拓展销售区域，减少对现有客户的依赖性，避免客户过于集中所带来的经营风险。

## 4、持续经营能力的风险

截至 2019 年 6 月 30 日，公司股本为 500 万元，净资产仅为 3,518,877.03 元。报告期内，公司 2019 年上半年发生净亏损 405,489.26 元，已连续两年半大幅亏损，且于 2019 年 6 月 30 日，公司流动负债 10,124,690.99 元较流动资产 3,137,614.96 元多 6987076.03 元，公司 2019 年应偿还短期借款 5,790,200.00 元，由于公司资金紧张，短期内偿债压力较大。此外公司教育信息化公共服务云平台数据中心建设项目，原计划投入 1000 万元，预计 2018 年 10 月完成，截至 2019 年 6 月 30 日总计投入 346.21 万元，由于公司资金紧张及项目合作方变更的原因已导致项目长期停滞，项目停滞的同时也造成公司大批服务器、存储器等电子设备闲置，公司目前未能与任何合作方或客户签订任何有效合作协议或服务合同，相关后续建设方案和经营方案仍存在重大不确定性，考虑该项目投资大，如若未能有效推进项目实施及经营，将会对公司资产保值增值及持续经营产生重大风险影响。上述迹象表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

应对措施：①通过扩大公司现有主营业务服务地域及客户人群，稳定扩大利润和现金流，使公司处

于良性运营。同时，在现有技术服务业务的基础上，延伸业务范围，加大培训服务业务，从而提高公司的净利润和现金流。②积极与银行等金融机构沟通，对现有短期借款进行续贷；同时，积极与银行等金融机构沟通，争取对现有短期借款进行续贷；同时，通过增加担保扩大银行贷款规模，以补充公司的运营资金。③积极推进教育产业基金的成立，从而拓展公司融资渠道，从单一的债权融资，拓展到股权融资，以降低公司的流动负债。同时，基金的成立对拓展公司的经营范围将起到积极的推动作用，从而降低公司的经营风险。

#### 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

公司积极履行企业公民应尽的义务，在致力于生产经营、不断为股东创造价值的同时，充分尊重员工、客户、供应商及其他利益相关者的合法权益，积极与各方合作加强沟通与交流，实现股东、员工、社会等各方力量的均衡，推动公司的持续稳定、健康发展。

#### 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	√是 □否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	√是 □否	四.二.(二)
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	四.二.(三)
是否存在偶发性关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励事项	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(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	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	□是 √否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	√是 □否	四.二.(六)

### 二、 重要事项详情

#### (一) 重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	占期末净资产比例%	是否形成预计负债	临时公告披露时间
宁夏惠普小额贷款有限公司	李虎彬、王雪琴、银川育星达科技股份有限公司	民间借贷纠纷	143,327.00	4.07%	否	2019年8月28日
总计	-	-	143,327.00	4.07%	-	-

##### 未结案的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响：

本次诉讼具体情况详见（二）公司发生的对外担保情况之清偿和违规担保情况。

如果李虎彬、王雪琴不能清偿本息，公司将承担连带责任，对公司经营产生不确定影响，公司将及时披露该诉讼事项的进展情况。

## 2、报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

### (二) 公司发生的对外担保事项

报告期内履行的及尚未履行完毕的对外担保事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

担保对象	担保金额	担保余额	担保期间		担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序	是否关联担保
			开始时间	结束时间				
李虎彬、王雪琴	300,000.00	120,000.00	2018/5/21	2018/11/20	保证	连带	已事后补充履行	是
总计	300,000.00	120,000.00	-	-	-	-	-	-

### 对外担保分类汇总：

项目汇总	担保余额
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，不含公司对子公司的担保）	0
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	120,000.00
直接或间接为资产负债率超过 70% 的被担保对象提供的债务担保金额	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0

### 清偿和违规担保情况：

#### 1、违规担保情况

2018年5月21日，李虎彬、王雪琴与宁夏惠普小额贷款有限公司签订《借款合同》，借款30万元，借款期限自2018年5月21日至2018年11月20日止，年利率18%。银川育星达科技股份有限公司2018年5月与宁夏惠普小额贷款有限公司签订《保证合同》，约定育星达为上述借款提供连带责任保证。

借款期届满，李虎彬、王雪琴偿还部分借款本息后，未按约定履行还款义务，宁夏普惠小额贷款有限公司于2019年4月9日向银川市兴庆区人民法院提起诉讼，银川市兴庆区人民法院于2019年5月5日作出（2019）宁0104民初5644号《民事调解书》：调解内容如下：“（一）李虎彬、王雪琴偿还宁夏普惠小额贷款有限公司借款本金12万元、利息8100元、罚息15227元，于2019年5月25日前偿还借款本金20000元；于2019年6月25日前偿还借款本金20000元及利息8100元；于2019年7月25日偿还借款本金40000元；于2019年8月25日偿还借款本金40000元及罚息15227元。并按照年利率18%支付下剩全部借款本金自2019年4月8日起至借款实际清偿之日止的利息。如果李虎彬、王雪琴逾期支付上述任意一笔款项，宁夏普惠小额贷款有限公司有权对下剩全部款项申请强制执行；（二）被告

银川育星达科技股份有限公司对上述借款本金、利息、罚息承担连带清偿责任，承担保证责任后，有权向被告李虎彬、王雪琴追偿；（三）案件受理费 3166 元，已减半收取 1583 元，由被告李虎彬、王雪琴、银川育星达科技股份有限公司负担(此款原告宁夏普惠小额贷款有限公司已预交，被告李虎彬、王雪琴、银川育星达科技股份有限公司于 2019 年 8 月 25 日前随上述借款本金、罚息一并支付给原告)。”

由于李虎彬、王雪琴未能按时履行调解书中的还款义务，宁夏普惠小额贷款有限公司于 2019 年 7 月 23 日向银川市兴庆区人民法院申请强制执行，银川市兴庆区人民法院于 2019 年 7 月 24 日向李虎彬、王雪琴、育星达下发了（2019）宁 0104 执 6635 号《执行通知书》内容如下：“（一）偿还申请执行人宁夏普惠小额贷款有限公司借款本金 10 万元，利息 8100 元、罚息 15227 元，并按照年利率 18% 支付剩下全部借款本金自 2019 年 4 月 8 日起至借款实际清偿之日止的利息；（二）承担案件受理费 1583 元，依法缴纳执行费 1753 元。

截至公告披露日，李虎彬、王雪琴尚未履行执行通知书中所述付款义务，育星达存在承担连带清偿责任的风险。

育星达为公司实际控制人李虎彬、王雪琴借款提供担保暨关联交易事项未按照《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《公司章程》、《对外担保管理办法》、《关联交易管理办法》等规定履行内部决策程序，未经育星达的董事会、股东大会审议，也未按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的要求及时告知主办券商并履行信息披露义务，构成了违规对外担保。

### （三） 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	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	30,000,000.00	790,000.00

### （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	2015/7/2		挂牌	同业竞争承诺	具体内容详见承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2015/7/2		挂牌	同业竞争承诺	具体内容详见承诺事项详细情况	正在履行中

实际控制人或控股股东	2015/7/2		挂牌	规范关联交易的承诺	具体内容详见承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2015/7/2		挂牌	规范关联交易的承诺	具体内容详见承诺事项详细情况	正在履行中

#### 承诺事项详细情况:

为避免未来发生同业竞争的可能，公司控股股东、实际控制人、公司董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺书》：表示目前从未或参与同公司存在同业竞争的行为，承诺：将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务或活动；或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

为规范与公司之间的关联交易，公司控股股东、实际控制人及公司董事、监事、高级管理人员出具了《规范关联交易的承诺函》：

(1) 本人将诚信和善意地履行作为公司的董事、监事、高级管理人员的义务，尽量避免和减少与公司之间的关联交易，对于无法避免或有合理理由存在的关联交易，将与公司依法签订规范的关联交易协议，并按照有关法律法规、规章及其他规范性文件和公司章程等的有关规定履行批准程序；(2) 关联交易价格依照无关联关系的独立第三方进行相同或相似交易时的价格确定或以评估价格为基准进行确定，保证关联交易价格具有公允性；(3) 保证按照有关法律、法规和公司章程的规定履行关联交易的信息披露义务；(4) 保证不利用关联交易非法转移公司的资金、利润，不利用关联交易损害公司及非关联方的利益。

公司控股股东、实际控制人及事、监事、高级管理人员规范履行上述承诺，未有违背承诺的情形。

#### (五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
房屋(长城花园5号楼1单元501室)	抵押	784,085.93	5.78%	银行贷款
房屋(长城花园四期23号楼2单元302室)	抵押	821,615.62	6.06%	银行贷款
总计	-	1,605,701.55	11.84%	-

#### (六) 自愿披露其他重要事项

##### 1、报告期股权冻结情况

(1) 申请人王绪琴于2019年2月20日向银川仲裁委员会申请财产保全，请求：冻结被申请人李

虎彬所持有的银川育星达科技股份有限公司价值 1,098,279.66 元的股权。担保人中国大地财产保险股份有限公司宁夏分公司出具保单保函为该财产保全提供担保。

2019 年 3 月 4 日，银川仲裁委员会将财产保全申请书、担保材料等提交宁夏回族自治区银川市金凤区人民法院。（保全标的：1,098,279.66 元）。宁夏回族自治区银川市金凤区人民法院于 2019 年 3 月 6 日作出的（2019）宁 0106 财保 5 号民事裁定书，冻结被申请人李虎彬所持有的银川育星达科技股份有限公司价值 1,098,279.66 元的股权。

（2）申请人何青于 2019 年 4 月 19 日向银川仲裁委员会申请财产保全，请求：冻结被申请人李虎彬所持有的银川育星达科技股份有限公司价值 563,550 元的股权。担保人中国大地财产保险股份有限公司宁夏分公司出具保单保函为该财产保全提供担保。

2019 年 5 月 14 日，银川仲裁委员会将财产保全申请书、担保材料等提交至银川市金凤区人民法院。（保全标的：563,550 元）宁夏回族自治区银川市金凤区人民法院于 2019 年 5 月 14 日作出（2019）宁 0106 财保 11 号民事裁定书，冻结被申请人李虎彬所持有的银川育星达科技股份有限公司价值 563,550 元的股权。公司股东李虎彬持有的价值 563,550 元的股权被司法冻结。该司法冻结期限为 2019 年 5 月 15 日起至 2022 年 5 月 14 日止。

上述事项所涉及的股份是实际控制人控制的股份。包括本次冻结股份在内，如果全部被冻结股份以及全部质押股份被行权，会导致公司控股股东或者实际控制人发生变化。

## **2、公司涉诉情况：**

育星达在租赁银川 iBi 育成中心一期 14#楼 509 室后，由于未能及时支付电梯费、水费、电费、制冷费、制热费等，宁夏高新软件动漫发展有限公司于 2019 年 7 月 12 日向银川市金凤区人民法院提起诉讼，银川市金凤区人民法院于 2019 年 7 月 31 日作出（2019）宁 0106 民初 9087 号《民事调解书》，调解结果如下：“（一）解除原告宁夏高新软件动漫发展有限公司与被告银川育星达科技股份有限公司于 2017 年 10 月 2 日签订的房屋租赁合同；（二）被告银川育星达科技股份有限公司、李虎彬于 2019 年 8 月 15 日前向原告宁夏高新软件动漫发展有限公司支付电梯费、水费、电费、制冷费、制热费共计 73771.66 元；（三）被告银川育星达科技股份有限公司于 2019 年 9 月 30 日前向原告宁夏高新软件动漫发展有限公司返还银川 iBi 育成中心一期 14#楼 509 室房屋并办理完毕退房手续；（四）如被告银川育星达科技股份有限公司、李虎彬未按上述约定金额及期限履行义务，则被告银川育星达科技股份有限公司、李虎彬另行支付违约金 8900 元；（五）案件受理费 886 元，由被告银川育星达科技股份有限公司、李虎彬负担。”

银川 iBi 育成中心一期 14#楼 509 室目前为公司主要办公经营场所，根据调解结果公司应于 2019 年 9 月 30 日前返还租赁的房屋并办理完毕退房手续。经过双方协调，宁夏高新软件动漫发展有限公司同意育星达申请银川 iBi 育成中心二期办公场所，具体事宜正在沟通，后期将会对新办公场所及时进行披露。

## 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	1,779,166	35.58%	-	1,779,166	35.58%	
	其中：控股股东、实际控制人	962,500	19.25%	-	962,500	19.25%	
	董事、监事、高管	962,500	19.25%	-	962,500	19.25%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	3,220,834	64.42%	-	3,220,834	64.42%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,887,500	57.75%	-	2,887,500	57.75%	
	董事、监事、高管	2,887,500	57.75%	-	2,887,500	57.75%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		5,000,000	-	0	5,000,000	-	
普通股股东人数							3

#### (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	李虎彬	3,850,000	0	3,850,000	77.00%	2,887,500	962,500
2	银川金讯通投资有限公司	1,000,000	0	1,000,000	20.00%	333,334	666,666
3	费文山	100,000	0	100,000	2.00%	-	100,000
4	姚秀珍	50,000	0	50,000	1.00%	-	50,000
合计		5,000,000	0	5,000,000	100.00%	3,220,834	1,779,166

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

李虎彬持有银川金讯通投资有限公司 60.00% 的股份，王雪琴持有银川金讯通投资有限公司 20.00% 的股份，李虎彬、王雪琴系夫妻关系，是公司实际控制人。

除上述股东之间存在关联关系外，公司与其他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

公司控股股东为李虎彬，实际控制人为李虎彬、王雪琴夫妇。

李虎彬：男，1977年11月15日出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权。2004年10月结业于中国人民大学工商管理专业，研究生研修班结业。中国共产党党员，职称：助理研究员。2010年12月取得高级网络通讯安全管理员证书。

主要工作经历：1999年9月至2001年8月就职于银川旌锋科技发展有限公司任副总经理职务；2001年9月至2003年11月就职于西部电子商务股份有限公司任电子商务事业部副经理、投资部项目经理职务；2003年2月至2014年8月就职于银川育星达科技有限公司任董事长、总经理职务；2014年9月至今，任银川育星达科技股份有限公司董事长、总经理职务。

王雪琴：女，1980年10月17日出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权。2004年7月毕业于宁夏广播电视大学妇幼保健专业，专科学历。2006年12月取得会计从业资格证证书。

主要工作经历：2004年7月至2006年12月，任伊光堂大药店药房主管；2007年1月至2008年12月，任银川育星达科技有限公司出纳；2008年1月至2011年12月，任银川育星达科技有限公司会计；2012年1月至2014年8月，任银川育星达科技有限公司财务经理；2014年9月至2017年1月，任公司董事、董事会秘书兼财务负责人，2017年2月至今，任公司董事。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变动。

## 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
李虎彬	董事长、总经理	男	1977年11月	大学本科	2017.09.09-2020.09.08	是
王雪琴	董事	女	1980年10月	大学专科	2017.09.09-2020.09.08	是
汪亚君	董事	女	1982年12月	大学本科	2017.09.09-2020.09.08	是
范宏祥	董事	男	1969年9月	大学本科	2017.09.09-2020.09.08	否
范旭东	董事	男	1989年1月	大学本科	2018.09.04-2020.09.08	是
杨丽娟	财务总监	女	1982年10月	大学本科	2018.09.04-2020.09.08	是
钟碧芳	董事会秘书	女	1991年5月	大学本科	2018.09.04-2020.09.08	是
刘珍	监事会主席	女	1970年3月	大学本科	2017.09.09-2020.09.08	否
沈建成	监事	男	1973年8月	大学本科	2017.09.09-2020.09.08	否
马涛	职工监事	男	1981年9月	大学本科	2017.09.09-2020.09.08	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						2

#### 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:

公司控股股东、实际控制人李虎彬与王雪琴是夫妻关系，除上述关系外，公司董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系，且与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

#### (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
李虎彬	董事长、总经理	3,850,000	0	3,850,000	77.00%	0
合计	-	3,850,000	0	3,850,000	77.00%	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

## 报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	2	2
销售人员	3	3
技术人员	3	3
财务人员	2	2
员工总计	10	10

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	1	1
本科	6	6
专科	3	3
专科以下	-	-
员工总计	10	10

### 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，公司员工、核心管理团队无重大变化。

根据业务发展及未来人力资源规划，公司将不断吸收优秀人才加盟。公司通过网络招聘、外部人才机构推荐、内部员工推荐等渠道进行人才招聘。公司制定了系统的培训计划和人才培育项目，多层次、多渠道、多领域的加强员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、管理能力培训等，不断提高公司员工综合素质，以实现公司与员工的双赢共进。

公司根据员工岗位、级别、工作内容的不同制定了详细的薪酬管理体系和绩效考核制度，不断激发员工工作动力，提高工作热情。公司实行全员劳动合同制，严格按照国家有关法律法规执行，缴纳各项社会保险。公司无需要承担费用的离退休职工。

### (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

## 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	8,161.96	140,077.71
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款		798,921.00	813,248.00
其中：应收票据			
应收账款	五、（二）	798,921.00	813,248.00
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	926,136.66	926,136.66
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（四）	200,000.00	205,000.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	1,204,395.34	1,160,864.65
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（六）		11.65
<b>流动资产合计</b>		<b>3,137,614.96</b>	<b>3,245,338.67</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	五、(七)	3,911,157.58	4,021,718.04
在建工程	五、(八)	3,462,062.53	3,337,592.73
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、(九)	3,039,600.11	3,260,036.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十)	18,469.69	29,919.73
递延所得税资产	五、(十一)		33,788.00
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>10,431,289.91</b>	<b>10,683,055.34</b>
<b>资产总计</b>		<b>13,568,904.87</b>	<b>13,928,394.01</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、(十二)	5,790,200.00	5,790,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		1,070,629.71	989,570.42
其中：应付票据			
应付账款	五、(十三)	1,070,629.71	989,570.42
预收款项	五、(十四)	1,467,819.00	1,467,819.00
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十五)	686,328.10	489,081.75
应交税费	五、(十六)	59,681.33	41,510.51
其他应付款	五、(十七)	914,345.03	1,140,913.71
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	五、(十八)	135,687.82	155,260.37
<b>流动负债合计</b>		<b>10,124,690.99</b>	<b>10,074,155.76</b>
<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>			
<b>负债合计</b>		<b>10,124,690.99</b>	<b>10,074,155.76</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、(十九)	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十)	61,081.29	61,081.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十一)	120,122.88	120,122.88
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十二)	-1,662,327.14	-1,256,837.88
归属于母公司所有者权益合计		3,518,877.03	3,924,366.29
少数股东权益		-74,663.15	-70,128.04
<b>所有者权益合计</b>		<b>3,444,213.88</b>	<b>3,854,238.25</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>13,568,904.87</b>	<b>13,928,394.01</b>

法定代表人：李虎彬

主管会计工作负责人：杨丽娟

会计机构负责人：杨丽娟

(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		1,303.24	116,657.43
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、（一）	760,024.00	813,248.00
应收款项融资			
预付款项		876,136.66	876,136.66
其他应收款	十三、（二）	200,000.00	205,000.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,176,232.62	1,139,657.42
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>3,013,696.52</b>	<b>3,150,699.51</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）	600,000.00	600,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,824,382.88	3,920,398.50
在建工程		3,462,062.53	3,337,592.73
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,039,600.11	3,260,036.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			

递延所得税资产			33,788.00
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		10,926,045.52	11,151,816.07
<b>资产总计</b>		13,939,742.04	14,302,515.58
<b>流动负债：</b>			
短期借款		5,790,200.00	5,790,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,034,459.71	953,400.42
预收款项		1,683,019.00	1,647,819.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		632,145.51	436,452.73
应交税费		59,681.33	41,510.51
其他应付款		373,676.93	648,514.21
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		135,687.82	155,260.37
<b>流动负债合计</b>		9,708,870.30	9,672,957.24
<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>负债合计</b>		9,708,870.30	9,672,957.24
<b>所有者权益：</b>			
股本		5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		61,081.29	61,081.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		120,122.88	120,122.88
一般风险准备			
未分配利润		-950,332.43	-551,645.83
<b>所有者权益合计</b>		<b>4,230,871.74</b>	<b>4,629,558.34</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>13,939,742.04</b>	<b>14,302,515.58</b>

法定代表人：李虎彬

主管会计工作负责人：杨丽娟

会计机构负责人：杨丽娟

### (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>		323,205.19	892,230.18
其中：营业收入	五、(二十三)	323,205.19	892,230.18
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		699,465.48	1,489,526.46
其中：营业成本	五、(二十三)	166,530.69	375,864.61
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二十四)	15,733.96	15,435.59
销售费用			
管理费用	五、(二十五)	492,398.24	870,607.99
研发费用			
财务费用	五、(二十六)	4,575.59	196,876.63
其中：利息费用		3,527.97	195,643.63
利息收入		28.08	135.68
信用减值损失	五、(二十七)	-20,227.00	-30,741.64
资产减值损失			
加：其他收益			
投资收益（损失以“—”号填列）			

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-376,260.29	-597,296.28
加：营业外收入	五、（二十八）	23.92	
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-376,236.37	-597,296.28
减：所得税费用	五、（二十九）	33,788.00	-34,035.99
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-410,024.37	-563,260.29
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）		-410,024.37	-563,260.29
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		-4,535.11	-2,832.27
2. 归属于母公司所有者的净利润		-405,489.26	-560,428.02
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
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			
<b>七、综合收益总额</b>			

归属于母公司所有者的综合收益总额		-405,489.26	-560,428.02
归属于少数股东的综合收益总额		-4,535.11	-2,832.27
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.08	-0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.08	-0.11

法定代表人：李虎彬

主管会计工作负责人：杨丽娟

会计机构负责人：杨丽娟

#### （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）	221,605.70	686,084.44
减：营业成本	十三、（四）	118,313.77	266,286.09
税金及附加		15,252.60	14,916.32
销售费用			
管理费用		429,542.96	769,616.42
研发费用			
财务费用		4,370.97	196,753.32
其中：利息费用		3,527.97	195,643.63
利息收入		23.70	48.60
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-19,024.00	-28,056.64
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）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-364,898.60	-589,544.35
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-364,898.60	-589,544.35
减：所得税费用		33,788.00	-33,364.74
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-398,686.60	-556,179.61
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-398,686.60	-556,179.61
（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>		-398,686.60	-556,179.61
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：李虎彬

主管会计工作负责人：杨丽娟

会计机构负责人：杨丽娟

#### (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		394,250.00	1,980,229.00
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、(三十)	-226,516.68	54,486.26
<b>经营活动现金流入小计</b>		167,733.32	2,034,715.26
购买商品、接受劳务支付的现金		105,151.42	152,771.82
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		106,109.89	260,208.75
支付的各项税费		18,792.31	72,093.14
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三十)	46,694.93	99,047.86
<b>经营活动现金流出小计</b>		276,748.55	584,121.57
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-109,015.23	1,450,593.69
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			132,789.86
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			132,789.86
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			-132,789.86
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		790,000.00	3,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			5,926,500.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		790,000.00	9,026,500.00
偿还债务支付的现金		809,372.55	5,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,527.97	195,643.63

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			4,671,701.31
<b>筹资活动现金流出小计</b>		812,900.52	10,267,344.94
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-22,900.52	-1,240,844.94
<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>		-131,915.75	76,958.89
加：期初现金及现金等价物余额		140,077.71	101,461.56
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		8,161.96	178,420.45

法定代表人：李虎彬

主管会计工作负责人：杨丽娟

会计机构负责人：杨丽娟

#### (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		319,900.00	1,942,729.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		-274,813.58	54,399.18
<b>经营活动现金流入小计</b>		45,086.42	1,997,128.18
购买商品、接受劳务支付的现金		40,773.89	129,857.44
支付给职工以及为职工支付的现金		70,803.06	186,288.94
支付的各项税费		5,472.09	70,992.89
支付其他与经营活动有关的现金		20,491.05	74,586.59
<b>经营活动现金流出小计</b>		137,540.09	461,725.86
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-92,453.67	1,535,402.32
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			132,789.86
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			132,789.86
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			-132,789.86
<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		790,000.00	3,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			4,358,500.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		790,000.00	7,458,500.00
偿还债务支付的现金		809,372.55	5,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,527.97	195,643.63
支付其他与筹资活动有关的现金			3,183,701.31
<b>筹资活动现金流出小计</b>		812,900.52	8,779,344.94
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-22,900.52	-1,320,844.94
<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>		-115,354.19	81,767.52
加：期初现金及现金等价物余额		116,657.43	73,232.37
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,303.24	154,999.89

法定代表人：李虎彬

主管会计工作负责人：杨丽娟

会计机构负责人：杨丽娟

## 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).2
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) 附注事项详情

##### 1、 会计政策变更

根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述金融工具准则，根据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更，根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整。

财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了修订后的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行，对于 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要进行追溯调整，对于 2019 年 1 月 1 日至施行日之间发生的非货币性资产交换，要求根据修订后的准则进行调整。

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了修订后的《企业会计准则第 12 号——债务重组》，修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行，对于 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要进行追溯调整，对于 2019 年 1 月 1 日至施行日之间发生的债务重组，要求根据修订后的准则进行调整。

根据财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》，财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)，对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行修订后的财务报表格式，对相关内容进行调整。

## 2、企业经营季节性或者周期性特征

公司产品主要面向教育行业，客户以学校、政府教育部门及渠道经销商为主，销售业务呈现出季节性强、时间跨度大的特点。因此，公司营业收入季节性波动较大，主要集中在三、四季度。如果公司不能保持与现有客户的业务关系或不能开拓出新的客户，可能会对公司未来业绩造成一定影响。

## 二、 报表项目注释

# 银川育星达科技股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

### 一、企业的基本情况

(一) 银川育星达科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)。系由李虎彬、姚秀珍、费文山、银川金讯通投资有限公司等股东共同出资设立的股份有限公司。公司总部位于宁夏回族自治区银川市，公司注册资本 500 万元，股本 500 万元。2015 年 6 月 11 日全国股份转让系统公司同意了公司股票挂牌公开转让的申请，2015 年 7 月 2 日公司股票在全国股份转让系统公开挂牌转让。证券简称：育星达，证券代码：832686。

公司统一社会信用代码：91641100750834717X。

公司注册地址：银川市金凤区宁安大街 490 号育成中心 14 号楼 5 层 509 室。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动。

公司所处行业为：教育行业应用软件产品研发和教育行业信息技术服务与培训。

公司主要经营范围：信息服务业务(不含固定网电话信息服务和移动网信息服务业务);计算机软件及电子产品的开发、维护和销售;计算机系统集成及相关技术咨询服务业务;租赁业务;网页设计制作;动漫动画设计制作;货物及技术进出口业务;多媒体设备、办公设备、办公用品和耗材的批发和零售业务。。

(三) 本公司财务报告业经本公司董事会于 2019 年 8 月 28 日决议批准报出。

(四) 本年度合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括控股子公司宁夏艾乐斯教育信息服务有限公司(详见本附注“七、在其他主体中的权益”)。

### 二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础：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。

（二）持续经营：本公司 2018 年发生净亏损 1,059,987.51 元，已连续两年大幅亏损，截止 2019 年 6 月 30 日，净亏损 405,489.26 元，本公司流动负债 10,124,690.99 元较流动资产 3,137,614.96 元多 6,987,076.03 元，如财务报表“附注五、合并财务报表项目注释 十二”所述，本公司报告期应偿还短期借款 5,790,200.00 元未能归还，当前公司资金紧张，短期内偿债压力较大，上述因素导致本公司未来持续经营能力存在重大不确定性。本公司根据目前实际经营情况，为保证公司正常运转，拟采取以下措施来实现公司的持续经营：

1、通过扩大公司现有主营业务服务地域及客户人群，稳定扩大利润和现金流，使公司处于良性运营。同时，在现有技术服务业务的基础上，延伸业务范围，加大培训服务业务，从而提高公司的净利润和现金流。

2、积极与银行等金融机构沟通，争取对现有短期借款进行续贷；同时，通过增加担保扩大银行贷款规模，以补充公司的运营资金。

3、积极推进教育产业基金的成立，从而拓展公司融资渠道，从单一的债权融资，拓展到股权融资，以降低公司的流动负债。同时，基金的成立对拓展公司的经营范围将起到积极的推动作用，从而降低公司的经营风险。

经过评估，本公司预计未来十二个月能够实现持续经营，本财务报告采用持续经营假设编制合理。

### 三、重要会计政策和会计估计

#### （一）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、2019 年 1-6 月的经营成果和现金流量等相关信息。

#### （二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### （三）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## (五) 企业合并

### 1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对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，经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差额，计入当期营业外收入。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

### 2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

### 3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

### 4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表

进行调整。

#### 5. 处置子公司的会计处理

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

### (七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

#### 1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

#### 2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### 3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方应当按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理，本公司为非合营方根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

### (八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

#### (九) 外币业务及外币财务报表折算

##### 1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

##### 2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有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。

#### (十) 金融工具

##### 1. 金融工具的分类及重分类

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。

##### (1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

## （2）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；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；不属于前两种情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

## 2.金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

### （1）金融资产

#### ①以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他

综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

④指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

## （2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

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，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②财务担保合同（贷款承诺）负债

财务担保合同（贷款承诺）负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除《企业会计准则第14号—收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

## 3.本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

## 4.金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；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报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

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报酬的，且未保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

针对本公司指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

## （2）金融负债

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）。

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

### （十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

#### 1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资（含应收款项融资）、租赁应收款、本公司做出的除分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值有不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司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，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司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，并按照其摊余成

本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

#### （1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

##### ①不包含重大融资成分的应收款项

对于由《企业会计准则第 14 号—收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

##### ②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款

对于包含重大融资成分的应收款项、和《企业会计准则第 21 号—租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

#### （3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司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，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

#### （4）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款、贷款承诺和财务担保合同等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：根据公司实际情况描述考虑的因素，具体可参考《企业会计准则 22 号——金融工具确认和计量》应用指南中对信

用风险显著增加的评估需要考虑的 15 项因素。

## 2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

## (十二) 存货

### 1. 存货的分类

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

### 2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### 3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

### 4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用五五摊销法摊销。

## (十三) 长期股权投资

### 1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

### 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。。

### 3.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

#### (十四) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

#### (十五) 固定资产

##### 1.固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

##### 2.固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	30	5	3.17

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	3	5	19.00
运输设备	5	5	19.00
其他设备	5	5	31.67

### 3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产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。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

#### (十六) 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

#### (十七) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

##### 2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在

预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

## (十八) 无形资产

### 1.无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

### 2.使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

### 3.内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

## (十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

#### (二十) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (二十一) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1.短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

##### 2.离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

### 3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

#### (二十二) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

#### (二十三) 股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

#### (二十四) 收入

本公司业务主要为软件产品销售、软件定制研发及应用培训服务、技术服务、硬件产品销售，收入分为销售收入、技术服务收入及培训收入，具体确认原则如下：

##### (1) 产品销售

公司产品销售收入按销售商品确认收入，公司在发出商品，并由客户接收确认后，即确认为已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关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）技术服务收入

公司为客户提供技术服务活动按提供劳务确认收入，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技术服务收入。

本公司按完工进度确认技术服务收入，实际中会根据合同约定的服务期间，按合同总金额在服务期间内平均分配，成本按人员在服务期间提供技术服务实际发生成本确认。

## （3）培训收入

公司为客户提供软件定制研发及应用培训服务活动按提供劳务确认收入，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培训收入。

本公司培训收入按完工进度确认培训收入的实现，实际中会根据合同约定的服务期间，按合同金额在服务期间平均分配，此类业务一般周期较短，不超一个月。

## （二十五）政府补助

### 1.政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当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。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助【冲减相关资产账面价值。或确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用；

财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 2.政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

## (二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1.根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2.递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3.对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

## (二十七) 租赁

1.经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2.融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

## (二十八) 持有待售和终止经营

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：一是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；二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为

资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

资产负债表中持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列示为持有待售资产，持有待售的处置组中的负债列示为持有待售负债。

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

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

(二十九) 其他重要的会计政策和会计估计

无。

(三十) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

财政部于 2017 年发布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（上述四项准则以下统称“新金融工具准则”）。

财政部于 2019 年 4 月发布了《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）（以下简称“财务报表格式”），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。

财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了修订后的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行，对于 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要进行追溯调整，对于 2019 年 1 月 1 日至施行日之间发生的非货币性资产交换，要求根据修订后的准则进行调整。

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了修订后的《企业会计准则第 12 号——债务重组》，修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行，对于 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要进行追溯调整，对于 2019 年 1 月 1 日至施行日之间发生的债务重组，要求根据修订后的准则进行调整。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述修订后的准则和财务报表格式，对会计政策相关内容进行调整。

(1) 新金融工具准则

新金融工具准则将金融资产划分为三个类别：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在

新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项及可供出售金融资产三个分类类别。新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。在新金融工具准则下，本公司具体会计政策见附注三、（十）（十一）。

采用新金融工具准则对本公司金融负债的会计政策并无重大影响。

本公司根据新金融工具准则的规定，对金融工具的分类在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）进行调整，无需对金融工具原账面价值进行调整。

本公司执行新金融工具准则对 2019 年 1 月 1 日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的无重大影响。

#### （2）执行财务报表格式的影响

根据财务报表格式的要求，除执行上述新金融工具准则产生的列报变化以外，本公司将“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”两个项目，将“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”两个项目。本公司相应追溯调整了比较期间报表，该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	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%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### （二）重要税收优惠及批文

无

## 五、合并财务报表重要项目注释

### （一）货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金	978.50	10,778.50
银行存款	7,183.46	129,299.21
合计	8,161.96	140,077.71

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类 别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
其中：组合 1：账龄组合	839,300.00	100.00	40,379.00	4.81
组合小计	839,300.00	100.00	40,379.00	4.81
合计	839,300.00	100.00	40,379.00	4.81

类 别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
其中：组合 1：账龄组合	838,400.00	100.00	25,152.00	3.00
组合小计	838,400.00	100.00	25,152.00	3.00
合计	838,400.00	100.00	25,152.00	3.00

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：账龄组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1 年以内	79,300.00	3.00	2,379.00	838,400.00	3.00	25,152.00
1 至 2 年	760,000.00	5.00	38,000.00			
合计	839,300.00		40,379.00	838,400.00		25,152.00

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为 15,227.00 元；本期收回或转回坏账准备金额为 0.00 元。

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	35,200.00	0.04	23,184.66	0.03

1至2年	23,184.66	0.03	434,912.00	0.47
2至3年	384,912.00	0.42		
3年以上	482,840.00	0.52	468,040.00	0.51
合计	926,136.66	1.00	926,136.66	1.00

(四) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	315,000.00	315,000.00
减：坏账准备	115,750.00	110,000.00
合计	199,250.00	205,000.00

1.其他应收款分类披露

类别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
其中：组合1：账龄组合	300,000.00	95.24	115,000.00	38.33
组合2：无风险组合	15,000.00	4.76		
组合小计	315,000.00	100.00	115,000.00	36.51
合计	315,000.00	100.00	115,000.00	36.51

类别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
其中：组合1：账龄组合	300,000.00	95.24	110,000.00	36.67
组合2：无风险组合	15,000.00	4.76		
组合小计	315,000.00	100.00	110,000.00	34.92
合计	315,000.00	100.00	110,000.00	34.92

(1) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
1年以内						
1至2年	100,000.00	5.00	5,000.00	200,000.00	5.00	10,000.00
2至3年	100,000.00	10.00	10,000.00			
5年以上	100,000.00	100.00	100,000.00	100,000.00	100.00	100,000.00
合计	315,000.00		115,000.00	300,000.00		110,000.00

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	110,000.00			110,000.00
期初余额在本期重新评估后	110,000.00			110,000.00
本期计提	5,000.00			5,000.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	115,000.00			115,000.00

(五) 存货

1. 存货的分类

存货类别	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料						
低值易耗品						
在产品						
库存商品	1,204,395.34		1,204,395.34	1,160,864.65		1,160,864.65
其他						
合计	1,204,395.34		1,204,395.34	1,160,864.65		1,160,864.65

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额		11.65
合计		11.65

(七) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	3,911,157.58	4,021,718.04

类 别	期末余额	期初余额
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	3,911,157.58	4,021,718.04

## 1. 固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	3,114,606.33	253,846.15	6,023,827.10	9,392,279.58
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	3,114,606.33	253,846.15	6,023,827.10	9,392,279.58
二、累计折旧				
1. 期初余额	307,758.89	124,596.16	4,938,206.49	5,370,561.54
2. 本期增加金额	87,441.08	1,903.32	21,216.06	110,560.46
(1) 计提	87,441.08	1,903.32	21,216.06	110,560.46
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	395,199.97	126,499.48	4,959,422.55	5,481,122.00
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	2,719,406.36	127,346.67	1,064,404.55	3,911,157.58
2. 期初账面价值	2,806,847.44	129,249.99	1,085,620.61	4,021,718.04

### (八) 在建工程

类 别	期末余额	期初余额
在建工程项目	3,462,062.53	3,337,592.73
工程物资		
减：减值准备		
合计	3,462,062.53	3,337,592.73

## 1.在建工程项目

### (1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
教育信息化公共服务云平台数据中心建设项目	3,462,062.53		3,462,062.53	3,337,592.73		3,337,592.73
合计	3,462,062.53		3,462,062.53	3,337,592.73		3,337,592.73

### (2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
教育信息化公共服务云平台数据中心建设项目		3,337,592.73	124,469.80			3,462,062.53
合计		3,337,592.73	124,469.80			3,462,062.53

## (九) 无形资产

### 1.无形资产情况

项目	专利权	商标权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	4,955,861.98	23,900.00	4,979,761.98
2.本期增加金额			
(1) 购置			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	4,955,861.98	23,900.00	4,979,761.98
二、累计摊销			
1.期初余额	1,697,178.27	22,546.87	1,719,725.14
2.本期增加金额	219,335.73	1,101.00	220,436.73
(1) 计提	219,335.73	1,101.00	220,436.73
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	1,916,514.00	23,647.87	1,940,161.87
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			

项目	专利权	商标权	合计
四、账面价值			
1.期末账面价值	3,039,347.98	252.13	3,039,600.11
2.期初账面价值	3,258,683.71	1,353.13	3,260,036.84
项目	专利权	商标权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	4,955,861.98	23,900.00	4,979,761.98
2.本期增加金额			
(1) 购置			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	4,955,861.98	23,900.00	4,979,761.98
二、累计摊销			
1.期初余额	1,697,178.27	22,546.87	1,719,725.14
2.本期增加金额	219,335.73	1,101.00	220,436.73
(1) 计提	219,335.73	1,101.00	220,436.73
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	1,916,514.00	23,647.87	1,940,161.87
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	3,039,347.98	252.13	3,039,600.11
2.期初账面价值	3,258,683.71	1,353.13	3,260,036.84

(十) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修	18,916.51	7,239.20			11,677.31
房租	11,003.22	4,210.84			6,792.38
合计	29,919.73	11,450.04			18,469.69

(十一) 递延所得税资产、递延所得税负债

1.递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备			33,788.00	135,152.00
小 计			33,788.00	135,152.00

### 3.未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	20,227.00	
可抵扣亏损	2,730,763.24	2,730,763.24
合 计	2,750,990.24	2,730,763.24

### 4.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2022 年 12 月 31 日	1,477,110.16	1,477,110.16	
2023 年 12 月 31 日	1,253,653.08	1,253,653.08	
合 计	2,730,763.24	2,730,763.24	

注：由于公司持续亏损未来无法确定未来是否有足够的应纳税所得弥补亏损因此无期末未确认递延所得税资产以前年度计提的递延所得税资产本期一并转回。

## (十二) 短期借款

### 1.短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
保证借款	790,200.00	790,000.00
抵押借款	5,000,000.00	5,000,000.00
合 计	5,790,200.00	5,790,000.00

注：（1）公司从宁夏银行股份有限公司科技支行借款 5,000,000.00 元，借款期限 2017 年 11 月 2 日至 2018 年 11 月 1 日，因公司无法按时归还，经双方协商，签订展期合同，将贷款时间延期至 2018 年 11 月 1 日起至 2019 年 4 月 30 日止，借款月利率为 5.145833%，由公司自有房产证号为 2015081372 / 2015081371 的两套房产提供抵押担保；李虎彬提供保证担保。截止 2019 年 6 月 30 日该笔借款已逾期、公司未能按时偿还借款本金 5,000,000.00 元。

（2）公司从宁夏银行股份有限公司开发区支行借款 790,000.00 元，由银川中小在线资信服务有限公司委托宁夏银行股份有限公司开发区支行贷款，借款期限自 2018 年 12 月 18 日起至 2019 年 2 月 17 日止，借款月利率为 10.875%，由李虎彬提供保证担保。2019 年 2 月公司归还上述贷款中的 789,800.00 元。并与 2019 年 2 月重新借款 790,000.00 元，借款期限自 2019 年 2 月 15 日起至 2019 年 4 月 14 日止，李虎彬提供保证担保，截止 2019 年 6 月 30 日该笔借款已逾期，公司未能按时偿还借款本金余额为 790,200.00 元。

## (十三) 应付账款

### 1.按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	102,955.84	989,570.42
1年以上	967,673.87	
合计	1,070,629.71	989,570.42

(十四) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	35,200.00	1,467,819.00
1年以上	1,432,619.00	
合计	1,467,819.00	1,467,819.00

(十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	379,471.15	241,540.60	106,109.89	514,901.86
离职后福利-设定提存计划	109,610.60	61,815.64	-	171,426.24
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	489,081.75	303,356.24	106,109.89	686,328.10

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	358,876.67	212,342.88	99,774.16	471,445.39
职工福利费				
社会保险费	19,422.39	24,950.84	3,527.86	40,845.37
其中：医疗保险费	16,982.08	22,338.44	3,111.44	36,209.08
工伤保险费	379.42	356.22	90.72	644.92
生育保险费	2,060.89	2,256.18	325.70	3,991.37
住房公积金				
工会经费和职工教育经费	1,172.09	4,246.88	2,807.87	2,611.10
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	379,471.15	241,540.60	106,109.89	514,901.86

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	106,646.20	59,609.24	-	166,255.44
失业保险费	2,964.40	2,206.40	-	5,170.80
合计	109,610.60	61,815.64	-	171,426.24

(十六) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	32,972.12	28,476.24
城市维护建设税	3,320.32	3,320.32
房产税	19,377.86	6,459.28
土地使用税	362.68	181.34
教育费附加	3,500.35	2,754.23
其他税费	148.00	319.10
合计	59,681.33	41,510.51

(十七) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	914,345.03	1,140,913.71
合计	914,345.03	1,140,913.71

1.其他应付款项

(1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
费用款	914,345.03	1,140,913.71
合计	914,345.03	1,140,913.71

(十八) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
委托借款	135,687.82	155,260.37
合计	135,687.82	155,260.37

注：（1）公司通过新新贷（上海）金融信息服务有限公司提供的网络借贷信息中介服务借款 204,000.00 元，借款期限自 2018 年 9 月 13 日起至 2019 年 9 月 13 日止，借款年利率为 12.00%，综合资金成本为 37.50%。截止 2019 年 6 月 30 日该笔借款本金余额为 135,687.82 元。

(十九) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,000,000.00						5,000,000.00

(二十) 资本公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
----	------	-------	-------	------

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、资本溢价				
二、其他资本公积	61,081.29			61,081.29
合计	61,081.29			61,081.29

(二十一) 盈余公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	120,122.88			120,122.88
合计	120,122.88			120,122.88

(二十二) 未分配利润

项 目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-1,256,837.88	
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	-1,256,837.88	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-405,489.26	
减：提取法定盈余公积		10%
期末未分配利润	-1,662,327.14	

(二十三) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	323,205.19	166,530.69	892,230.18	375,864.61
销售收入	144,247.21	89,884.97	367,180.70	267,913.62
技术服务收入	88,301.89	28,428.80	497,924.52	94,216.81
软件收入	90,656.09	48,216.92	27,124.96	13,734.18
合计	323,205.19	166,530.69	892,230.18	375,864.61

(二十四) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
消费税	-	-
营业税	-	-
城市维护建设税	878.31	235.65
教育费附加	376.42	100.99
地方教育费附加	250.96	67.33
水利基金	759.51	843.98
房产税	12,918.58	12,918.56
土地使用税	362.68	362.68
印花税	187.50	546.40
车船使用税	-	360.00
合计	15,733.96	15,435.59

(二十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	166,506.96	296,516.35
业务招待费	150.00	4,168.00
交通费	9,753.60	509.6
差旅费	3,734.30	14,727.36
折旧摊销费	307,399.01	307,031.1
房租物业费	4,854.37	247,655.58
合计	492,398.24	870,607.99

(二十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	3,527.97	195,643.63
减：利息收入	28.08	135.68
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	1,075.70	1,368.68
其他支出		
合计	4,575.59	196,876.63

(二十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	20,227.00	30,741.64
合计	20,227.00	30,741.64

(二十八) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	23.92		
合计	23.92		

(二十九) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用		-26,350.58
递延所得税费用	33,788.00	-7,685.41
合计	33,788.00	-34,035.99

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金 额
利润总额	-376,236.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	-94,059.09
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,071.75
本期转回以前年度计提递延所得税费用的影响	33,788.00
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	88,987.34
所得税费用	33,788.00

### (三十) 现金流量表

#### 1.收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	-226,516.68	54,486.26
其中：利息收入	4.38	135.68
往来款及其他	-226,521.06	54,350.58
支付其他与经营活动有关的现金	46,694.93	99,047.86
其中：管理费用付现	45,619.23	85,657.86
往来款及其他	1,075.70	13,390.00

#### 2.现金流量表补充资料

##### 1.现金流量表补充资料

项目	本期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量	
净利润	-410,024.37
加：信用减值损失	
资产减值准备	20,227.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	110,560.46
无形资产摊销	184,256.43
长期待摊费用摊销	11,450.04
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）	3,527.97
投资损失（收益以“-”号填列）	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	33,788.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-

项目	本期发生额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-43,530.69
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-36,088.35
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	16,818.28
其他	-
经营活动产生的现金流量净额	-109,015.23
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	8,161.96
减：现金的期初余额	140,077.71
现金及现金等价物净增加额	-131,915.75

## 2.现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	8,161.96	140,077.71
其中：库存现金	978.50	10,778.50
可随时用于支付的银行存款	7,183.46	129,299.21

## (三十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	1,605,701.55	借款抵押
合计	1,605,701.55	--

## 六、合并范围的变更

无。

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1.企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
宁夏艾乐斯教育信息服务有限公司	银川	银川	教育培训	60.00		直接投资

## 2.重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
	宁夏艾乐斯教育信息服务有限公司	40.00	-4,535.11		-74,663.15

## 3.重要的非全资子公司主要财务信息资产负债表（期末余额）（划分为持有待售的除外）

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
宁夏艾乐斯教育信息服务有限公司	939,118.44	105,244.39	1,044,362.83	1,231,020.69		1,231,020.69

## 重要的非全资子公司主要财务信息续资产负债表（期初余额）（划分为持有待售的除外）

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
宁夏艾乐斯教育信息服务有限公司	874,639.16	131,239.27	1,005,878.43	1,181,198.52		1,181,198.52

## 重要的非全资子公司主要财务信息损益表（本期发生额）

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宁夏艾乐斯教育信息服务有限公司	101,599.49	-11,337.77	-11,337.77	-16,561.56

## 重要的非全资子公司主要财务信息损益表（上期发生额）

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宁夏艾乐斯教育信息服务有限公司	206,145.74	-7,080.68	-7,080.68	-84,808.63

## 八、与金融工具相关的风险

本公司生产经营的目标是使所有者利益最大化。公司在正常的生产经营中主要会面临一下金融风险：市场风险、信用风险及流动性风险。

### (一)市场风险

#### 1、利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清

的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。本公司董事会认为未来利率变化不会对本公司的经营业绩造成重大不利影响。

## 2、价格风险

本公司的价格风险主要产生于主要原材料和产品价格的波动，其价格受到未来宏观调控、市场竞争等因素影响。本公司市场监管部门持续分析和监控主要原材料和产品的价格波动趋势，并通过定期的利润贡献分析进行采购及销售决策。

### (二)信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款等。

公司银行存款主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本公司应收票据主要为银行承兑汇票，不会产生因出票人违约而导致的任何重大损失，存在较低的信用风险。

应收账款方面，为降低信用风险，本公司建立了明确的赊销规则以及催收政策，并建立了客户信用管理体系。此外，本公司每周都统计核对应收账款回收情况，并对逾期未还的进行风险提示，以保证及时催收回款。另外，于每个资产负债表日就无法回收的款项计提充分的坏账准备。通过以上程序，本公司所承担的信用风险已经大为降低。本公司尚未发生大额应收账款逾期的情况。

### (三)流动性风险

本公司的政策是定期检查当前和预期的资金流动性需求，以及是否符合借款合同的规定，以确保公司维持充裕的现金储备，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足长短期的流动资金需求。

## 九、关联方关系及其交易

### (一) 本公司的实际控制人

控制人名称	对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
李虎彬	77.00	77.00

### (二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

### (三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
姚秀珍	股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
费文山	股东
银川金讯通投资有限公司	股东
李虎彬	实际控制人、董事长
王雪琴	董事、实际控制人之妻
范宏祥	董事
汪亚君	董事
范旭东	董事
刘珍	监事会主席
沈建成	监事
马涛	员工监事
杨丽娟	财务总监
钟碧芳	董事会秘书
银川英课德外国语学校	同一控制人投资的企业

#### (四) 关联交易情况

##### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

##### 2. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李虎彬	本公司	5,000,000.00	2018-11-1	2019-4-30	否
李虎彬	本公司	790,000.00	2018-12-18	2019-2-17	否
李虎彬	本公司	790,000.00	2019-2-15	2019-4-14	否

担保具体情况详见附注五、（十二）短期借款。

##### 3. 关联往来情况

###### 1、应收关联方款项

关联方	科目名称	期初余额	借方发生	贷方发生	期末余额
银川英课德外国语学校	应收账款	470,000.00		470,000.00	

###### 2、应付关联方款项

关联方	科目名称	期初余额	借方发生	贷方发生	期末余额
李虎彬	其他应付款	540402.71	445,400.00	281,438.72	376,441.43

##### 4. 关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合计	131,262.56	231,293.08

## 十、承诺及或有事项

### （一）承诺事项

无。

### （二）或有事项

无。

## 十一、资产负债表日后事项

2019年7月18日公司收到银川市金凤区人民法院送达的应诉通知书。原告宁夏高新软件动漫发展有限公司就公司自2014年10月1日承租银川ibi育成中心一期14#楼509室房屋一套合同纠纷一事提起诉讼。本次诉讼涉及的房屋为公司及控股子公司艾莱斯主要办公场所，根据调解结果公司应于2019年9月30日前返还租赁的房屋并办理完毕退房手续。经过双方协调，宁夏高新软件动漫发展有限公司同意育星达申请银川iBi育成中心二期办公场所，具体事宜正在沟通，后期将会对新办公场所及时进行披露。

## 十二、其他重要事项

1、银川育星达科技股份有限公司（以下简称“公司”）股东银川金讯通投资有限公司于2019年5月21日与常永锋签订了质押协议，并于5月27日在中国证券登记结算有限责任公司北京公司办理了股权质押登记，质押股份数量为无限售条件股份500,000股，用于银川金讯通投资有限公司为股东李虎彬个人借款提供担保，质押期限为2019年5月21日起至解除股权质押为止。

2、申请人王绪琴于2019年2月20日向银川仲裁委员会申请财产保全，请求：冻结被申请人李虎彬所持有的银川育星达科技股份有限公司价值1,098,279.66元的股权。担保人中国大地财产保险股份有限公司宁夏分公司出具保单保函为该财产保全提供担保。

2019年3月4日，银川仲裁委员会将财产保全申请书、担保材料等提交宁夏回族自治区银川市金凤区人民法院。（保全标的：1,098,279.66元）。宁夏回族自治区银川市金凤区人民法院于2019年3月6日作出的（2019）宁0106财保5号民事裁定书，冻结被申请人李虎彬所持有的银川育星达科技股份有限公司价值1,098,279.66元的股权。

3、申请人何青于2019年4月19日向银川仲裁委员会申请财产保全，请求：冻结被申请人李虎彬所持有的银川育星达科技股份有限公司价值563,550元的股权。担保人中国大地财产保险股份有限公司宁夏分公司出具保单保函为该财产保全提供担保。

2019年5月14日，银川仲裁委员会将财产保全申请书、担保材料等提交至银川市金凤区人民法院。（保全标的：563,550元）宁夏回族自治区银川市金凤区人民法院于2019年5月14日作出（2019）宁0106财保11号民事裁定书，冻结被申请人李虎彬所持有的银川育星达科技股份有限公司价值563,550元的股权。公司股东李虎彬持有的价值563,550元的股权被司法冻结。该司法冻结期限为2019年5月15日起至2022年5月14日止。

上述事项所涉及的股份是实际控制人控制的股份。包括本次冻结股份在内，如果全部被冻结股份以及全部质押股份被行权，会导致公司控股股东或者实际控制人发生变化。

### 十三、 母公司财务报表主要项目注释

#### (一) 应收账款

##### 1. 应收账款分类披露

类 别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
其中：组合 1：账龄组合	799,200.00	100.00	39,176.00	4.90
组合小计	799,200.00	100.00	39,176.00	4.90
合计	799,200.00	100.00	39,176.00	4.90

类 别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
其中：组合 1：账龄组合	850,286.72	100.00	37,038.72	4.36
组合小计	850,286.72	100.00	37,038.72	4.36
合计	850,286.72	100.00	37,038.72	4.36

#### (1) 按组合计提坏账准备的应收账款

##### ①组合 1：账龄组合

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1 年以内	39,200.00	3.00	1,176.00	850,286.72	4.36	37,038.72
1 至 2 年	760,000.00	5.00	38,000.00			
合计	799,200.00		39,176.00	850,286.72		37,038.72

#### 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为 2,137.28 元；本期收回或转回坏账准备金额为 0.00 元。

#### (二) 其他应收款

##### 1. 其他应收款分类披露

类 别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				

类别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按组合计提坏账准备的应收账款				
其中：组合 1：账龄组合	300,000.00	95.24	115,000.00	38.33
组合 2：无风险组合	15,000.00			
组合小计	315,000.00	4.76	115,000.00	38.33
合计	315,000.00	100.00	115,000.00	36.51

类别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
其中：组合 1：账龄组合	300,000.00	95.24	110,000.00	36.67
组合 2：无风险组合	15,000.00	0.05		
组合小计	315,000.00	100.00	110,000.00	34.92
合计	315,000.00	100.00	110,000.00	34.92

## 2.其他应收款项账龄分析

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
1年以内						
1至2年	100,000.00	5.00	5,000.00	200,000.00	5.00	10,000.00
2至3年	100,000.00	10.00	10,000.00			
3至4年						
4至5年						
5年以上	100,000.00	100.00	100,000.00	100,000.00	100.00	100,000.00
合计	300,000.00		115,000.00	300,000.00		110,000.00

## 3.坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	10,000.00			10,000.00
期初余额在本期重新评估后	10,000.00			10,000.00
本期计提	5,000.00			5,000.00
本期转回				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	115,000.00			115,000.00

### (三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	600,000.00		600,000.00	600,000.00		600,000.00
合计	600,000.00		600,000.00	600,000.00		600,000.00

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
宁夏艾乐斯教育信息服务有限公司	600,000.00					600,000.00
合计	600,000.00					600,000.00

### (四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	221,605.70	118,313.77	686,084.44	266,286.09
销售收入	144,247.21	89,884.97	161,034.96	158,335.10
技术服务收入	77,358.49	28,428.80	497,924.52	94,216.81
软件收入			27,124.96	13,734.18
合计	221,605.70	118,313.77	686,084.44	266,286.09

## 十四、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免		
3. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5. 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		
6. 非货币性资产交换损益		
7. 委托他人投资或管理资产的损益		
8. 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		

项目	金额	备注
9. 债务重组损益		
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11. 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		
12. 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		
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和其他金融资产取得的投资收益		
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16. 对外委托贷款取得的损益		
17. 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		
18. 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		
19. 受托经营取得的托管费收入		
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	23.92	
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
22. 所得税影响额	5.98	
23. 少数股东影响额	7.18	
合计	10.76	

## (二) 净资产收益率和每股收益

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	
	本年度	上年度	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	-10.90	-11.98	-0.081	-0.11	-0.081	-0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-10.90	-11.98	-0.081	-0.11	-0.081	-0.11

银川育星达科技股份有限公司

二〇一九年八月二十八日