



森纵教育

NEEQ : 837906

森纵艾德（北京）教育科技有限公司

Sunzone Education (Beijing) Technology Co., Ltd



半年度报告

2019

公司半年度大事记

1. 2019 年 5 月 9 日至 21 日， 第一届”森纵教育杯”全国高校大数据竞赛-河北工程站在河北工程大学信电学院圆满举行。

2. 2019 年 5 月 24 日， 实战云平台教务长与教研组资深老师前往中北大学进行实战云实训实战平台报名宣讲，校方李华玲老师等深度参与此次活动。活动到访学生 270 人，最终报名超过 240 人宣讲获得圆满成功。

3. 2019 年 6 月 4 日， 常德职业技术学院领导来访森纵教育。实战云&森纵教育 CEO 蔺总为校方领导生动的讲解服务模式，双方就常德职业技术学院大数据方向专业共建进行了深入的讨论和沟通。最终双方达成了高度共识，达成友好合作意向。

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	14
第五节 股本变动及股东情况	19
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	21
第七节 财务报告	24
第八节 财务报表附注	36

释义

释义项目		释义
森纵教育/公司/股份公司/本公司	指	森纵艾德(北京)教育科技有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	《森纵艾德(北京)教育科技有限公司章程》
报告期内及报告期末	指	报告期内为 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日；报告期末为 2019 年 6 月 30 日
云计算	指	基于互联网的相关服务的增加、使用和交付模式,通常 涉及通过互联网来提供动态易扩展且经常是虚拟化的 资源
大数据	指	无法在可承受的时间范围内用常规软件工具进行捕捉、管理和处理的数据集合,是需要新处理模式才能具 有更强的决策力、洞察发现力和流程优化能力的海量、 高增长率和多样化的信息资产
人工智能/AI	指	Artificial Intelligence 人工智能,用于模拟、延伸和扩展 人的智能一门新的技术科学
小牛学堂	指	森纵艾德(北京)教育科技有限公司旗下品牌,专注于大数据、人工智能方向技术的培训
元、万元	指	人民币元、人民币万元

声明与提示

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

公司负责人蔺华、主管会计工作负责人蔺华及会计机构负责人（会计主管人员）杨明珠保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	公司财务办公室
备查文件	1、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章的财务报表、2019 年半年度报告 2、森纵艾德（北京）教育科技有限公司第二届董事会第二次会议决议 3、森纵艾德（北京）教育科技有限公司第二届董事会第二次会议决议

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	森纵艾德（北京）教育科技有限公司
英文名称及缩写	Sunzone Education (Beijing) Technology Co.,Ltd. (Sunzone Education)
证券简称	森纵教育
证券代码	837906
法定代表人	蔺华
办公地址	北京市朝阳区北四环东路 108 号千鹤家园 1 号楼 1704 室

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	蔺华（代行）
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	010-80707121
传真	010-80707120
电子邮箱	linhua@sunzonedu.com
公司网址	http://www.edu360.cn
联系地址及邮政编码	北京市朝阳区北四环东路 108 号千鹤家园 1 号楼 1704 室 100029
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司财务办公室

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	2009 年 5 月 15 日
挂牌时间	2016 年 8 月 10 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	P 教育类-P82 教育-P829 技能培训、教育辅助及其他教育-P8291 职业技能培训
主要产品与服务项目	提供计算机职业教育课程培训服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	11,041,111
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	蔺华
实际控制人及其一致行动人	蔺华、朱美凤夫妇；无一致行动人

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	911101126900430589	否
注册地址	北京市顺义区赵全营镇兆丰产业基地园盈路 7 号	否
注册资本（元）	11,041,111.00	否

五、 中介机构

主办券商	安信证券
主办券商办公地址	深圳市福田区金田路 4018 号安联大厦 35 层、28 层 A02 单元
主办券商联系电话	010-83321371
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	1,957,640.72	6,448,923.35	-69.64%
毛利率%	72.25	65.39	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,839,486.78	40,552.37	-4,636.08%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,830,963.78	46,759.99	-4,015.66%
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）	-16.05%	0.49%	-
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）	-15.97%	0.49%	-
基本每股收益	-0.17	0.0037	-4,602.79%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	16,988,977.61	16,216,528.97	4.76%
负债总计	6,445,539.48	3,833,604.06	68.13%
归属于挂牌公司股东的净资产	10,543,438.13	12,382,924.91	-14.86%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.95	1.12	-14.86%
资产负债率%（母公司）	30.25%	21.85%	-
资产负债率%（合并）	37.94%	23.64%	-
流动比率	2.14	3.33	-
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	-1,500,656.39	63,523.62	-2,462.36%
应收账款周转率	0.34	2.13	-
存货周转率	-	-	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	4.76%	12.05%	-

营业收入增长率%	-69.64%	73.41%	-
净利润增长率%	-4,636.08%	101.26%	-

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	11,041,111	11,041,111	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,523.00
非经常性损益合计	-8,523.00
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-8,523.00

七、 补充财务指标

□适用 √不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 □不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款及应收票据	6,377,260.00			
应收账款		6,377,260.00		
应收票据				

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

森纵教育致力于互联网人工智能及大数据职业技能培训，践行“让新技术改变职业人生”的使命，打造面向职场新人和有晋升人士的人工智能及大数据互联网职业学习平台，一方面为职场新人提供从入学到就业端的高品质体系化学习服务，实现学员就业与职业技能提升的目的，同时也为企业客户提供人工智能及大数据人才培训。公司目前主营业务为客户提供人工智能、数据挖掘、数据分析等互联网职业技能培训服务。

（一）盈利模式

公司收入主要源自 IT 类职业技能培训，通过向企业及学员提供线下面授、线上录播视频授课+讲师辅导答疑的互联网职业技能培训形成收入并获得利润。公司通过对技术市场趋势的全面调研以及课程内容的深度研发，打造贴合企业需求的高品质课程，为学员提供一套系统完整的学习路径，最终向企业、学员收取一定的培训费。公司的既直接向个人客户提供服务，也通过高校或企业，间接向学员提供培训服务。推动校企合作，与高校进行专业共建、产教融合，越来越成为公司未来的重点发展方向。

（二）产品与服务模式

公司主要是以线下集中面授模式、线上提供精品视频课程+在线答疑以及在线能力测评系统等方式为客户提供服务，公司在人工智能、数据挖掘、数据分析领域，打造了完善的系列培训课程。针对企业的人才需求，面向在校大学生，即将踏入社会的大学生，以及 30 岁以下有转行需求的非 IT 技术从业者（入口用户），提供面授课程与岗位训练服务，帮助学员快速掌握和提高职业技能，实现就业与岗位技能提升，解决用户高薪就业的刚性需求。

针对已经从事大数据开发的程序员（复购用户）深造晋升的刚性需求，结合企业真实的业务开发场景打造了数据挖掘、数据分析领域技术含金量极高的大数据深造课程，并针对用户碎片化的学习时间，在线上提供录播视频授课；公司为线上学习用户搭建了全新的在线学习平台，用视频学习结合在线答疑，来帮助学员快速掌握课程内容；在线能力测评系统是公司为了精准确了解学员的技能水平，便于学习计划的定制而开发的一套测评系统，该系统的核心功能就是能准确掌握学员学习需求和能力水平通过学员在学习平台的线上考试成绩、问答情况，以及引导学员主动反馈学习问题，经过上述交互后，测评系统能比较准确的了解学员在相应技术的能力水平，从而作为定制学习计划的依据。该系统具有方式灵活、基于岗位量身定制、内容丰富等特点。

为了向用户提供持续的高品质学习服务，森纵教育设计了混元立体式教学模式，即将线下面授教学、线上答疑辅助教学、在线能力测评、学员学后 2 年服务跟踪反馈相结合，为学员提供以线上和线下混合、学习和工作混合、学和习的混合以及学习目标混合的全方位高质量的混元立体式教学服务。在学员的职业发展初期持续不断的提供专业技术服务与支持。同时公司还为 IT 教育培训行业以及企业提供大数据人才的定制化训练和推荐服务。

同时公司与阿里云大学合作，开展 Apsara Clouder 认证产品服务。阿里云授权森纵教育在森纵教育平台，向协议项目下购买合作产品的客户，提供合作产品专用的产品兑换码，并引导客户至阿里云大学平台（edu.aliyun.com）获得合作产品中的在线视频观看，在线实验和考试认证内容等。

（三）销售模式

公司致力于为大学生和在职人员提供互联网职业技能培训，在营销推广方面采取线上向下相结合的模式：公司深耕校园媒体渠道和求职渠道，从线上高度覆盖目标用户，利用社群运营存留用户，完成对大量潜在用户的逐步转化和筛选，并由课程顾问老师一对一完成转化付费；通过在高校内设立门店、招生点，从地面近距离触达目标用户，提供一对一咨询服务，转化付费。并在地面招募分销代理人，建立分销代理团队，让宣传内容在代理人自身的社交人脉圈快速辐射，获取意向客户，以及招募

新的代理人。

此外，公司通过专业共建、产教融合与高校建立深度合作，并通过与高校的合作，获得源源不断的生源，向学员提供稳定、高质量的培训服务，同时将优秀的学员向企业推荐，在学员中形成良好的口碑，良性循环。与高校合作的销售模式是公司的现阶段的战略重点。

（四）课程研发模式

公司主营业务是 IT 职业培训，其核心是公司讲师和其他教学辅助人员的教育知识体系、教育方式方法、行业工作经验以及对培训全过程的全方位服务意识。为了加强课程的就业导向性，做到实用、先进，公司一直以来十分重视课程时效性、深入性、趣味性的提高。首先基于对市场技术需求的分析，梳理职业岗位的典型工作场景和任务，据此构建岗位胜任力模型和能力图表。然后以此为依据，推导出要具备这些能力所需要的知识和技能点体系。在此基础上，公司规划课程体系，组织和编排课程内容，配套开发典型的“学用结合”的应用性案例及其他标准化的课程资源，如讲义、教学 PPT、教学视频、案例代码等，形成标准化的教学课程资源库，以支撑教学内容。

报告期末至本报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、经营情况回顾

报告期内，公司管理层按照年度经营计划，一方面坚持以市场需求为导向，专注于主营业务的稳健发展，进一步完善经营管理体系，加大研发投入，持续进行技术创新、产品创新，稳步实施各项技术研发和市场拓展工作，公司内部管理和品牌形象都得到了很大提升，公司总体发展势头良好；另一方面公司积极展开业务拓展，丰富和优化现有经营模式，进一步增强公司竞争力。

报告期内，公司实现营业总收入 1,957,640.72 元，上年同期营业收入 6,448,923.35 元，降低 69.64%。主要是市场竞争加剧，学员较少导致。公司制定了长远的计划，预计下半年将开展阿里云项目，进入新的传播平台，将吸引更多的客户参加课程学习，经营将开始出现成效。预计下半年收入将会增长。

经营活动产生的现金流量净额-1,500,656.39 元，上年同期 63,523.62 元，现金流下降 1,564,180.01 元，主要是 2019 年上半年业务较少，部分客户仍在信用期，尚未收回账款所致。

三、风险与价值

1、实际控制人控制不当的风险

截至报告期末，蔺华持有公司 28.58%的股权，为公司的第一大股东，并担任公司董事长；朱美凤持有公司 9.87%的股权；聚才教育持有公司 13.59%的股权，蔺华持有聚才教育 73.33%担任聚才教育执行事务合伙人；朱美凤系蔺华配偶，因此，蔺华及朱美凤夫妇控制公司 52.04%的股权。由于蔺华及朱美凤可以依据其所持有的表决权和担任的职务，对公司经营决策和董事、高级管理人员任免施加重大影响，因此，蔺华为公司的控股股东，蔺华与朱美凤为公司实际控制人。

虽然公司目前已建立控股股东行为规范、关联交易决策制度等内控制度，但蔺华和朱美凤作为共同实际控制人对公司的重大经营策略、财务管理有重大影响，不能排除其以实际控制人身份通过行使表决权对公司的重大经营、人事决策等进行控制进而损害其他股东利益的可能性。因此，公司存在实际控制人控制不当的风险。

应对措施：报告期内，股东大会、董事会、监事会和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。同时公司计划适当引入战略投

资者，适当分散股权，优化股权结构；并加强制度建设和内控管理，严格自律控股股东和实际控制人行为。

2、公司内部治理风险

股份公司设立后，公司建立健全了法人治理结构，并不断完善适应公司内部控制的体系。由于股份公司成立时间尚短，且公司各项内部管理、控制制度的设计和执行尚未经过完整经营周期运行的检验，因此公司管理层需不断提高规范运作的能力和意识。同时，经营规模的不断扩大也对公司治理提出更高的要求，公司需要在战略管理、财务管理、风险控制管理和内部控制管理等各方面不断提升完善。因此，公司未来经营中存在因内部治理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：报告期内，公司聘请专业人员对公司治理规范方面进行辅导，不断规范完善管理制度，完善三会治理，落实执行相关战略政策，保障公司各部门有效运转。公司在大力提升现有管理团队的管理水平和决策能力的同时，也计划通过吸纳外部优秀人才的方式，优化管理团队的人力资源配置，提升公司管理层的管理效能。

3、市场竞争风险

随着国内互联网的普及，移动终端设备的迅猛发展，在线教育需求的不断增长，越来越多的企业进入在线教育市场，对教育资源、用户的抢夺越来越激烈。用户资源的积累对在线教育企业的发展至关重要，平台的推广与产品的优化都需要大量用户作为支撑。伴随着行业发展的深入、新进者的不断增加、商业模式的不断创新，行业竞争进一步加剧，若公司不能有效应对，将面临市场份额下降的风险。

应对措施：针对该风险，公司一方面积极开拓新行业、新市场，加紧研发新产品，对关键技术及前沿应用进行持续的研发和技术储备，以此来保持市场竞争力。另一方面公司加强了教育资源的建设、全国市场的拓展等，通过拓宽推广渠道，开发新市场来提高新增销售。公司通过建立职业技能培训的全产业链，以此保持技术的领先优势，保证优质客户群的稳定，并积极开发新客户。

4、互联网营销模式推广的风险

互联网营销是企业利用互联网进行营销活动的一种新的方式，相对于传统的营销模式，互联网营销具有成本低、效率高、方式灵活等诸多优势，但由于技术和模式尚不成熟，目前互联网营销还存在着安全、技术、信用、法律等诸多方面的经营风险。如果政府监管发生变化或互联网营销模式出现新的变化，可能会对公司业务经营造成一定影响。

应对措施：公司将加强产品和服务的质量，增强客户粘性，把通过互联网推广开发的新客户，逐步发展成为公司的稳定客户；利用互联网推广的同时，积极拓展与校企合作，进行线下推广，以此保证公司业务的稳定发展

5、知识产权保护风险

线上培训行业的数字化产品大多数为知识密集型产品，产品的研发需要投入大量的人力资源及资金，但产品上线后比较容易被复制。目前我国知识产权保护体系还不够完善，使得行业中企业的研发动力不足。虽然公司对保护自身知识产权非常重视，采取了及时申请商标、软件著作权、利用技术手段进行加密防泄漏等措施，但是随着公司规模扩大，产品知名度的提升，仍然存在公司知识产权被侵权的风险。

应对措施：公司与所聘请的技术人员均签署了保密协议，确保公司技术秘密不外泄。发放给付费学员的学习视频也采用加密软件加密，仅付费学员本人指定的一台电脑可以播放，避免付费课程视频被转手倒卖。公司执行严格的技术保密措施和人员保密协议，以此加强公司知识产权的保护。

6、人才流失风险

公司所属行业为教育培训，关键岗位的管理、营销、开发人员对公司业务的发展至关重要，随着行业发展和竞争的不断加剧，本行业对关键管理、营销、开发人员的需要逐步增加，对关键人才的需求不断加剧。目前公司虽然制定了比较完善的人才激励机制，但仍不能完全避免人才流失的情况发生

以及由此带来的对公司经营的负面影响。

应对措施：公司中高层管理人员通过持有北京聚才教育科技研究院（有限合伙）的份额间接持有公司的股份，保证了公司现有的管理层和技术部门的稳定性。其次，公司不断完善人力资源制度及员工激励制度，在稳定现有人才团队的基础上，不断引进业务发展需要的人才，以促进公司产品创新、渠道拓展的发展。

7、应收账款回收风险

由于 2019 年上半年公司的业务来源中机构客户占比较大，从而形成了金额较大的应收账款。截至 2019 年上半年末，公司应收账款余额为 5,802,260.00 元，应收账款余额较大。公司可能面临应收账款到期无法收回的风险。

应对措施：（1）加大现有应收账款的催收力度，确保应收账款快速收回；（2）对客户进行筛选，并实行分类管理，给予不同信用等级客户不同的账期和额度；（3）积极与客户进行沟通，减少应收账款的回款期限。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

公司诚信经营、照章纳税，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。同时，公司已成为工信部人才交流中心战略合作伙伴、国家信息技术紧缺人才培养工程合作单位。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(一)
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.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
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	四.二.(六)
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情

(一) 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

单位：元

占用者	是否为控股股东、实际控制人或其附属企业	占用形式	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序
朱世贵	是	资金	其他	0	1,000,000.00	0	1,000,000.00	已事后补充履行
合计	-	-	-	0	1,000,000.00	0	1,000,000.00	-

占用原因、归还及整改情况：

朱世贵拆借公司资金 1,000,000.00 元，截至信息披露之日，上述款项尚未归还公司。朱世贵是公司总经理、董事长、财务总监蔺华岳父，公司将尽快收回资金，以减少对公司和其他股东利益的侵害。

(二) 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）	0	1,044,930.00
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		

1. 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日，关联方蔺华拆入公司资金 574,230.00 元。

2. 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日，关联方北京聚才教育科技研究院（有限合伙）拆入公司资金 470,700.00 元。

上述关联交易在 2019 年 10 月 15 日第二届董事会第二次会议审议通过。

(三) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
北京聚才教育科技研究院（有限合伙）、蔺华、朱美凤、刘影、刘殊伟	北京聚才教育科技研究院（有限合伙）、蔺华、朱美凤、刘影、刘殊伟为公司在北京顺义银座村镇银行股份有限公司流动资金贷款提供保证担保，担保的债权金额人民币 100 万元整，自 2019 年 5 月 15 日起至 2020 年 1 月 1 日止。	1,000,000.00	已事后补充履行	2019 年 10 月 17 日	2019-037
朱世贵	从公司拆出	1,000,000.00	已事后补充履行	2019 年 10 月 17 日	2019-037

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

对公司和全体股东的利益造成损害。该关联担保是关联方对公司的支持，对公司整体运营和发展起到积极的促进作用。不会对公司和全体股东的利益造成损害。

2019 年 5 月 15 日，关联方朱世贵拆出资金 1,000,000.00 元，上述款项尚未归还。该拆借行为在一定程度上损害公司和其他股东的利益，公司将要求其尽快归还，减少对公司和其他股东的损失。

上述关联交易在 2019 年 10 月 15 日第二届董事会第二次会议审议通过。。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016/6/17	-	挂牌	同业竞争承诺	本人/本企业作为公司的股东/实际控制人，本人/本企业目前从未从事或参与公司存在同业竞争的行为。为避免与公司产生新的或潜在的同业竞争，本人/本企业承诺如下：（1）本人/本企业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及活动，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济实体、机构、经济组织的控制权。（2）本人/本企业在持有公司股份期间，本承诺为有效之承诺。（3）本人/本企业愿意承担因违反上述承诺，由本人/本企业直接原因造成的，并经法律认定的公司的全部经济损失。	正在履行中
其他股东	2016/6/17	-	挂牌	同业竞争承诺	本人/本企业作为公司的股东/实际控制人，本人/本企业目前从未从事或参与公司存在同业竞争的行为。为避免与公司产生新的或潜在的同业竞争，本人/本企业承诺如下：（1）本人/本企业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及活动，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济实体、机构、经济组织的控制权。（2）本人/本企业在持有公司股份期间，本承诺为有效之承诺。（3）本人/本企业愿意承	正在履行中

					担因违反上述承诺，由本人/本企业直接原因造成的，并经法律认定的公司的全部经济损失。	
董监高	2016/6/17	2022/10/28	挂牌	同业竞争承诺	本人作为公司的董事、监事、高级管理人员，本人目前从未从事或参与公司存在同业竞争的行为。为避免与公司产生新的或潜在的同业竞争，本人承诺如下：（1）本人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及活动，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，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。（2）本人在担任公司董事、监事、总经理或其他高级管理人员期间及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效之承诺。（3）本人愿意承担因违反上述承诺，由本人直接原因造成的，并经法律认定的公司的全部经济损失。	正在履行中

承诺事项详细情况：

公司控股股东及实际控制人、公司全体股东和董事、监事、高级管理人员均出具了《避免同业竞争承诺函》，其具体内容如下：

1、公司控股股东及实际控制人、公司全体股东出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺内容如下：“本人/本企业作为公司的股东/实际控制人，本人/本企业目前从未从事或参与公司存在同业竞争的行为。为避免与公司产生新的或潜在的同业竞争，本人/本企业承诺如下：（1）本人/本企业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及活动，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济实体、机构、经济组织的控制权。（2）本人/本企业在持有公司股份期间，本承诺为有效之承诺。（3）本人/本企业愿意承担因违反上述承诺，由本人/本企业直接原因造成的，并经法律认定的公司的全部经济损失。”

2、公司董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺内容如下：“本人作为公司的董事、监事、高级管理人员，本人目前从未从事或参与公司存在同业竞争的行为。为避免与公司产生新的或潜在的同业竞争，本人承诺如下：（1）本人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及活动，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，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。（2）本人在担任公司董事、监事、总经理或其他高级管理人员期间及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效之承诺。（3）本人愿意承担因违反上述承诺，由本人直接原因造成的，并经法律认定的公司的全部经济损失。”

报告期内，公司控股股东及实际控制人、公司全体股东和董事、监事、高级管理人员均未违反上述承诺。

(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
软件著作权	质押	1,696,540.87	9.99%	向银行借款
合计	—	1,696,540.87	9.99%	—

(六) 失信情况

2019年5月7日，公司及部分董监高因有履行能力而未履行生效法律文书确定义务，被纳入失信被执行人名单。公司及部分董监高知悉被纳入失信被执行人名单后，积极协调处理各方关系，并积极与申请人进行沟通解决，已于2019年7月根据相关规定履行相关法律义务并解除了失信被执行人信息。详见公司于<http://www.neeq.com.cn>披露的相关公告（2019-021、022、024、025）。

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	5,392,777	48.84%	0	5,392,777	48.84%
	其中：控股股东、实际控制人	1,514,916	13.72%	0	1,514,916	13.72%
	董事、监事、高管	655,750	5.95%	0	655,750	5.95%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	5,648,334	51.16%	0	5,648,334	51.16%
	其中：控股股东、实际控制人	2,731,084	24.74%	0	2,731,084	24.74%
	董事、监事、高管	2,417,250	21.89%	0	2,417,250	21.89%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		11,041,111	-	0	11,041,111	-
普通股股东人数		19				

(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	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	蔺华	3,156,000	0	3,156,000	28.58%	2,367,750	788,250
2	北京聚才教育科技有限公司研究院（有限合伙）	1,500,000	0	1,500,000	13.59%	500,000	1,000,000
3	邓茂华	1,151,000	0	1,151,000	10.42%	863,250	287,750
4	朱美凤	1,090,000	0	1,090,000	9.87%	363,334	726,666
5	李云峰	1,022,000	0	1,022,000	9.26%	879,000	143,000
合计		7,919,000	0	7,919,000	71.72%	4,973,334	2,945,666

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

股东蔺华持有北京聚才教育科技有限公司研究院（有限合伙）73.33%的份额，并担任其执行事务合伙人。
 股东蔺华与股东朱美凤系夫妻关系。除上述关联关系外，公司现有股东间不存在其他关联关系。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一） 控股股东情况

截止报告期末，公司控股股东为蔺华先生，蔺华直接持有森纵教育 28.58%的股权；蔺华作为聚才教育的执行事务合伙人间接控制聚才教育持有森纵教育 13.59%的股权；综上所述，蔺华作为公司的第一大股东，合计控制公司 42.17%的股权，为公司的控股股东。

蔺华简历如下：

蔺华, 1978 年 11 月出生，男，汉族，中国国籍，无境外永久居留权。2000 年 7 月毕业于西安交通大学，本科学历，电子工程专业。2003 年 10 月至 2006 年 10 月，任微软（中国）有限公司项目经理；2006 年 11 月至 2009 年 7 月，任森泰达职业技术学院副校长、IT 事业部总经理；2009 年 7 月至 2016 年 1 月，任森纵有限总经理；2014 年 7 月至今，任上海森纵执行董事；2014 年 8 月至今，任山西森纵执行董事；2015 年 2 月至今，任聚才教育执行事务合伙人；2016 年 2 月至今，任公司董事长、总经理，任期三年；2017 年 11 月至今，任公司财务负责人。

报告期内，控股股东无变化。

（二） 实际控制人情况

截止报告期末，公司实际控制人为蔺华、朱美凤。在公司的经营上：蔺华为公司现任的董事长和总经理，能够对公司的日常经营和重大决策产生重大影响；蔺华与朱美凤系夫妻关系，朱美凤直接持有森纵教育 9.87%的股权；因此，蔺华及朱美凤夫妇合计控制公司 52.04%的股权。综上所述，蔺华及朱美凤夫妇合计控制公司 52.04%的股权，且其能够对公司的经营产生重大影响，故蔺华及朱美凤夫妇为公司的实际控制人。

蔺华简历见“本节三、控股股东、实际控制人情况（一）控股股东情况”。

朱美凤简历如下：

朱美凤, 1980 年 1 月出生，女，汉族，中国国籍，无境外永久居留权。2002 年 7 月毕业于中国人民大学，本科学历，中文系汉语言文学专业。2002 年 7 月至今，任人民文学出版社有限公司排校部副主任。2009 年 5 月至 2016 年 2 月，任有限公司监事。

报告期内，实际控制人无变化。

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
蔺华	董事长、总经理、财务总监	男	1978 年 11 月	本科	2019 年 4 月 29 日至 2022 年 4 月 28 日	是
王云	董事	女	1969 年 9 月	本科	2019 年 4 月 29 日至 2022 年 4 月 28 日	否
杨巍	董事	男	1968 年 4 月	硕士研究生	2019 年 4 月 29 日至 2022 年 4 月 28 日	否
谢峰	董事	男	1983 年 6 月	本科	2019 年 4 月 29 日至 2022 年 4 月 28 日	否
刘影	董事、董事会秘书	女	1983 年 7 月	本科	2019 年 4 月 29 日至 2019 年 7 月 18 日	否
邓茂华	监事会主席	男	1979 年 5 月	硕士研究生	2019 年 4 月 29 日至 2022 年 4 月 28 日	否
戴婕	监事	女	1981 年 1 月	硕士研究生	2019 年 4 月 29 日至 2022 年 4 月 28 日	否
刘殊伟	职工代表监事	男	1990 年 12 月	本科	2019 年 4 月 10 日至 2022 年 4 月 28 日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						1

2019 年 7 月 18 日，刘影因个人原因辞去董事会秘书的职位，董事会秘书一职由蔺华暂时代替履行。

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、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
蔺华	董事长、总经	3,156,000	0	3,156,000	28.58%	0

	理、财务总监					
杨巍	董事	100,000	0	100,000	0.91%	0
邓茂华	监事会主席	1,151,000	0	1,151,000	10.42%	0
戴婕	监事	500,000	0	500,000	4.53%	0
合计	-	4,907,000	0	4,907,000	44.44%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
赵巨涛	董事	换届	无	换届
李云峰	董事	换届	无	换届
邓昀泽	董事	换届	无	换届
王云		换届	董事	换届
谢峰		换届	董事	换届
刘影		换届	董事、董事会秘书	换届
苏颖	职工代表监事	换届	无	换届
刘殊伟		换届	职工代表监事	换届
蔺华	董事长、总经理、财务总监	新任	董事长、总经理、财务总监	新任

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

王云，女，1969年出生，中国国籍，无境外永久居留权，1993年8月至1997年6月，任中国冶金建设集团公司项目经理，1997年7月至2001年2月，任北京普莱克斯公司销售经理，2001年3月至2002年3月，任北京华脉金威电子消防系统有限公司总经理，2002年4月至2014年4月，任香港亚太优势国际有限公司中国运营经理，2014年10月至今，任北京谦受益教育咨询有限公司执行董事。

谢峰，男，1983年出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于对外经济贸易大学，2005年6月至2007年12月，就职于微软中国DPE部门，2008年1月至2012年2月，任维思比科技（北京）有限公司项目经理，2012年3月至2014年5月，任森纵教育部门总经理，2014年6月至今，任维思比科技（北京）有限公司CEO。

刘影，女，1983年出生，中国国籍，无境外永久居留权，2008年7月毕业于北京联合大学，计算机科学与技术专业。2008年7月至2013年3月，任中国移动营销经理，2013年4月至2014年1月任北京锐驰恒业仪器科技有限公司人事专员，2014年1月至2015年3月任亿恒讯通（北京）网络科技有限公司人事行政经理，2015年3月至2017年2月，任天天艾米（北京）网络科技有限公司人事经理，2017年9月至2018年7月任中国商标专利事务所有限公司人力资源总监，2018年8月至今，

任森纵教育人力资源总监。

刘殊伟，男，1990 年出生，2015 年毕业于北京工业大学艺术设计学院，2015 年 9 月至 2016 年 4 月，任森纵教育数据运营专员，2016 年 4 月至 2018 年 9 月，就职于北京第柒设计咨询有限公司，任职项目负责人，2018 年 9 月至今，任森纵教育运营总监。

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	5	1
财务人员	2	1
销售人员	8	1
市场人员	6	4
技术人员	6	2
教学人员	9	0
员工总计	36	9

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	2
本科	22	5
专科	13	2
专科以下	0	0
员工总计	36	9

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：

为了应对市场的变化，公司为减少开支减少了市场销售人员，部分管理人员；公司采取公开招聘和内部推荐的招聘政策准备增加新的技术人员；公司的薪酬政策保持稳定，采取“底薪+绩效奖金”的方式，拟定不同岗位的具体薪酬；公司承担离退休职工人数为零。

（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、注释 1	65,383.56	49,361.28
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、注释 2	5,802,260.00	6,377,260.00
其中：应收票据			
应收账款		5,802,260.00	6,377,260.00
应收款项融资			
预付款项	六、注释 3	1,004,443.15	105,000.00
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、注释 4	6,781,822.07	6,228,633.76
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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、注释 5	137,175.65	
流动资产合计		13,791,084.43	12,760,255.04
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、注释 6	5,635.93	8,648.52
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、注释 7	3,065,831.06	3,321,199.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、注释 8	126,426.19	126,426.19
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,197,893.18	3,456,273.93
资产总计		16,988,977.61	16,216,528.97
流动负债：			
短期借款	六、注释 9	3,200,000.00	1,600,000.00
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			
其中：应付票据			
应付账款			
预收款项	六、注释 10	201,074.51	409,649.64
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、注释 11	817,202.86	468,973.96
应交税费	六、注释 12	4,357.41	47,452.11
其他应付款	六、注释 13	2,222,904.70	1,307,528.35
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		6,445,539.48	3,833,604.06
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		6,445,539.48	3,833,604.06
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、注释 14	11,041,111.00	11,041,111.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、注释 15	2,292,343.47	2,292,343.47
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、注释 16	-2,790,016.34	-950,529.56
归属于母公司所有者权益合计		10,543,438.13	12,382,924.91
少数股东权益			
所有者权益合计		10,543,438.13	12,382,924.91
负债和所有者权益总计		16,988,977.61	16,216,528.97

法定代表人：蔺华

主管会计工作负责人：蔺华

会计机构负责人：杨明珠

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		64,771.25	45,343.64
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、注释 1	5,802,260.00	6,377,260.00
应收款项融资			
预付款项		154,500.00	105,000.00
其他应收款	十三、注释 2	7,974,343.81	7,399,934.30
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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	十三、注释 3	137,175.65	
流动资产合计		14,133,050.71	13,927,537.94
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、注释 4	120,000.00	120,000.00
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		5,313.16	7,834.89
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,065,831.06	3,321,199.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		126,426.19	126,426.19
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,317,570.41	3,575,460.30
资产总计		17,450,621.12	17,502,998.24
流动负债：			
短期借款		3,200,000.00	1,600,000.00
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			
预收款项		201,074.51	409,649.64
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		804,263.06	461,234.16
应交税费		4,118.40	47,452.11
其他应付款		1,070,168.87	1,306,757.98
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		5,279,624.84	3,825,093.89
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		5,279,624.84	3,825,093.89
所有者权益：			
股本		11,041,111.00	11,041,111.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,292,343.47	2,292,343.47
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		-1,162,458.19	344,449.88
所有者权益合计		12,170,996.28	13,677,904.35

负债和所有者权益合计		17,450,621.12	17,502,998.24
------------	--	---------------	---------------

法定代表人：蔺华

主管会计工作负责人：蔺华

会计机构负责人：杨明珠

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,957,640.72	6,448,923.35
其中：营业收入	六、注释 17	1,957,640.72	6,448,923.35
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,788,604.50	6,402,160.34
其中：营业成本	六、注释 17	543,193.31	2,231,735.48
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、注释 18	100.72	19,695.15
销售费用	六、注释 29	705,810.98	2,435,237.01
管理费用	六、注释 20	1,313,179.80	1,424,549.16
研发费用	六、注释 21	160,929.67	274,917.80
财务费用	六、注释 22	89,987.84	13,791.30
其中：利息费用		83,321.33	
利息收入		131.84	3,862.63
信用减值损失	六、注释 23	975,402.18	
资产减值损失	六、注释 24		2,234.44
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）	六、注释 25		-6,210.64
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,830,963.78	40,552.37
加：营业外收入	六、注释 26	1,477.00	
减：营业外支出	六、注释 27	10,000.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,839,486.78	40,552.37
减：所得税费用	六、注释 28		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,839,486.78	40,552.37
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-72,201.19	-39,314.47
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,839,486.78	40,552.37
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		-1,839,486.78	40,552.37
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			

9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,839,486.78	40,552.37
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,839,486.78	40,552.37
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.17	0.0037
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.17	0.0037

法定代表人：蔺华

主管会计工作负责人：蔺华

会计机构负责人：杨明珠

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三、注释 4	1,957,640.72	6,442,279.15
减：营业成本	十三、注释 4	543,193.31	2,231,735.48
税金及附加		100.72	19,673.16
销售费用		683,399.98	2,393,711.11
管理费用		1,265,739.44	1,422,841.82
研发费用		160,929.67	274,917.80
财务费用		87,638.01	11,087.86
其中：利息费用		83,321.33	
利息收入		129.70	3,862.63
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）		-975,402.18	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-2,234.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-6,210.64
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,758,762.59	79,866.84
加：营业外收入		1,477.00	
减：营业外支出		10,000.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,767,285.59	79,866.84
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,767,285.59	79,866.84

(一) 持续经营净利润(净亏损以“－”号填列)		-1,767,285.59	79,866.84
(二) 终止经营净利润(净亏损以“－”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-1,767,285.59	79,866.84
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.17	0.0037
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.17	0.0037

法定代表人：蔺华

主管会计工作负责人：蔺华

会计机构负责人：杨明珠

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,007,361.60	7,628,023.15
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	六、注释 27	7,470,524.28	592,316.49
经营活动现金流入小计		8,477,885.88	8,220,339.64
购买商品、接受劳务支付的现金		68,465.86	686,907.84
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		1,206,451.30	3,534,275.53
支付的各项税费		24,584.21	385,597.61
支付其他与经营活动有关的现金	六、注释 27	8,679,040.90	3,550,035.04
经营活动现金流出小计		9,978,542.27	8,156,816.02
经营活动产生的现金流量净额		-1,500,656.39	63,523.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,600,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,600,000.00	

偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		83,321.33	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		83,321.33	
筹资活动产生的现金流量净额		1,516,678.67	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		16,022.28	63,523.62
加：期初现金及现金等价物余额		49,361.28	1,266,708.54
六、期末现金及现金等价物余额		65,383.56	1,330,232.16

法定代表人：蔺华

主管会计工作负责人：蔺华

会计机构负责人：杨明珠

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,007,361.60	7,621,179.63
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,469,523.81	592,288.91
经营活动现金流入小计		8,476,885.41	8,213,468.54
购买商品、接受劳务支付的现金		68,465.86	686,907.84
支付给职工以及为职工支付的现金		1,204,378.30	3,510,189.53
支付的各项税费		24,584.21	385,376.30
支付其他与经营活动有关的现金		8,676,708.10	3,549,472.54
经营活动现金流出小计		9,974,136.47	8,131,946.21
经营活动产生的现金流量净额		-1,497,251.06	81,522.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,600,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,600,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		83,321.33	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		83,321.33	
筹资活动产生的现金流量净额		1,516,678.67	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		19,427.61	81,522.33
加：期初现金及现金等价物余额		45,343.64	1,236,453.05
六、期末现金及现金等价物余额		64,771.25	1,317,975.38

法定代表人：蒯华

主管会计工作负责人：蒯华

会计机构负责人：杨明珠

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

（一） 附注事项索引

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

（二） 附注事项详情

1、 会计政策变更

财政部 2017 年 3 月发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》(财会[2017]7 号)、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》(财会[2017]8 号)、《企业会计准则第 24 号—套期会计》(财会[2017]9 号)，2017 年 5 月发布了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》(财会[2017]14 号)，公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，并按新金融工具准则的要求列报金融工具相关信息，不对比较财务报表追溯调整。

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，根据上述修订要求，公司属于已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业，应当结合《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)要求对财务报表格式及部分科目列报进行相应调整。本公司对财务报表相关项目进行了调整。

1、将资产负债表原“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”二个项目；2、将资产负债表原“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”二个项目；3、将利润表“减：资产减值损失”调整为“加：资产减值损失（损失以“-”号填列）”；4、增加“信用减值损失”科目

2、合并报表的合并范围

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司新增 2 户子公司，为新设立的子公司北京森纵艾米教育科技有限公司，森众艾数（北京）科技有限公司。

由于报告期内该子公司未实际经营，不纳入合并范围。本期纳入合并财务报表范围的主体共 2 户，未发生变更。

3、研究与开发支出

研发支出本期发生 160,929.67 元，主要为项目研发人员工资。

二、 报表项目注释

森纵艾德（北京）教育科技有限公司 2019 年半年度财务报表附注 (除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

森纵艾德（北京）教育科技有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），前身为森纵艾德（北京）教育科技有限公司，于 2016 年 5 月 19 日经北京市工商行政管理局通州分局核准，由自然人蔺华、朱美凤等共同发起设立的股份有限公司。公司于 2016 年 8 月 10 日在全国中小企业股份转让系统挂牌上市，现持有统一社会信用代码为 911101126900430589 的营业执照。

经过历年的转增股本及增发新股，截止 2019 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 1104.1111 万股，注册资本为 1104.1111 万元。注册地址：北京市顺义区赵全营镇兆丰产业基地园盈路 7 号，总部地址：北京市朝阳区千鹤家园 1 号楼，本公司控股股东为蔺华，最终实际控制人为蔺华、朱美凤。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司所属行业：根据《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业为 8291 职业技能培训。

本公司主要经营活动：教育咨询、技术推广、计算机技术培训。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表经公司董事会于 2019 年 10 月 15 日批准报出。

二、合并财务报表范围

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司新增 2 户子公司，为新设立的子公司北京森纵艾米教育科技有限公司，森纵艾数（北京）科技有限公司，由于报告期内新设子公司未实际经营，不纳入合并范围。本期纳入合并财务报表范围的主体共 2 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
山西森纵云计算信息咨询服务有限公 司	全资子公司	二	100	100
森纵（上海）信息技术服务有限公司	全资子公司	二	100	100

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

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

（二）持续经营

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

四、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

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

4. 为合并发生的相关费用

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

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

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

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

(1) 增加子公司或业务

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

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

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；

将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

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

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

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

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

（3） 购买子公司少数股权

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

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将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；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2） 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3） 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4） 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5） 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务

1. 外币业务

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

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

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

(十) 金融工具

以下与金融工具相关会计政策自 2019 年 1 月 1 日起适用，2018 年度与金融工具相关的会计政策详见本公司 2018 年度财务报表。

金融工具，是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量 本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产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，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，相关交易费用计入初始确认金额。以摊余成本计量的金融资产 本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益，该类金融资产终止

确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，本公司为了 消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量 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和其他金融负债。对 于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的 相关交易费用计入其初始确认金额。①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理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（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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）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；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。

（4）金融负债的终止确认金融负债（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）。本公司（借入方与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。金融负债（或其一部分）终止确认的，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。

（5）金融资产和金融负债的抵销 当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

（6）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。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）、金融资产减值 本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等。①减值准备的确认方法 本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目计提减值准备并确认信用减值损失。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。②信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除了单独评估信用风险的金融资产外，本公司基于账龄特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。③金融资产减值的会计处理方法 期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。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、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、合同资产进行减值处理并确认损失准备。

（十一） 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 50 万元以上。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

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

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方、备用金组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金。
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计。

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

②采用其他方法计提坏账准备

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
关联方、备用金组合	不计提	不计提

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持办公用物料等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本。存货发出时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

(十三) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

(1) 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；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十四) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

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

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

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

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1） 公允价值计量转权益法核算

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

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

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

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3） 权益法核算转公允价值计量

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

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

（4） 成本法转权益法

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

（5） 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

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

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面

价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

（十五） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	直线法	5	5	19.00

（2） 固定资产的后续支出

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

（3） 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

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

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

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

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

（十六） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计

入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(十七) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件、土地使用权、特许权等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的

其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
软件	5	依据软件使用寿命

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(十八) 长期资产减值

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

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

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

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

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

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

(十九) 长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
租入的固定资产装修	5	

(二十) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

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

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

4. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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。

(二十一) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十二) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

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

公司主要从事 SAP、云计算及 Unity 游戏开发等课程培训服务和课程产品销售。本公司收入来源有兩種方式，确认原则如下：（1）课程产品销售：产品经客户验收合格后一次性确认收入并结转成本。（2）

教育培训服务：按周期提供服务的课程，在服务期内分期确认收入；按次（期）数提供服务的课程，在每次（期）提供相关服务后确认收入。

(二十三) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

本公司对政府补助统一采用总额法进行会计处理。

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

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

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

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

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

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

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

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

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十五) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（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。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(二十六) 重要会计政策、会计估计的变更

财务报表列报项目变更说明

财政部 2017 年 3 月发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》（财会[2017]7 号）、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》（财会[2017]8 号）、《企业会计准则第 24 号—套期会计》（财会[2017]9 号），2017 年 5 月发布了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（财会[2017]14 号），公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，并按新金融工具准则的要求列报金融工具相关信息，

不对比较财务报表追溯调整。

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，根据上述修订要求，公司属于已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业，应当结合《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）要求对财务报表格式及部分科目列报进行相应调整。本公司对财务报表相关项目进行了调整。

1、将资产负债表原“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”二个项目； 2、将资产负债表原“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”二个项目；3、将利润表“减：资产减值损失”调整为“加：资产减值损失（损失以“-”号填列）”；4、增加“信用减值损失”科目

五、税项

（一） 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按培训收入、技术服务收入	6%、3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%（见（二）税收优惠政策及依据）
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%

不同纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
森纵艾德（北京）教育科技有限公司	15%
山西森纵云计算信息咨询有限公司	25%
森纵（上海）信息技术有限公司	25%

（二） 税收优惠政策及依据

根据《中华人民共和国所得税法》中华人民共和国主席令第 63 号第二十八条第二款规定，经由国家税务总局北京市税务局批准，自 2018 年 9 月 10 起，有效期三年，本公司所得税享受高新技术企业减按 15%计征的税收优惠政策。

六、财务报表主要项目注释（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,194.08	1,879.08
银行存款	62,500.44	46,799.48
其他货币资金	1,689.04	682.72
合计	65,383.56	49,361.28
其中：存放在境外的款项总额		

其他货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
支付宝收款余额	1,689.04	682.72
合计	1,689.04	682.72

上述其他货币资金不受限。

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

注释2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	5,802,260.00	6,377,260.00
合计	5,802,260.00	6,377,260.00

（一）应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,808,000.00	100.00	1,005,740.00	14.77	5,802,260.00
其中:按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	6,808,000.00	100.00	1,005,740.00	14.77	5,802,260.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	6,808,000.00	100.00	1,005,740.00	14.77	5,802,260.00

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,808,000.00	100.00	430,740.00	6.33	6,377,260.00
其中:按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	6,808,000.00	100.00	430,740.00	6.33	6,377,260.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	6,808,000.00	100.00	430,740.00	6.33	6,377,260.00

2. 应收账款分类说明

(1) 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
1—2 年	5,240,000.00	524,000.00	10
2—3 年	1,551,800.00	465,540.00	30
5 年以上	16,200.00	16,200.00	100
合计	6,808,000.00	1,005,740.00	14.77

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 575,000.00 元。本期无实际核销的应收账款。

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	929,443.15	92.53	30,000.00	28.57
1 至 2 年	75,000.00	7.47	75,000.00	72.43
合计	1,004,443.15	100.00	105,000.00	100.00

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,781,822.07	6,228,633.76
合计	6,781,822.07	6,228,633.76

(一) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,594,325.51	100.00	812,503.44	10.70	6,781,822.07
其中：按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款	7,189,954.94	94.68	812,503.44	11.30	6,377,451.50
关联方备用金组合	404,370.57	5.32			404,370.57

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 (%)	
单项金额虽不重大但单独计提 坏账准备的其他应收款					
合计	7,594,325.51	100.00	812,503.44	10.70	6,781,822.07

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,584,735.02	99.16	356,101.26	5.41	6,228,633.76
其中：按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款	6,252,814.37	94.16	356,101.26	5.70	5,896,713.11
关联方备用金组合	331,920.65	5.00			331,920.65
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	56,000.00	0.84	56,000.00	100.00	
合计	6,640,735.02	100.00	412,101.26	6.21	6,228,633.76

2. 其他应收款分类说明

(1) 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	1,000,000.00	50,000.00	5
1—2 年	5,485,030.69	548,503.07	10
2—3 年	692,908.79	207,872.64	30
3—4 年	11,615.46	5,807.73	50
4—5 年	400.00	320.00	80
5 年以上			100
合计	7,189,954.94	812,503.44	11.30

3. 本期计提坏账准备 400,402.18 元。

4. 本期无实际核销的其他应收款。

5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
房屋押金	101,240.00	140,905.58
备用金及其他	327,091.51	331,920.65
往来款	7,161,737.40	6,163,000.00

款项性质	期末余额	期初余额
其他	4,256.60	4,908.79
合计	7,594,325.51	6,640,735.02

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
北京价值投资中心	保证金	4,425,000.00	1-2 年	58.27%	442,500.00
朱世贵	往来款	1,000,000.00	1 年以内	13.17%	50,000.00
内蒙古赛迪佳讯有限公司	保证金	901,000.00	1-2 年 40 万 2-3 年 43.7 万	11.86%	171,100.00
北京富多彩有限公司	保证金	837,000.00	1-2 年 65 万 2-3 年 25.1 万	11.02%	140,300.00
千鹤家园 1704 房租押金	押金	38,000.00	3-4 年	0.50%	
合计	—	7,201,000.00	—	94.82%	803,900.00

注释5. 其他流动资产

款项性质	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	137,175.65	
合计	137,175.65	

注释6. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	5,635.93	8,648.52
固定资产清理		
合计	5,635.93	8,648.52

(1) 固定资产

项目	电子设备	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	42,920.55	42,920.55
2. 本期增加金额		
购置		
3. 本期减少金额		
处置或报废		
4. 期末余额	42,920.55	42,920.55
二. 累计折旧		

项目	电子设备	合计
5. 期初余额	34,272.03	34,272.03
6. 本期增加金额	3,012.59	3,012.59
本期计提	3,012.59	3,012.59
7. 本期减少金额		
其他减少		
8. 期末余额	37,284.62	37,284.62
三. 减值准备		
9. 期初余额		
10. 本期增加金额		
本期计提		
11. 本期减少金额		
处置或报废		
12. 期末余额		
四. 账面价值		
13. 期末账面价值	5,635.93	5,635.93
14. 期初账面价值	8,648.52	8,648.52

注释7. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	5,107,364.04	5,107,364.04
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
二. 累计摊销		
5. 期初余额	1,786,164.82	1,786,164.82
6. 本期增加金额	255,368.16	255,368.16
本期计提	255,368.16	255,368.16
7. 本期减少金额		
8. 期末余额	2,041,532.98	2,041,532.98
三. 减值准备		
9. 期初余额		
10. 本期增加金额		
11. 本期减少金额		
12. 期末余额		
四. 账面价值		
13. 期末账面价值	3,065,831.06	3,065,831.06

项目	软件	合计
14. 期初账面价值	3,321,199.22	3,321,199.22

注释8. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	842,841.26	126,426.19	842,841.26	126,426.19
合计	842,841.26	126,426.19	842,841.26	126,426.19

注释9. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押+信用+质押借款	3,200,000.00	1,600,000.00
合计	3,200,000.00	1,600,000.00

说明：本公司与交通银行北京芳群园支行签订流动资金借款合同，授信额度 360 万元，第一笔借款 160 万元于 2018 年 12 月 21 日到账，授信期限为 2018 年 12 月 13 日至 2019 年 12 月 13 日。该流动资金借款由北京中技知识产权融资担保有限公司提供担保。

本公司与北京银行股份有限公司互联网金融中心支行签订流动资金借款合同，贷款金额 60 万元，借款于 2019 年 1 月 4 日到账，借款期限自首次提款日起 1 年。该流动资金借款由北京海淀科技企业融资担保有限公司提供担保。

本公司与北京顺义银座村镇银行股份有限公司签订流动资金借款合同，贷款金额 100 万元，借款于 2019 年 5 月 15 日到账，借款期限自 2019 年 5 月 15 日至 2020 年 1 月 1 日。该流动资金贷款为保证担保。

注释 10. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	201,074.51	409,649.64
合计	201,074.51	409,649.64

注释 11. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	446,150.17	1,381,608.54	1,031,296.00	796,462.71
离职后福利-设定提存计划	22,823.79	89,268.50	91,352.14	20,740.15

辞退福利		33,000.00	33,000.00	
合计	468,973.96	1,503,877.04	1,155,648.14	817,202.86

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	426,805.53	1,229,359.24	864,822.70	791,342.07
职工福利费		16,768.62	16,768.62	
社会保险费	19,344.64	62,701.68	76,925.68	5,120.64
其中：基本医疗保险费	17,272.00	55,968.00	68,668.00	4,572.00
工伤保险费	690.88	2,218.56	2,726.56	182.88
生育保险费	1,381.76	4,515.12	5,531.12	365.76
住房公积金		72,779.00	72,779.00	
合计	446,150.17	1,381,608.54	1,031,296.00	796,462.71

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	21,901.49	86,336.30	87,742.43	20,495.36
失业保险费	922.30	2,932.20	3,609.71	244.79
合计	22,823.79	89,268.50	91,352.14	20,740.15

4. 辞退福利

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利		33,000.00	33,000.00	
合计		33,000.00	33,000.00	

注释 12. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税		15,489.71
城市维护建设税	1,964.37	31,870.25
教育费附加	1,403.12	
印花税	92.15	92.15
个人所得税	897.77	
合计	4,357.41	47,452.11

注释 13. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,222,904.70	1,307,528.35
合计	2,222,904.70	1,307,528.35

注释 14. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	11,041,111						11,041,111

注释15. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,292,343.47			2,292,343.47
合计	2,292,343.47			2,292,343.47

注释 16. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-950,529.56	
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	-950,529.56	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,839,486.78	
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
其他利润分配		
期末未分配利润	-2,790,016.34	

注释17. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,957,640.72	543,193.31	6,448,923.35	2,231,735.48
其他业务				
合计	1,957,640.72	543,193.31	6,448,923.35	2,231,735.48

注释18. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	50.36	9,836.59
教育费附加	50.36	9,858.56
合计	100.72	19,695.15

注释19. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	562,218.48	1,345,844.75
广告费	78,350.00	769,127.63
差旅交通费	17,321.44	174,535.47

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费		16,305.45
办公费	38,445.46	129,423.71
培训费	7,475.60	
中介咨询费	2,000.00	
合计	705,810.98	2,435,237.01

注释20. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	479,349.63	593,026.09
折旧	3,012.59	6,230.34
无形资产摊销	255,368.16	255,368.16
租赁费	228,000.00	231,857.35
办公费	29,095.84	69,767.61
差旅费	1,951.00	
中介机构费用	28,530.00	126,598.77
技术服务费	200,000.00	
其他费用	87,872.58	141,700.84
合计	1,313,179.80	1,424,549.16

注释21. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接人工	160,929.67	274,917.80
合计	160,929.67	274,917.80

注释 22 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	83,321.33	
减：利息收入	131.84	3,862.63
银行手续费	6,798.35	17,653.93
合计	89,987.84	13,791.30

注释 23. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	975,402.18	
合计	975,402.18	

注释 24. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		2,234.44
合计		2,234.44

注释 25. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失		-6,210.64
合计		-6,210.64

注释 26. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	1,477.00		1,477.00
合计	1,477.00		1,477.00

注释 27. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失			
滞纳金			
其他	10,000.00		10,000.00
合计	10,000.00		10,000.00

注释28. 所得税费用**1. 所得税费用表**

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

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-1,839,486.78
按法定/适用税率计算的所得税费用	-275,923.02
子公司适用不同税率的影响	-7,220.12
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	283,143.14
研发费用加计扣除	

项目	本期发生额
所得税费用	

注释29. 现金流量表附注**1. 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	129.70	4,007.31
往来款	7,468,917.58	588,309.18
营业外收入	1,477.00	
合计	7,470,524.28	592,316.49

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用类支出	1,750,029.43	2,141,804.35
营业外支出	10,000.00	
往来款	6,919,011.47	1,408,230.69
合计	8,679,040.90	3,550,035.04

注释30. 现金流量表补充资料**1. 现金流量表补充资料**

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,839,486.78	40,552.37
加：资产减值准备	975,402.18	2,234.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,012.59	
无形资产摊销	255,368.16	255,368.16
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		6,230.34
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）	83,321.33	13,791.30
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）		
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）		
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-3,877,631.46	-1,217,914.32
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	2,899,357.59	1,087,076.43
其他		-123,815.10

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	-1,500,656.39	63,523.62
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	65,383.56	1,330,232.16
减：现金的期初余额	49,361.28	1,266,708.54
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	16,022.28	63,523.62

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	65,383.56	1,330,232.16
其中：库存现金	1,194.08	3,179.08
可随时用于支付的银行存款	62,500.44	1,095,072.27
可随时用于支付的其他货币资金	1,689.04	231,980.81
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	65,383.56	1,330,232.16
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、合并范围的变更

本报告期合并范围未发生变化。

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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山西森纵云计算信息咨询服务 有限公司	山西	山西	培训	100%		投资
森纵（上海）信息技术服务有限 公司	上海	上海	培训	100%		投资
北京森纵艾米教育科技有限公司	北京	北京	培训	65%		投资
森纵艾数（北京）科技有限公司	北京	北京	培训	100%		投资

北京森纵艾米教育科技有限公司、森纵艾数（北京）科技有限公司报告期内尚未实际经营。

九、关联方及关联交易

（一）本企业的实际控制人情况

最终控制方	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
蔺华、朱美凤	38.46	38.46

（二）本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
王云	公司股东、董事
杨巍	公司股东、董事
谢峰	董事
刘影	董事、董事会秘书
邓茂华	公司股东、监事会主席
刘殊伟	职工代表监事
戴婕	职工代表监事
朱世贵	公司实际控制人蔺华的岳父
丰利财富（北京）国际资本管理有限公司	公司股东
北京聚才教育科技研究院（有限合伙）	公司股东
赵巨涛	原董事
李云峰	原董事
邓昀泽	原董事
苏颖	原职工代表监事

（四）关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

无。

2. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	朱世贵	1,000,000.00	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	蔺华	574,230.00	150,089.98
其他应付款	北京聚才教育科技研究院（有限合伙）	470,700.00	1,000.00

3. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京聚才教育科技研究院（有限合伙）蔺华、朱美凤、刘影、刘殊伟	1,000,000.00	2019 年 5 月 15 日	2020 年 1 月 1 日	未完毕

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无应披露未披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	5,802,260.00	6,377,260.00
合计	5,802,260.00	6,377,260.00

(一) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,808,000.00	100.00	1,005,740.00	14.77	5,802,260.00
其中:按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	6,808,000.00	100.00	1,005,740.00	14.77	5,802,260.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					0
合计	6,808,000.00	100.00	1,005,740.00	14.77	5,802,260.00

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,808,000.00	100.00	430,740.00	6.33	6,377,260.00
其中:按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	6,808,000.00	100.00	430,740.00	6.33	6,377,260.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	6,808,000.00	100.00	430,740.00	6.33	6,377,260.00

2. 应收账款分类说明

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
1—2 年	5,240,000.00	524,000.00	10
2—3 年	1,551,800.00	465,540.00	30
5 年以上	16,200.00	16,200.00	100
合计	6,808,000.00	1,005,740.00	14.77

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 575,000.00 元。

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	7,974,343.81	7,399,934.30
合计	7,974,343.81	7,399,934.30

(三) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,786,847.25	100.00	812,503.44	9.25	7,974,343.81
其中:按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	7,189,954.94	81.83	812,503.44	11.30	6,377,451.50
关联方、备用金组合	1,596,892.31	18.17			1,596,892.31
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	8,786,847.25	100.00	812,503.44	9.25	7,974,343.81

续:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,756,035.56	99.28	356,101.26	4.59	7,399,934.30
其中:按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	6,252,814.37	80.04	356,101.26	5.70	5,896,713.11
关联方、备用金组合	1,503,221.19	19.24			1,503,221.19
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	56,000.00	0.72	56,000.00	100.00	
合计	7,812,035.56	100.00	412,101.26	5.28	7,399,934.30

2. 其他应收款分类说明

(1) 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	1,000,000.00	50,000.00	5
1—2 年	5,485,030.69	548,503.07	10
2—3 年	692,908.79	207,872.64	30

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
3—4 年	11,615.46	5,807.73	50
4—5 年	400.00	320.00	80
合计	7,189,954.94	812,503.44	11.30

(2) 组合中，关联方、备用金组合

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
关联方、备用金组合	1,596,892.31		不计提

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期冲回坏账准备金额 400,402.18 元。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
房屋押金	101,240.00	140,905.58
备用金	327,091.51	331,920.65
往来款	8,358,515.74	6,163,000.00
其他		4,908.79
合计	8,786,847.25	6,640,735.02

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	120,000.00		120,000.00	120,000.00		120,000.00
合计	120,000.00		120,000.00	120,000.00		120,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山西森纵云计算信息咨询服务有限公	120,000.00				120,000.00		
合计	120,000.00				120,000.00		

2. 长期股权投资的说明

本公司对森纵（上海）信息技术服务有限公司及北京森纵艾米教育科技有限公司，森众艾数（北京）科技有限公司未实际进行投资。

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,957,640.72	543,193.31	6,442,279.15	2,231,735.48
其他业务				
合计	1,957,640.72	543,193.31	6,442,279.15	2,231,735.48

十四、补充资料

（一） 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,523.00	
少数股东权益影响额（税后）		
减：所得税影响额		
合计	-8,523.00	

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-16.05%	-0.17	-0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-15.97%	-0.17	-0.17

森纵艾德（北京）教育科技有限公司

二〇一九年十月十五日