

证券代码：837060

证券简称：博校科技

主办券商：长江证券



博校科技  
NEEQ : 837060

北京博校文达科技股份有限公司  
BEIJING BOXIAO TECHNOLOGY Co.,Ltd



年度报告

— 2019 —

## 目 录

第一节	声明与提示 .....	4
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据和财务指标摘要 .....	8
第四节	管理层讨论与分析 .....	11
第五节	重要事项 .....	19
第六节	股本变动及股东情况 .....	22
第七节	融资及利润分配情况 .....	24
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	25
第九节	行业信息 .....	28
第十节	公司治理及内部控制 .....	29
第十一节	财务报告 .....	33

## 释义

释义项目	指	释义
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
长江证券、主办券商	指	长江证券股份有限公司
会计师	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
律师	指	北京市开创律师事务所
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日
股东大会	指	北京博校文达科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京博校文达科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京博校文达科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
BXN	指	BoXiao next generation development framework,博校文达公司自主开发的新一代数字校园开发框架。平台封装数字校园系统的用户管理、教务管理、权限管理、公共接口 API 管理等功能。公司基于该平台,可迅速开发数字校园业务。

## 第一节 声明与提示

### 【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。

公司负责人谢峥、主管会计工作负责人庄凯及会计机构负责人（会计主管人员）康立宏保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、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年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
技术人才流失风险	公司作为知识密集型企业，对技术人员依赖性较高。拥有稳健的技术团队对于公司发展壮大起到重要作用。因此技术人员的流失将对公司产生重大不利影响。
销售区域和主要客户集中风险	2017 年、2018 年 2019 年公司来源于前五大客户的营业收入分别为 13,035,622.17 元、16,416,021.76 元、6,972,398.22 元 占当期营业收入的比重分别为 68.79%、60.69%、60.95%，本公司客户主要是各中小学校，且报告期内公司前五大客户大多数分布于北京，在全国范围内的市场未完全扩展，公司存在客户集中度较高以及主要销售区域集中的风险。
核心技术泄露风险	公司主要从事数字校园管理软件的开发与销售，作为知识密集型企业，核心技术是其主要竞争力，核心技术的泄露会使公司遭受巨大打击，影响公司发展。
控股股东不当控制风险	谢峥直接持有公司 236.125 万股，持股比例为 47.225%谢峥为博校商务的普通合伙人、执行事务合伙人，并作为博校商务实际控制人间接控制公司 20%的股权，为公司的控股股东及实际控制人，现任公司董事长兼总经理。若控股股东谢峥利用控股地位，通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。
公司治理风险	股份公司设立前，公司的法人治理结构不完善，内部控制有欠

	<p>缺。股份公司设立后，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。但由于股份公司成立时间尚短，“三会”的规范运作及相关人员的规范意识方面仍有待进一步提高。</p>
营运资本不足风险	<p>公司报告期内经营活动现金流量净额变动较大，其中 2017 年、2018 年、2019 年的经营活动现金流量净额分别为 553.54 万元、85.62 万元、-379.91 万元，其经营活动产生现金流量的能力不足，存在影响正常生产经营的风险。</p>
收入和利润不均衡的风险	<p>由于公司所处行业的特征，公司的生产经营周期性明显，受中小校园寒暑假及学年制度等影响，软件产品的交付及定制开发一般都集中于下半年（第四季度相对较多），根据公司的会计制度，公司的收入主要是在下半年发生，而固定成本及费用全年发生相对平稳，因此公司的利润不均衡，主要集中于第四季度。收入和利润的不均衡会给公司带来资金压力，对经营业绩产生不利影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	否

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	北京博校文达科技股份有限公司
英文名称及缩写	BEIJING BOXIAO TECHNOLOGY Co.,Ltd
证券简称	博校科技
证券代码	837060
法定代表人	谢峥
办公地址	北京市海淀区上地东路 1 号院 5 号楼 9 层 902

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	庄凯
职务	董事、董事会秘书、财务负责人
电话	010-57730182
传真	010-58851758
电子邮箱	zhuangkai@boxiao.cn
公司网址	http://www.boxiao.cn
联系地址及邮政编码	北京市海淀区上地东路 1 号院盈创动力 E 座 902, 100085
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 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	2008 年 12 月 2 日
挂牌时间	2016 年 4 月 26 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I-I65-I651-I6510 软件开发
主要产品与服务项目	中小学数字校园管理软件的开发与销售
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）	0
做市商数量	0
控股股东	谢峥
实际控制人及其一致行动人	谢峥、北京博校商务服务合伙企业（有限合伙）

### 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	91110108682862432R	否

注册地址	北京市海淀区上地东路1号院5号楼9层902	否
注册资本	500万元	否
报告期内无变化		

## 五、 中介机构

主办券商	长江证券
投资者咨询电话	027-65799819
主办券商办公地址	武汉市江汉区新华路特8号长江证券大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	宋锋岗、田梦珺
会计师事务所办公地址	北京市西城区车公庄大街9号院1号楼（B2）座301室

## 六、 自愿披露

适用 不适用

## 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 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	11,438,638.92	27,048,210.97	-57.71%
毛利率%	70.05%	69.54%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-6,127,686.81	6,317,657.20	-196.99%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-6,127,687.05	6,856,277.64	-189.37%
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)	-91.53%	95.73%	-
加权平均净资产收益率%(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)	-91.53%	103.89%	-
基本每股收益	-1.23	1.26	-197.62%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	7,196,272.68	16,962,244.75	-57.57%
负债总计	3,565,663.89	7,203,949.15	-50.50%
归属于挂牌公司股东的净资产	3,630,608.79	9,758,295.60	-62.79%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.73	1.95	-62.56%
资产负债率%(母公司)	35.22%	35.63%	-
资产负债率%(合并)	49.55%	42.47%	-
流动比率	1.97	2.35	-
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	-3,799,071.34	856,210.28	-543.71%
应收账款周转率	1.78	4.85	-
存货周转率	59.43	77.99	-



#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-57.57%	110.08%	-
营业收入增长率%	-57.71%	42.74%	-
净利润增长率%	-196.99%	157.57%	-

#### 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%
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
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.28
<b>非经常性损益合计</b>	<b>0.28</b>
所得税影响数	0.04
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>0.24</b>

#### 七、 补充财务指标

适用 不适用

#### 八、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款	9,233,985.34			
应收票据		278,500.00		
应收账款		8,955,485.34		

应付票据及应付账款	3,013,117.58			
应付票据	-	-		
应付账款		3,013,117.58		

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式

公司的主要销售模式为参与学校的招标投标模式。学校根据自身需求提出招标要求，公司根据产品情况及研发能力进行应标。中标后与校方签订合同，并进行产品安装实施等服务。基于上述生产经营方式，公司在研发实力、产品品质和售后服务等方面形成了诸多优势，保证了公司品牌的影响力及稳定的盈利能力。

公司在产品研发过程中不断积累经验，不断深入了解并满足客户的个性化需求，据此及时改进并完善公司产品，相应扩充公司产品的模块数量，给客户提供更多的选择空间，以便更好的满足客户需求，从而更好的拓展业务及占领市场。同时，数字校园软件的基础架构及编写一定要由一批顶尖学校及优秀教师提出具有前瞻性的原生需求，才能引领并研发出真正的可使用的数字校园管理软件，合作学校使用公司数字校园产品后，由于数据迁移难度大和客户使用习惯的养成，其他相关的信息系统开发继续选择公司产品的可能性较大，公司通过持续性调研及开发，满足客户新的需求，进一步加强客户对公司产品的粘性。

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 二、 经营情况回顾

#### (一) 经营计划

公司的主营业务为中小学数字校园管理软件的开发与销售。公司将自主研发的专利技术，结合多年积累的经验，对产品不断进行更新与完善，以优质的产品及服务巩固并拓展下游客户，以直销销售模式开拓市场，目前主要终端客户包括：北京师范大学附属实验中学、清华大学附属中学、北京市通州区潞河中学等北京近百所中小学；天津市河东区东兴小学、天津市宁河区芦台中学、淄博中学、衡水一中邯郸分校、深圳市西乡中学等数十所外地学校。

公司的下游客户经常会产生不同的个性化需求，也存在对产品技术的更新需求，同时随着区域性市场的开拓，公司未来销售量将不断攀升，保证了公司持续稳定的生产经营。

公司在产品研发过程中不断积累经验，不断深入了解并满足客户的个性化需求，据此及时改进并完善公司产品，相应扩充公司产品的模块数量，给客户提供更多的选择空间，以便更好的满足客户需求，从而更好的拓展业务及占领市场。同时，数字校园软件的基础架构及编写一定要由一批顶尖学校及优秀教师提出具有前瞻性的原生需求，才能引领并研发出真正的可使用的数字校园管理软件，合作学校使用公司数字校园产品后，由于数据迁移难度大和客户使用习惯的养成，其他相关的信息系统开发继续选择

公司产品的可能性较大，公司通过持续性调研及开发，满足客户新的需求，进一步加强客户对公司产品的粘性。

2019 年营业收入 1143.86 万元，较 2018 年营业收入 2704.82 万元同比下降 57.71%，北京地区市场大环境的影响，上游企业需求下降、对外省各地区的销售市场开拓不足，造成本企业营业收入同比下降。

## (二) 财务分析

### 1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,144,124.74	29.79%	6,101,428.94	35.97%	-64.86%
应收票据	0	0%	278,500	1.64%	-100.00%
应收账款	3,658,630.41	50.84%	8,955,485.34	52.80%	-59.15%
存货	115,285.33	1.60%	0	0%	
投资性房地产	0	0%	0	0%	
长期股权投资	0	0%	0	0%	
固定资产	133,174.19	1.85%	35,154.04	0.21%	278.83%
在建工程	0	0%	0	0%	
短期借款	0	0%	0	0%	
长期借款	0	0%	0	0%	
应付账款	168,413.20	2.34%	3,013,117.58	17.76%	-94.41%
预收款项	469,100	6.52%	145,856.58	0.86%	221.62%
应付职工薪酬	1,912,579.26	26.58%	2,322,858.13	13.69%	-17.66%

#### 资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金报告期末 214.41 万元，较 2018 年末 610.14 万元下降了 64.86%，主要原因为：公司报告期内营收减少，回款相应减少，所以货币持有量也同比较大下降。
- 2、应收票据报告期末 0 万元，较 2018 年末 27.85 万元下降了 100%，原因为：票据已全数收回。
- 3、应收账款报告期末应收账款净额 365.86 万元，较 2018 年末 895.55 万元下降 59.15%，主要原因为：一是上期应收账款本报告期内已基本收回，二是本报告期年末公司取得收入下降，故应收账款余额相应减少。
- 4、存货报告期末余额 11.53 万元，期初为 0 万元，主要原因是电子班牌设备的销售备货。
- 5、固定资产报告期末 13.32 万元，较 2018 年末 3.52 万元增长了 278.83%，主要原因为：公司报告期内采购了一批办公电脑所致。
- 6、应付账款报告期末 16.84 万元，较 2018 年末下降了 94.41%，主要原因是报告期内整体采购量有所减少，期末货款基本结清。
- 7、预收款项报告期末 46.91 万元，较 2018 年末 14.59 万元增长了 221.62%，主要原因是期末预收了客户吉林福斯的 30 万货款所致。

## 2. 营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	11,438,638.92	-	27,048,210.97	-	-57.71%
营业成本	3,425,859.57	29.95%	8,237,785.18	30.46%	-58.41%
毛利率	70.05%	-	69.54%	-	-
销售费用	1,385,781.28	12.11%	3,351,171.09	12.39%	-58.65%
管理费用	7,468,997.43	65.30%	6,139,139.62	22.70%	21.66%
研发费用	5,622,431.64	49.15%	4,442,605.09	16.42%	26.56%
财务费用	-7,781.09	-0.07%	6,130.35	0.02%	-226.93%
信用减值损失	-147,306.19	1.29%			
资产减值损失	0		803,109.26	-2.97%	
其他收益	554,692.05	4.85%	1,682,448.73	6.22%	-67.03%
投资收益	0		0		
公允价值变动收益	0		0		
资产处置收益	0		0		
汇兑收益	0		0		
营业利润	-6,147,884.25	-53.75%	7,073,820.47	26.15%	-186.91%
营业外收入	0.28		6,329.04	0.02%	
营业外支出	0		640,000.15	2.37%	
净利润	-6,127,686.81	-53.57%	6,317,657.20	23.36%	-196.99%

#### 项目重大变动原因：

1、2019 年营业收入 1143.86 万元，较 2018 年营业收入 2704.82 万元同比下降 57.71%，主要原因为：北京地区市场大环境的影响，上游企业需求下降、对外省各地区销售市场的开拓不足，造成本企业营业收入同比下降。

2、营业成本同比下降 58.41%，由于报告期营业收入下降 57.71%，相应收入项目的开发成本下降，最终导致营业成本同时下降。

3、销售费用同比下降 58.65%，主要原因是开拓山东省、上海市、天津市等市场，多采用与地方的渠道公司合作，代理商方式销售，代理商有基本的运维服务能力，研发部门对产品的远程服务系统升级后，售后部门对客户服务多采用电话、网络远程软件支持等方式，直接减少了人工成本及差旅办公等支持，降低了售后的运维服务成本。

4、管理费用同比增长 21.66%，主要原因人员工资、差旅费增加导致。

5、研发费用同比增长 26.56%，主要原因是人员工资增加导致

6、财务费用同比下降 226.93%，主要是因为 2018 年 银行为公司提供质量保函产生的手续费支出 1.04 万，2019 年没有保函手续费支出。

7、其他收益同比下降 67.03%，主要原因是软件销售收入下降，增值税即征即退减少导致。

8、营业利润同比下降 186.91%，主要原因是营业收入同比下降 57.71%、营业成本同比下降 58.41%、管理费用同比增长 21.66%、研发费用同比增长 26.56%导致、信用减值损失同比增长 118.34%。

9、净利润下降 196.99%，主要原因是营业收入同比下降 57.71%、营业成本同比下降 58.41%、管理

费用同比增长 21.66%、信用减值损失同比增长 118.34%、其他收益同比下降 67.03% 导致。

## (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	11,438,638.92	27,048,210.97	-57.71%
其他业务收入	0	0	0.00%
主营业务成本	3,425,859.57	8,237,785.18	-58.41%
其他业务成本	0	0	0.00%

### 按产品分类分析：

适用  不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
销售软件	6,016,683.05	52.60%	20,076,233.28	74.22%	-70.03%
软件技术开发	5,421,955.87	47.40%	6,971,977.69	25.78%	-22.23%

### 按区域分类分析：

适用  不适用

### 收入构成变动的的原因：

报告期内，主要由于对外埠地区的市场开拓不足，北京本地上游单位对软件产品的需求下降，导致公司软件销售收入同比下降 70.03%。软件技术开发收入主要是根据学校特殊需求专门为其开发设计，由于公司的现有软件基本能够满足学校的需求，故开发收入同比减少 22.23%。

## (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	中国电信股份有限公司北京分公司	2,811,300	24.58%	否
2	天津市净轩教育科技股份有限公司	1,673,062.98	14.63%	否
3	上海骑月教育科技有限公司	1,159,238.95	10.13%	否
4	河北盛淼安全技术工程有限公司	729,601.77	6.38%	否
5	北京师范大学附属实验中学分校	599,194.52	5.24%	否
	合计	6,972,398.22	60.96%	-

## (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	天津河西区展图电脑配件经营店	589,332.5	17.20%	否

2	天津市河西区育圣华计算机软件中心	539,125	15.74%	否
3	北京汇冠触摸技术有限公司	482,548.69	14.09%	否
4	咸阳市秦都区时枫正华电脑软件销售部	460,000	13.43%	否
5	北京金源泰成科技有限公司	345,766.99	10.09%	否
合计		2,416,773.18	70.55%	-

### 3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,799,071.34	856,210.28	-543.71%
投资活动产生的现金流量净额	-158,232.86	-9,800.00	1,514.62%
筹资活动产生的现金流量净额	0	0	0%

#### 现金流量分析：

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-379.91 万元，比上年同期下降 465.53 万元，本期经营活动产生的现金流量下降的原因主要是由于销售商品、提供劳务收到的现金比上年同期下降 393.90 万元，支付给职工以及为职工支付的现金比上年同期增加 333.24 万元导致。

报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为-15.82 万元，主要是购入计算机、空调、财务软件导致。

报告期内，没有发生筹资事项。

### (三) 投资状况分析

#### 1、主要控股子公司、参股公司情况

2017 年 7 月 26 日投资成立全资子公司，山东博校教育科技有限公司，注册地址：山东省济南市高新区舜华路 2000 舜泰广场 8 号楼 1-2601-03，注册资本 300 万，实缴资本 300 万元，经营范围：教育软件技术开发、技术服务、技术转让；计算机网络技术咨询；销售：计算机软硬件及外围设备；计算机网络工程。山东博校教育科技有限公司规模较小，报告期内增加合并报表收入 17.48 万元，对合并报表影响不大。

2018 年 7 月 10 日投资设立全资子公司，青岛慧智博校教育科技有限公司，注册地址：山东省青岛市市北区镇海路 7 号澜诚品 2 号楼 102 室，注册资本 300 万，实缴资本 0 万元，经营范围：教育软件技术开发、技术服务、技术转让；【网络技术咨询；网络工程】（不得从事互联网上网服务及增值电信业务）；计算机数据处理和存储服务；批发：体育用品、体育器械、计算机软硬件及外围设备、玩具、数学设备、游艺设备、实验室器材、家具。经营无需行政审批即可经营的一般经营项目。青岛慧智博校教育科技有限公司尚未开展经营活动，于 2020 年 5 月 9 日注销。

#### 2、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

#### (四) 非标准审计意见说明

适用 不适用



**(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正**

√适用 □不适用

**1、重要会计政策变更****(1) 执行新金融工具准则导致的会计政策变更**

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，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。

在新金融工具准则下，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、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本公司的期初数据无影响。

**(2) 其他会计政策变更**

财政部于 2019 年 4 月 30 日颁布了《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修订。本公司已按照上述通知编制了 2019 年 12 月 31 日的财务报表，并对 2018 年度的财务报表进行相应调整，对财务报表的影响列示如下：

报表项目	变更前	变更后
资产负债表：		
应收票据及应收账款	9,233,985.34	
应收票据		278,500.00
应收账款		8,955,485.34
应付票据及应付账款	3,013,117.58	
应付票据		
应付账款		3,013,117.58

**2、会计估计变更**

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。



### 三、 持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，能够保持良好的独立自主经营能力，公司内部控制体系运行良好，经营管理团队和核心业务人员稳定，公司资产负债结构合理，具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

### 四、 风险因素

#### (一) 持续到本年度的风险因素

##### (一) 技术人员流失风险

公司作为知识密集型企业，对技术人员依赖性较高。拥有稳健的技术团队对于公司发展壮大起到重要作用。因此技术人员的流失将对公司产生重大不利影响。

应对措施及风险管理效果：确保公司研发队伍的稳定是公司的基本人才战略之一，是规避技术人员流失的有效办法。在防范人才流失，特别是公司骨干人才的流失方面，公司采取了一系列措施，包括：将为核心技术人员及研发人员设立持股平台，提供股权激励计划；为员工提供良好的工资及福利待遇；与所有员工签订保密协议及规范的劳动合同；实施项目分红、项目奖励等；公司每年组织全体员工旅游，开展各种形式的聚会，加强与员工的交流与沟通，积极开展各种各样的企业文化教育，实现待遇留人、感情留人、事业留人、机制留人。

##### (二) 销售区域和主要客户集中风险

2017年、2018年、2019年，公司来源于前五大客户的营业收入分别为13,035,622.17元、16,416,021.76元、6,972,398.22元，占当期营业收入的比重分别为68.79%、60.69%、60.96%，本公司客户主要是各中小学校，且报告期内公司前五大客户大多数分布于北京，在全国范围内的市场未完全扩展，公司存在客户集中度较高以及主要销售区域集中的风险。

应对措施及风险管理效果：随着公司内部治理机制的逐步完善和未来发展战略的制定，公司一方面不断增强服务水平及专业能力，扩大公司影响力，提高公司知名度，提高现有客户对公司的依赖度。另一方面不断开拓北京以外区域客户，大力拓展销售区域，从而降低对目前客户的依赖。公司通过不断优化产品品质、提高售后服务水平等方式，维护公司现有客户，获得较好口碑，便于公司今后发展新客户，同时加大拓展新区域客户的力度，使得公司减轻对单个客户的依赖性。

##### (三) 核心技术泄露风险

公司主要从事数字校园管理软件的开发与销售，作为知识密集型企业，核心技术是其主要竞争力，核心技术的泄露会使公司遭受巨大打击，影响公司发展。

应对措施及风险管理效果：公司内部实行严格的保密措施，主要是针对技术资料和商务信息的保密。由总经理牵头成立保密工作组，组员由档案管理专职人员、技术负责人、项目管理人员和各部门主管组成，配备有专用的档案室。各项目负责人任该项目的保密责任人，在最大程度上减小由资料外泄带来的核心技术泄露风险。同时，公司也将不断进行新技术、新产品的研发和升级，及时开发出满足用户需求的新产品，保持产品技术优势，提高抵御核心技术泄露风险的能力。

##### (四) 控股股东不当控制风险

谢峥直接持有公司236.13万股，持股比例为47.23%；谢峥为博校商务的普通合伙人、执行事务合伙人，通过博校商务控制公司20.00%的股权，为公司控股股东，现任公司董事长兼总经理。若控股股东谢峥利用控股地位，通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。

应对措施及风险管理效果：为减少控股股东不当控制风险，公司在《公司章程》里制定了保护中小股东利益的条款，制定了“三会”议事规则，制定了关联交易管理办法，完善了公司内部控制制度。公司还将通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东和管理层的诚信和规范经营意识，督促控股股东

遵照相关法规规范经营公司，忠实履行职责。

#### （五）公司治理风险

股份公司设立前，公司的法人治理结构不完善，内部控制有欠缺。股份公司设立后，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。但由于股份公司成立时间尚短，“三会”的规范运作及相关人员的规范意识方面仍有待进一步提高。

应对措施及风险管理效果：公司将进一步建立健全相关内控制度，加强董事会、监事会的职能发挥，进一步加强管理人员的法律、法规政策以及证券常识等方面的学习，提高其勤勉履责意识、规范运作意识和公司治理的自觉性，不断提高公司规范运作水平。

#### （六）营运资本不足风险

公司报告期内经营活动现金流量净额变动较大，其中 2017 年、2018 年、2019 年的经营活动现金流量净额分别为 553.54 万元、85.62 万元、-379.91 万元，其经营活动产生现金流量的能力不足，存在影响正常生产经营的风险。

应对措施及风险管理效果：公司将利用多层次资本市场，拓宽筹资渠道，同时在保障公司运营的情况下，扩张性投资尽量安排在下半年启动，避免产生短期资金压力，另外公司将不断开发客户扩大销售，保障公司资金需求。

#### （七）收入和利润不均衡的风险

由于公司所处行业的特征，公司的生产经营周期性明显，受中小校园寒暑假及学年制度等影响，软件产品的交付及定制开发一般都集中于下半年（第四季度相对较多），根据公司的会计制度，公司的收入主要是在下半年发生，而固定成本及费用全年发生相对平稳，因此公司的利润不均衡，主要集中于第四季度。收入和利润的不均衡会给公司带来资金压力，对经营业绩产生不利影响。

应对措施及风险管理效果：随着公司业务规模及行业地位不断提升，同时加强渠道建设，进一步优化销售结构，逐渐降低业务集中度，增加公司盈利能力。

## （二） 报告期内新增的风险因素

无

## 第五节 重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）重大诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

##### 3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### （二）承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	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年9月30日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年9月30日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

#### 承诺事项详细情况：

##### 一、避免同业竞争的措施与承诺

##### 1、控股股东关于避免同业竞争的承诺

2015 年 9 月 30 日，本公司控股股东谢峥表示目前从未从事或参与与博校文达存在同业竞争的行为，不存在与博校文达之间存在利益冲突的情形。并出具了《关于避免同业竞争承诺函》，承诺如下：

“（1）本人及本人关系密切的家庭成员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博校文达构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对博校文达有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与博校文达存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；

（2）若违反上述承诺，本人将对由此给博校文达造成的损失（包括直接损失及间接损失）做出全面、及时和足额的赔偿；

（3）本承诺为不可撤销的承诺。”

## 2、公司董事、监事、高级管理人员关于避免同业竞争的承诺

2015 年 9 月 30 日，本公司董事、监事、高级管理人员签署了《关于避免同业竞争承诺函》，承诺如下：

“（1）本人及与本人关系密切的家庭成员目前未从事或参与公司存在同业竞争的活动；

（2）本人及与本人关系密切的家庭成员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博校文达竞争的业务及活动，不拥有与博校文达存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，不以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，不在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员；

（3）在持有公司股份期间，或担任公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员期间以及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效承诺；

（4）本承诺为不可撤销的承诺；

（5）若违反上述承诺，本人愿意对由此给公司造成的损失承担赔偿责任及其他责任。”

## 二、董事、监事、高级管理人员做出的重要承诺

### 1、避免同业竞争的承诺

公司董事、监事、高级管理人员出具了《关于避免同业竞争承诺函》，具体内容如下：

“（1）本人及本人关系密切的家庭成员目前未从事或参与与博校文达存在同业竞争的活动；

（2）本人及与本人关系密切的家庭成员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博校文达构成竞争的业务及活动，不拥有与博校文达存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，不以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，不在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员；

（3）在持有博校文达股份期间，或担任博校文达董事、监事高级管理人员、核心技术人员期间以及辞去上述职务六个月内，要承诺为有效承诺；

（4）本承诺为不可撤销的承诺；

（5）若违反上述承诺，本人愿意对由此给博校文达造成的损失承担赔偿责任及其他责任。”

### 2、避免竞业限制的承诺

公司董事、监事、高级管理人员出具了《避免竞业限制承诺函》，承诺目前未从事与本公司存在竞业限制的活动，且在离职后两年内不从事与本公司存在竞业限制的活动。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本公司构成同业竞争的业务及活动，或拥有与本公司存在竞争关系的任何经营实体、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、经济组织中担任管理人员或核心技术人员。

本承诺为不可撤销承诺，若违反上述承诺，本人愿意接受公司给予的处罚。

## （三） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类	账面价值	占总资产的比	发生原因
------	------	-------	------	--------	------

		型		例%	
货币资金	流动资产	其他（银行保函）	129,550.00	1.80%	保函保证金
总计	-	-	129,550.00	1.80%	-

## 第六节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 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	1,671,770	33.44%	-	1,671,770	33.44%	
	其中：控股股东、实际控制人	590,312	11.81%	-	590,312	11.81%	
	董事、监事、高管	59,375	1.19%	-	59,375	1.19%	
	核心员工	237,500	4.75%	-	237,500	4.75%	
有限售条件股份	有限售股份总数	3,328,230	66.56%	-	3,328,230	66.56%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,770,938	35.42%	-	1,770,938	35.42%	
	董事、监事、高管	178,125	3.56%	-	178,125	3.56%	
	核心员工	712,500	14.25%	-	712,500	14.25%	
总股本		5,000,000	-	0	5,000,000	-	
普通股股东人数							6

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	谢峥	2,361,250	-	2,361,250	47.225%	1,770,938	590,312
2	北京博校商务服务合伙企业（有限合伙）	1,000,000	-	1,000,000	20.000%	666,667	333,333
3	杨文海	950,000	-	950,000	19.000%	712,500	237,500
4	贾玉雁	360,000	-	360,000	7.200%	-	360,000
5	庄凯	237,500	-	237,500	4.750%	178,125	59,375
6	王彤彦	91,250	-	91,250	1.825%	-	91,250
合计		5,000,000	0	5,000,000	100%	3,328,230	1,671,770

普通股前十名股东间相互关系说明：

截至 2019 年 12 月 31 日，谢峥先生持有北京博校商务服务合伙企业（有限合伙）12.50% 出资份额，同时担任北京博校商务服务合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人。

## 二、 优先股股本基本情况

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

谢峥先生：男，1970 年 4 月出生，专科学历，中国国籍，无境外永久居留权。1991 年 10 月至 1997 年 2 月在中房三门峡公司担任职员；1997 年 3 月至 1998 年 6 月在北京北成科技公司担任项目经理；1998 年 7 月至 1999 年 4 月在北京东方鼎科技有限公司担任开发部经理；1999 年 5 月至 2008 年 11 月在北京金洪恩电脑有限公司担任部门经理；2008 年 12 月至 2015 年 9 月 17 日在博校有限担任执行董事、总经理；2015 年 9 月 18 日至今在博校科技担任董事长、总经理；2015 年 6 月 15 日至今在博校商务担任执行事务合伙人。

报告期内公司控股股东、实际控制人谢峥未发生变化。

## 第七节 融资及利润分配情况

### 一、 普通股股票发行及募集资金使用情况

#### 1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

#### 2、存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 债券融资情况

适用 不适用

### 四、 可转换债券情况

适用 不适用

### 五、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

### 六、 权益分派情况

#### （一）报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

#### （二）权益分派预案

适用 不适用



## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 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	任职起止日期		是否在公司 领取薪酬
					起始日期	终止日期	
谢峥	董事长、总经理	男	1970年4月	大学专科	2018年9月26日	2021年9月25日	是
杜占富	董事	男	1977年9月	研究生	2018年9月26日	2021年9月25日	是
庄凯	董事、董秘、财务总监	男	1975年4月	研究生	2018年9月26日	2021年9月25日	是
赵守新	董事	男	1982年2月	研究生	2018年9月26日	2021年9月25日	是
王新新	董事	男	1955年1月	大学本科	2018年9月26日	2021年9月25日	否
付立涛	监事	男	1979年7月	研究生	2018年9月26日	2021年9月25日	是
王新	监事	女	1990年7月	大学本科	2018年9月26日	2021年9月25日	是
康立宏	监事会主席	女	1987年8月	大学专科	2019年8月15日	2021年9月25日	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：

董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人无亲属关系。

#### (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
谢峥	董事长、总经理	2,361,250	-	2,361,250	47.225%	-
庄凯	董事、董秘、财务总监	237,500	-	237,500	4.750%	-
合计	-	2,598,750	0	2,598,750	51.975%	0

**(三) 变动情况**

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

**报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：**√适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
石晓	监事会主席	离任	无	离职
康立宏	无	新任	监事会主席	监事会提名，职工代表大会选举

**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

康立宏，女，汉族，1987年8月17日出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。2014年8月至2018年7月就职于集美控股集团有限公司，任家居事业部财务主管一职，2018年8月加入北京博校文达科技股份有限公司，任财务经理一职。

**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	3	3
研发人员	44	47
销售人员	13	13
员工总计	60	63

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	7	7
本科	44	47
专科	8	8
专科以下	1	1
员工总计	60	63

**(二) 核心员工基本情况及变动情况**√适用 不适用

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股	数量变动	期末持普通股股
----	------	----	---------	------	---------

			数		数
杨文海	无变动		950,000	0	950,000
杜占富	无变动		0	0	0

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

适用 不适用

### 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司历次股东大会、董事会、监事会会议的召集程序、决议程序、表决内容均符合法律法规和《公司章程》以及议事规则的规定，运作较为规范；公司重要决策的制定能够遵照《公司章程》和相关议事规则规定，通过相关会议审议通过；公司股东、董事、监事均能按照要求出席相关会议，并履行相关权利义务。截至报告期末，上述机构和人员依法运行，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司股东大会的召集、通知、召开方式、表决程序、决议内容及会议记录等方面均严格按照《公司法》、《公司章程》及《股东大会议事规则》的要求规范运行。

公司现有治理机制注重保护股东权益，能给公司大小股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，发生的重大决策事项，均严格按照相关法律、《公司章程》、各项议事规则和内部制度等履行规定程序，并按规定在全国中小企业股份转让系统公告。具体如下：

###### 1. 人事变动

报告期内公司新任监事，2019年8月15日公告。

###### 2. 对外投资

报告期内公司未发生对外投资事项。

###### 3. 委托理财

报告期内公司未发生委托理财事项。

###### 4. 融资

报告期内公司未发生融资事项。

###### 5. 关联交易

公司股东借款给公司，2016年6月15日召开了第一次临时股东大会，对公司股东谢峥借款1000万元给公司的关联交易进行了审议并予以确认。除此外，公司在报告期内未发生其他关联交易。

###### 6. 担保

报告期内公司无对外融资担保事项。

截止报告期末，公司重大决策事项均依法履行规定程序，未出现违法、违规现象和重大缺陷。

#### 4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司修改《公司章程》中的发起人名称条款，已在 2019 年 8 月公告。

### (二) 三会运作情况

#### 1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	3	1、2019 年 3 月 11 日第二届董事会第二次会议审议通过《关于变更会计师事务所》议案。 2、2019 年 4 月 19 日第二届董事会第三次会议审议通过《公司 2018 年年度报告及摘要》议案。 3、2019 年 8 月 15 日第二届董事会第四次会议审议通过《公司 2019 年半年度报告》议案、《关于变更发起人名称暨修改公司章程》议案。
监事会	2	1、2019 年 4 月 19 日第二届监事会第二次会议审议通过《公司 2018 年年度报告及摘要》议案。 2、2019 年 8 月 15 日第二届监事会第三次会议审议通过《公司 2019 年半年度报告》议案、《关于选举康立宏为第二届监事会主席》议案。
股东大会	3	1、2019 年 3 月 29 日 2019 年第一次临时股东大会审议通过《关于变更会计师事务所》议案。 2、2019 年 5 月 14 日 2018 年年度股东大会审议通过《公司 2018 年度报告及摘要》议案、《公司 2018 年度监事会工作报告》议案、《公司 2018 年度董事会工作报告》议案、《公司 2019 年度财务预算报告》议案、《公司 2018 年利润分配方案》议案、《关于追认公司对外投资（暨设立全资子公司）》议案、《关于 2018 年度控股股东及其关联方资金占用情况的专项说明》议案。 3、2019 年 8 月 31 日 2019 年第二次临时股东大会审议通过《关于变更发起人名称暨修改公司章程》议案。

#### 2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

#### 1. 业务独立性

公司拥有独立完整的采购体系、销售体系、研发体系，具有完整的业务流程、独立的经营场所、供应渠道和销售服务部门。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的运营能力，公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。

#### 2. 资产独立性

公司主要财产包括办公设备、专利等，相关财产均有权利凭证，公司拥有独立、完整的生产经营所需的资产，公司资产独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

#### 3. 人员独立性

公司董事、监事、高级管理人员的选举或任免符合法定程序，公司高级管理人员包括总经理、财务总监、董事会秘书均与公司签订了劳动合同并在公司领取报酬，不存在从关联公司领取报酬的情况，公司人员独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

#### 4. 财务独立性

公司建立独立的财务部门，并建立独立、完整的会计核算体系和财务管理制度。公司独立在银行开户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业共用银行账户的情形；公司依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在控股股东、实际控制人及其控制的企业干预公司资金使用的情况。公司财务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

#### 5. 机构独立性

公司独立行使经营管理职权，建立独立完整的组织机构，各高管对企业采购、销售、研发、管理和财务总体负责。公司具有独立的办公机构和场所。公司机构独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

综上所述，公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面相互独立，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

#### 1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

#### 2. 关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

#### 3. 关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

#### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守相关制度，执行情况良好。

截至报告期末，公司尚未建立《年度重大差错责任追究制度》。



## 第十一节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落
审计报告编号	亚会 A 审字（2020）1335 号
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼(B2)座 301 室
审计报告日期	2020 年 6 月 10 日
注册会计师姓名	宋锋岗、田梦珺
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	2
会计师事务所审计报酬	70000 元
<p>审计报告正文：</p> <p style="text-align: center;">审计报告</p> <p style="text-align: right;">亚会 A 审字（2020）1335 号</p> <p>北京博校文达科技股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了北京博校文达科技股份有限公司（以下简称“博校科技公司”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了博校科技公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于博校科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。</p> <p>三、 管理层和治理层对财务报表的责任</p> <p>博校科技公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。</p> <p>在编制财务报表时，博校科技公司管理层负责评估博校科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算博校科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。</p> <p>治理层负责监督博校科技公司的财务报告过程。</p> <p>四、 注册会计师对财务报表审计的责任</p> <p>我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大</p>	

错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对博校科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致博校科技公司不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6. 就博校科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师 宋锋岗

中国注册会计师 田梦珺

二〇二〇年六月十日

## 二、 财务报表

## (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、(一)	2,144,124.74	6,101,428.94
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	六、(二)		278,500.00
应收账款	六、(三)	3,658,630.41	8,955,485.34
应收款项融资			
预付款项	六、(四)	279,103.00	311,821.11
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、(五)	823,231.33	1,273,725.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、(六)	115,285.33	0
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>7,020,374.81</b>	<b>16,920,960.44</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		0	0
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、(七)	133,174.19	35,154.04
在建工程		0	0

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、(八)	16,396.25	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、(九)	26,327.43	6,130.27
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>175,897.87</b>	<b>41,284.31</b>
<b>资产总计</b>		<b>7,196,272.68</b>	<b>16,962,244.75</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		0	0
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			
应付账款	六、(十)	168,413.20	3,013,117.58
预收款项	六、(十一)	469,100.00	145,856.58
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(十二)	1,912,579.26	2,322,858.13
应交税费	六、(十三)	232,263.57	943,001.65
其他应付款	六、(十四)	783,307.86	779,115.21
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>3,565,663.89</b>	<b>7,203,949.15</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款		0	0
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>		3,565,663.89	7,203,949.15
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、(十五)	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	六、(十六)	427,844.33	427,844.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(十七)	1,070,646.59	1,070,646.59
一般风险准备			
未分配利润	六、(十八)	-2,867,882.13	3,259,804.68
归属于母公司所有者权益合计		3,630,608.79	9,758,295.60
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		3,630,608.79	9,758,295.60
<b>负债和所有者权益总计</b>		7,196,272.68	16,962,244.75

法定代表人：谢峥

主管会计工作负责人：庄凯

会计机构负责人：康立宏

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,088,927.12	6,042,628.89
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	十四、(一)		278,500.00
应收账款	十四、(二)	3,493,179.94	8,798,059.61
应收款项融资			
预付款项		529,103.00	311,821.11

其他应收款	十四、(三)	752,112.91	1,253,567.67
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		115,285.33	
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>6,978,608.30</b>	<b>16,684,577.28</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	十四、(四)	3,000,000.00	2,900,000.00
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		108,433.89	25,354.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		16,396.25	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		20,780.73	4,381.09
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,145,610.87</b>	<b>2,929,735.13</b>
<b>资产总计</b>		<b>10,124,219.17</b>	<b>19,614,312.41</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		168,413.20	3,013,117.58
预收款项		469,100.00	91,856.58
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		1,912,579.26	2,160,599.80
应交税费		232,263.57	943,001.65
其他应付款		783,307.86	779,115.21
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			
<b>流动负债合计</b>		<b>3,565,663.89</b>	<b>6,987,690.82</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>3,565,663.89</b>	<b>6,987,690.82</b>
<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		427,844.33	427,844.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,070,646.59	1,070,646.59
一般风险准备			
未分配利润		60,064.36	6,128,130.67
<b>所有者权益合计</b>		<b>6,558,555.28</b>	<b>12,626,621.59</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>10,124,219.17</b>	<b>19,614,312.41</b>

法定代表人：谢峥

主管会计工作负责人：庄凯

会计机构负责人：康立宏

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
<b>一、营业总收入</b>		11,438,638.92	27,048,210.97
其中：营业收入	六、(十九)	11,438,638.92	27,048,210.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		17,993,909.03	22,459,948.49
其中：营业成本	六、(十九)	3,425,859.57	8,237,785.18
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(二十)	98,620.20	283,117.16
销售费用	六、(二十一)	1,385,781.28	3,351,171.09
管理费用	六、(二十二)	7,468,997.43	6,139,139.62
研发费用	六、(二十三)	5,622,431.64	4,442,605.09
财务费用	六、(二十四)	-7,781.09	6,130.35
其中：利息费用			
利息收入	六、(二十四)	10,806.31	7,695.81
加：其他收益	六、(二十五)	554,692.05	1,682,448.73
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）			
汇兑收益（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）	六、(二十六)	-147,306.19	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(二十七)		803,109.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-6,147,884.25	7,073,820.47
加：营业外收入	六、(二十八)	0.28	6,329.04
减：营业外支出	六、(二十九)	0	640,000.15
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-6,147,883.97	6,440,149.36
减：所得税费用	六、(三十)	-20,197.16	122,492.16
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-6,127,686.81	6,317,657.20
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)		-6,127,686.81	6,317,657.20
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(净亏损以“-”号填列)			
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-6,127,686.81	6,317,657.20
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
2. 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			
(二) 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>		-6,127,686.81	6,317,657.20
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,127,686.81	6,317,657.20
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益(元/股)	十五、(二)	-1.23	1.26
(二) 稀释每股收益(元/股)	十五、(二)	-1.23	1.26

法定代表人：谢峥

主管会计工作负责人：庄凯

会计机构负责人：康立宏

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
----	----	--------	--------

一、营业收入	十四、(五)	11,263,881.64	27,048,210.97
减：营业成本	十四、(五)	3,425,859.57	8,237,785.18
税金及附加		98,279.44	283,097.16
销售费用		1,385,781.28	3,351,171.09
管理费用		3,010,257.68	3,275,065.76
研发费用		9,882,431.64	4,444,875.96
财务费用		-8,900.62	5,009.19
其中：利息费用			
利息收入		10,806.31	7,396.97
加：其他收益		554,692.05	1,682,448.73
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）			
汇兑收益（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）		-109,330.93	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			820,601.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,084,466.23	9,954,256.37
加：营业外收入		0.28	6,329.04
减：营业外支出			640,000.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,084,465.95	9,320,585.26
减：所得税费用		-16,399.64	123,090.15
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,068,066.31	9,197,495.11
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,068,066.31	9,197,495.11
（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		-	

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>		<b>-6,068,066.31</b>	<b>9,197,495.11</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-1.21	1.84
（二）稀释每股收益（元/股）		-1.21	1.84

法定代表人：谢峥

主管会计工作负责人：庄凯

会计机构负责人：康立宏

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
<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		17,914,639.76	21,853,623.46
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		992,448.09	1,322,899.99
收到其他与经营活动有关的现金	六、(三十一)、1	1,272,037.57	1,230,657.74
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>20,179,125.42</b>	<b>24,407,181.19</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		5,644,782.14	5,999,875.66
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		11,517,707.80	8,185,347.43
支付的各项税费		1,538,242.38	2,113,102.58
支付其他与经营活动有关的现金	六、(三十一)、2	5,277,464.44	7,252,645.24

经营活动现金流出小计		23,978,196.76	23,550,970.91
经营活动产生的现金流量净额		-3,799,071.34	856,210.28
<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		158,232.86	9,800.00
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>		158,232.86	9,800.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-158,232.86	-9,800.00
<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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		0	0
<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>	六、(三十二)	-3,957,304.20	846,410.28
加：期初现金及现金等价物余额	六、(三十二)	5,971,878.94	5,125,468.66
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、(三十二)	2,014,574.74	5,971,878.94

法定代表人：谢峥

主管会计工作负责人：庄凯

会计机构负责人：康立宏

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
<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		17,834,639.76	21,799,623.46
收到的税费返还		992,448.09	1,322,899.99
收到其他与经营活动有关的现金		1,242,641.95	1,030,357.52
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>20,069,729.80</b>	<b>24,152,880.97</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		9,870,175.36	5,829,122.06
支付给职工以及为职工支付的现金		7,492,131.50	5,901,335.68
支付的各项税费		1,507,664.73	2,111,931.39
支付其他与经营活动有关的现金		4,908,427.12	6,513,915.02
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>23,778,398.71</b>	<b>20,356,304.15</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,708,668.91</b>	<b>3,796,576.82</b>
<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		145,032.86	
投资支付的现金		100,000.00	2,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>245,032.86</b>	<b>2,900,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-245,032.86</b>	<b>-2,900,000.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-3,953,701.77</b>	<b>896,576.82</b>
加：期初现金及现金等价物余额		5,913,078.89	5,016,502.07
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,959,377.12</b>	<b>5,913,078.89</b>

法定代表人：谢峥

主管会计工作负责人：庄凯

会计机构负责人：康立宏



## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年													
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权 益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	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			
	优先 股	永续 债	其他											
一、上年期末余额	5,000,000				427,844.33					1,070,646.59		3,259,804.68		9,758,295.60
加：会计政策变更														0
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	5,000,000				427,844.33					1,070,646.59		3,259,804.68		9,758,295.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												-6,127,686.81		-6,127,686.81
（一）综合收益总额												-6,127,686.81		-6,127,686.81
（二）所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	5,000,000				427,844.33				1,070,646.59		-2,867,882.13		3,630,608.79

项目	2018 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	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		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	5,000,000.00				27,844.33				150,897.08		-2,138,103.01		3,440,638.40
加：会计政策变更													



前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	5,000,000.00			427,844.33			150,897.08	-2,138,103.01				3,440,638.40
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>							919,749.51	5,397,907.69				6,317,657.20
（一）综合收益总额								6,317,657.20				6,317,657.20
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配							919,749.51	-919,749.51				
1. 提取盈余公积							919,749.51	-919,749.51				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												

5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	5,000,000				427,844.33				1,070,646.59		3,259,804.68	9,758,295.60

法定代表人：谢峥

主管会计工作负责人：庄凯

会计机构负责人：康立宏

**(八) 母公司股东权益变动表**

单位：元

项目	2019 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	5,000,000.00				427,844.33				1,070,646.59		6,128,130.67	12,626,621.59
加：会计政策变更												0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				427,844.33				1,070,646.59		6,128,130.67	12,626,621.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-6,068,066.31	-6,068,066.31
（一）综合收益总额											-6,068,066.31	-6,068,066.31

(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												

1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本年期末余额</b>	5,000,000.00				427,844.33				1,070,646.59	60,064.36	6,558,555.28

项目	2018 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	5,000,000.00				427,844.33				150,897.08		-2,149,614.93	3,429,126.48
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	5,000,000.00				427,844.33				150,897.08		-2,149,614.93	3,429,126.48
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>								919,749.51			8,277,745.60	9,197,495.11
（一）综合收益总额											9,197,495.11	9,197,495.11
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配									919,749.51		-919,749.51	
1. 提取盈余公积									919,749.51		-919,749.51	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	5,000,000.00				427,844.33				1,070,646.59		6,128,130.67	12,626,621.59

法定代表人：谢峥

主管会计工作负责人：庄凯

会计机构负责人：康立宏

# 北京博校文达科技股份有限公司

## 2019年度财务报表附注

(金额单位:元 币种:人民币)

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

公司全称:北京博校文达科技股份有限公司(以下简称“博校科技公司”、“公司”或“本公司”)

注册地址:北京市海淀区上地东路1号院5号楼9层902

法定代表人:谢峥

注册资本:500.00万元;实收资本:500.00万元

公司类型:股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

统一社会信用代码:91110108682862432R

经全国中小公司股份转让系统有限责任公司股转系统函(2016)2484号同意,本公司股票在全国股份转让系统挂牌公开转让,证券简称“博校科技”,证券代码“837060”。

#### (二) 历史沿革

##### (1) 初始设立

公司原名北京博校文达科技有限公司,于2008年12月2日由谢峥、庄凯、杨文海共同投资设立,注册资本为100.00万元。

##### (2) 股权转让

2009年5月8日,第一次股权转让后,股东变更为谢峥、庄凯、杨文海、蔡建学;

2013年1月28日,第二次股权转让后,股东变更为谢峥、庄凯、杨文海;

2013年7月25日,第三次股权转让后,股东变更为谢峥、庄凯、杨文海、王彤彦。

2015年6月20日,第四次股权转让后,股东变更为谢峥、庄凯、杨文海、王彤彦、北京博校商务服务合伙企业(有限合伙)。

##### (3) 以货币形式增资

2015年6月20日,公司增加注册资本400.00万元,增加后的注册资本为500.00万元。

##### (4) 净资产折股

根据公司2015年8月11日股东大会决议,以2015年6月30日为基准日,将北京博校文达科技有限公司整体变更设立为北京博校文达科技股份有限公司,注册资本人民币500.00万元。原北京博校文达科技有限公司的全体股东即为北京博校文达科技股份有限公司的全体股东。

按照发起人协议及章程的规定,各股东以其所拥有的截至2015年6月30日止北京博校文达科技有限公司的净资产人民币5,427,844.22元,按原出资比例认购公司股份,折合成

股本 500 万股，每股 1 元，净资产大于股本部分人民币 427,844.22 元计入资本公积。

### （三）经营范围

技术开发、技术服务、技术转让；教学软件技术咨询、网络技术咨询、计算机技术咨询（中介除外）；计算机技术培训；销售计算机软硬件及外围设备、电子产品、通讯设备（卫星接收设备除外）、数码产品、教学设备。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

### （四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2020 年 6 月 10 日批准报出。

## 二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 2 家，与上年相同，没有变化，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

## 三、财务报表编制基础

### （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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### （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、重要会计政策及会计估计

### （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 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币,编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

## (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、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的,合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整,在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用,包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等,于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等,抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并,属于“一揽子交易”的,本公司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,取得控制权日,按照下列步骤进行会计处理:

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日,根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本,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(资本溢价或股本溢价),资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,冲减留存收益。

(3) 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。其中,处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

### 2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

购买方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。



购买方在购买日对合并成本进行分配,确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

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,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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产),其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按公允价值计量;公允价值能够可靠计量的无形资产,单独确认为无形资产并按公允价值计量;取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债,履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按照公允价值计量;取得的被购买方或有负债,其公允价值能可靠计量的,单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时,对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断,满足以下条件之一的,应确认为无形资产:(1)源于合同性权利或其他法定权利;(2)能够从被购买方中分离或者划分出来,并能单独或与相关合同、资产和负债一起,用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并,购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益;购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的,属于“一揽子交易”的,本公司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,在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方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,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中,处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

购买日之前持有的股权投资,采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的,将该股权投资的公允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,原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

### 3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下:

(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) 一项交易单独考虑时是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### (六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定, 控制是指投资方拥有被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动, 是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断, 通常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。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的, 将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时, 仅考虑与被投资方相关的实质性权利, 包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料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, 已按照统一的会计政策及会计期间, 反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括: 合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目; 抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额; 抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响, 内部交易表明相关资产发生减值损失的, 全额确认该部分损失; 站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额, 作为少数股东权益, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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的份额的, 其余部分仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务, 编制合并报表时, 调整合并资产负债表的期初数, 将该子公司以及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, 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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数,将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数,该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表,现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权,在合并财务报表中,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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并,不属于“一揽子交易”的,取得控制权日,合并方在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并,不属于“一揽子交易”的,在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,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。

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

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

### (七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时,应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排,其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其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：

- 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。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

#### （九）外币业务和外币报表折算

##### 1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额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计入当期损益或其他综合收益。

##### 2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

#### （十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

##### 1、金融工具的分类

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。

## 2、金融资产的确认和计量

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。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。

### (1) 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商业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。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的商业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。

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。此外，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。

## 3、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。

## (2) 其他金融负债

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。

## 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产, 予以终止确认: ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止; ② 该金融资产已转移, 且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方; ③ 该金融资产已转移, 虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 且未放弃对该金融资产的控制的, 则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度, 是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

## 5、金融负债终止确认

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。

## 6、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。

## 7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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，使用不可观察输入值。

## 8、权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### （十一）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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### 1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）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。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

## 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。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

## 3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险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。

## 4、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。

## 5、各类金融资产信用损失的确定方法

### (1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

### (2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
其他风险组合	所有关联方客户和根据业务性质认定无信用风险（主要为政府部门的款项及企业备用金、保证金、押金等）。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

### (3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12



个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
其他风险组合	所有关联方客户和根据业务性质认定无信用风险（主要为政府部门的款项及企业备用金、保证金、押金等）。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

## （十二）存货

### 1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

### 2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

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

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

### 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

## （十三）持有待售资产

### 1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

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：

(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, 即公司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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 已经获得批准。

确定的购买承诺, 是指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、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司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, 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。

(1) 对于持有待售的固定资产, 应当调整该项固定资产的预计净残值, 使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额, 但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值, 原账面价值高于调整后预计净残值的差额, 应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧, 按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资, 自划分至持有待售之日起, 停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的, 无论出售后本公司是否保留少数股东权益, 本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时, 在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别, 在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

## 3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售, 但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的, 本公司停止将其划归为持有待售, 并按照下列两项金额中较低者计量:

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值, 按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额;

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

## 4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产, 比照上述原则处理, 此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

### (十四) 长期股权投资

#### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

##### (1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类, 即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资,

以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、(七)。

## 2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司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。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证

券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并, 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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分, 按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

## (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。

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。

## 3、长期股权投资的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。

采用成本法核算的长期股权投资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。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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资, 采用权益法核算。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, 同时调整长期股权投资的成本。

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; 本公司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; 本公司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可辨认净资产的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的, 本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时, 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

上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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。

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。

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；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。

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，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。

## （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。固定资产分类为：机器设备、运输设备、办公及电子设备。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、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公及电子设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67

### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值, 与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日, 将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值, 将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值, 其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产, 能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的, 在租赁资产尚可使用年限内计提折旧; 无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

## (十六) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

## (十七) 借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用, 包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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、借款费用暂停资本化期间

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,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。

### (十八) 无形资产

#### 1、无形资产的计价方法

##### (1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

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) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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;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,不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“四、(十九)长期资产减值”。

#### 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

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。

经复核,本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

### 4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

### 5、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。

开发阶段的支出,若不满足上列条件的,于发生时计入当期损益。研究阶段的支出,在发生时计入当期损益。

### (十九) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、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物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象,对存在减值迹象的,估计其可收回金额,可收回金额低于其账面价值的,将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认相应的减值损失,计入当期损益,同时计提相应的减值准备。

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其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额,在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下,以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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做相应调整,使资产在剩余寿命内,系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关的资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。在将



商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时,按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的,按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

## (二十) 长期待摊费用

对于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,包括经营租入固定资产改良支出,作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的,则将其尚未摊销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。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、短期薪酬的会计处理方法

在职工为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,并计入当期损益或相关资产成本。

### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为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。根据设定提存计划,预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率,将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中,资产上限,是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下,在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时,确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3、辞退福利的会计处理方法

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:

- (1) 企业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;
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的,适用短期薪酬的相关规定;辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的,适用关于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。在报告期末,将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

#### (二十二) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时,如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的,确认为预计负债。

预计负债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,并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。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;因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额,确认为利息费用。

于资产负债表日,对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整,以反映当前的最佳估计数。

#### (1) 亏损合同

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

#### (2) 重组义务

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

#### (3) 质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据,但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少,均可能影响未来年度的损益。

#### (4) 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保,并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况,这项准备的任何增加或减少,均可能影响未来年度的损益。

### (二十三) 收入

#### 1、销售商品收入的确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方;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。

销售商品收入金额,按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外;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。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额,在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销,计入当期损益。

#### 2、提供劳务收入的确认

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

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

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

#### 3、让渡资产使用权收入的确认

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

(1) 利息收入金额,按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

#### 4、公司具体收入确认原则

(1) 软件销售收入:

软件销售系公司根据与客户签订的软件销售等合同,合同确定了销售的产品名称及型号配置、价格、金额、交货地点、付款方式、付款时间、测试、培训、后期服务;销售部门根据签订的合同发货,客户对公司提交的软件产品经安装、调试、验收合格,且收到增值税发票后在合同规定的时间内付清全款。公司以客户验收合格并取得相应凭证时作为收入确认时点。

①因公司销售的自有软件产品，安装调试周期较长，对在资产负债表日软件销售安装调试进度能可靠估计的，按完工百分比法确认软件销售收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。软件销售安装调试进度能可靠估计，是指同时能满足下列条件：合同的总收入、项目的完成程度能够可靠地确定，与项目有关的价款能够流入，已经发生的成本和完成该项软件将要发生的成本能够可靠地计量。

②对在资产负债表日软件销售安装调试进度不能可靠估计的软件销售项目，如果已经发生的成本预计能够得到补偿，应按能够得到补偿的收入金额确认收入，并按相同的金额结转成本；如果已经发生的成本预计不能全部得到补偿，应按能够得到补偿的收入金额确认收入，并按已发生的成本结转成本，确认的收入金额小于已经发生的成本的差额，确认为损失；如果已发生的成本全部不能得到补偿，则不应确认收入，但应将已发生的成本确认为费用。

#### (2) 软件技术开发收入：

①单项软件技术开发，公司与客户签订合同，合同确定了软件技术开发的内容、金额，开发进度计划、付款方式；公司根据开发的具体情况，按客户提供的模块需求，公司完成独立模块开发经过客户验收合格或内部验收合格并进入商业运营阶段，确认该模块的收入。公司各模块的收入系公司根据内部可研报告进行计算，以取得客户确认的完工验收单作为收入确认时点；

②日常维护、定期维保，在合同约定的维护期内，分期确认收入。

### (二十四) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

#### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

### 3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司,公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及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,可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的,公司在需要退回的当期进行会计处理,即对初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值,存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益,属于其他情况的,直接计入当期损益。

#### (二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异,以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认相关的递延所得税资产。此外,与商誉的初始确认相关的,以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债,除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,只有当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,才确认递延所得税资产。资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利,且递延所得税资产及

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

## （二十六）租赁

### 1、经营租赁会计处理

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

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

（2）出租资产所收取的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用;如金额较大的,则予以资本化,在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

### 2、融资租赁会计处理

（1）融资租入资产:公司在承租开始日,将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用,在资产租赁期间内摊销,计入财务费用。公司发生的初始直接费用,计入租入资产价值。

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

## （二十七）重要会计政策和会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

#### （1）执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产,其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新

金融工具准则施行日, 以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征, 将金融资产分为三类: 按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中, 对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资, 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。

在新金融工具准则下, 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、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则, 但对于分类和计量(含减值)涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的, 本公司选择不进行重述。因此, 对于首次执行该准则的累积影响数, 本公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额, 2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本公司的期初数据无影响。

## (2) 其他会计政策变更

财政部于 2019 年 4 月 30 日颁布了《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修订。本公司已按照上述通知编制了 2019 年 12 月 31 日的财务报表, 并对 2018 年度的财务报表进行相应调整, 对财务报表的影响列示如下:

报表项目	变更前	变更后
资产负债表:		
应收票据及应收账款	9,233,985.34	
应收票据		278,500.00
应收账款		8,955,485.34
应付票据及应付账款	3,013,117.58	
应付票据		
应付账款		3,013,117.58

## 2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### (一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下:

税种	计税依据	税率或征收率
----	------	--------

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	16%、13%、6%
城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、10%

注：根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39号）规定，自2019年4月1日起，本公司增值税适用税率16%调整为13%。

## 2、不同纳税主体所得税税率列示：

纳税主体名称	所得税税率（%）
北京博校文达科技股份有限公司	15.00
山东博校科技信息有限公司	10.00

## （二）税收优惠及批文

### 1、企业所得税

本公司于2018年10月31日取得高新技术企业证书，有效期三年，从2019年1月1日至2019年12月31日期间享受高新技术企业15%企业所得税优惠税率。

本公司之子公司——山东博校科技信息有限公司所得税税率按照小微企业20%减半征收。

### 2、增值税

（1）根据财税[2016]36号财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税时点的通知，附件3第一条第二十六款规定：技术转让、技术开发免征增值税。本公司承接的经科技主管部门认定并在主管国家税务局备案的技术开发收入免征增值税。

（2）根据财政部、国家税务总局财税[2011]100号关于软件产品增值税政策的通知，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按一般纳税人税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。本公司销售自行开发生产的五款软件产品，按一般纳税人税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。本公司销售的在税务局备案过的软件产品，增值税实际税负超过3%的部分享受即征即退的优惠政策。

## 六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明期初余额的均为期末余额。）

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6.95	6.95
银行存款	2,014,567.79	5,971,871.99



项目	期末余额	期初余额
其他货币资金	129,550.00	129,550.00
合计	2,144,124.74	6,101,428.94
其中：存放在境外的款项总额		

注：截至 2019 年 12 月 31 日，除其他货币资金 129,550.00 元受限外，其他的货币资金中无被冻结款项，亦不存在使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	129,550.00	129,550.00
合计	129,550.00	129,550.00

## (二) 应收票据

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		278,500.00
小计		278,500.00
减：坏账准备		
合计		278,500.00

## (三) 应收账款

### 1、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	2,850,583.76
1 至 2 年	564,462.00
2 至 3 年	437,589.82
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
小计	3,852,635.58
减：坏账准备	194,005.17
合计	3,658,630.41

### 2、按坏账计提方法分类列示

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	3,852,635.58	100.00	194,005.17	5.04	3,658,630.41
其中：账龄组合	3,852,635.58	100.00	194,005.17	5.04	3,658,630.41

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 (%)	
其他风险组合					
合 计	3,852,635.58	—	194,005.17	—	3,658,630.41

(续)

类 别	上年年末余额				
	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	9,002,184.32	100.00	46,698.98	0.52	8,955,485.34
其中：账龄组合	9,002,184.32	100.00	46,698.98	0.52	8,955,485.34
其他风险组合					
合 计	9,002,184.32	100.00	46,698.98	0.52	8,955,485.34

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,850,583.76	22,804.67	0.80
1 至 2 年	564,462.00	33,359.70	5.91
2 至 3 年	437,589.82	137,840.80	31.50
合 计	3,852,635.58	194,005.17	5.04

## 3、坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	46,698.98	147,306.19			194,005.17
合 计	46,698.98	147,306.19			194,005.17

## 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
中国电信股份有限公司北京分公司	975,879.76	25.33	7,807.04
清华大学附属中学	393,350.00	10.21	16,614.21
上海骑月教育科技有限公司	388,000.00	10.07	3,104.00
中国电信集团有限公司青岛分公司	359,310.00	9.33	2,874.48
中移全通系统集成有限公司	359,169.00	9.32	2,873.35
合计	2,475,708.76	64.26	33,273.08

**(四) 预付款项**

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	279,103.00	100.00	311,821.11	100.00
1-2 年				
2-3 年				
3 年以上				
合计	279,103.00	100.00	311,821.11	100.00

**(五) 其他应收款**

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	823,231.33	1,273,725.05
合 计	823,231.33	1,273,725.05

**1、其他应收款****(1) 按账龄披露**

账 龄	期末余额
1 年以内	239,542.33
1 至 2 年	68,640.00
2 至 3 年	257,770.00
3 至 4 年	121,319.00
4 至 5 年	135,960.00
5 年以上	
小 计	823,231.33
减: 坏账准备	
合 计	823,231.33

**(2) 按款项性质分类情况**

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	71,118.42	20,157.38
保证金	661,389.00	725,154.00
应收退税款	90,723.91	528,413.67
小 计	823,231.33	1,273,725.05
减: 坏账准备		
合 计	823,231.33	1,273,725.05

**(六) 存货**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	115,285.33		115,285.33			
合计	115,285.33		115,285.33			

**(七) 固定资产****1、总表情况**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	133,174.19	35,154.04
固定资产清理		
合计	133,174.19	35,154.04

**2、固定资产**

项目	办公及电子设备	合计
一、账面原值:		
1.期初余额	319,656.18	319,656.18
2.本期增加金额	130,621.15	130,621.15
(1)购置	130,621.15	130,621.15
3.本期减少金额		
4.期末余额	450,277.33	450,277.33
二、累计折旧		
1.期初余额	284,502.14	284,502.14
2.本期增加金额	32,601.00	32,601.00
(1)计提	32,601.00	32,601.00
3.本期减少金额		
4.期末余额	317,103.14	317,103.14
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	133,174.19	133,174.19
2.期初账面价值	35,154.04	35,154.04

**(八) 无形资产**

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	7,700.00	7,700.00

项目	软件	合计
2.本期增加金额	20,353.98	20,353.98
(1) 购置	20,353.98	20,353.98
3.本期减少金额		
4.期末余额	28,053.98	28,053.98
二、累计摊销		
1.期初余额	7,700.00	7,700.00
2.本期增加金额	3,957.73	3,957.73
(1) 计提	3,957.73	3,957.73
3.本期减少金额		
4.期末余额	11,657.73	11,657.73
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	16,396.25	16,396.25
2.期初账面价值		

### (九) 递延所得税资产/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	194,005.21	26,327.43	46,699.02	6,130.27
合计	194,005.21	26,327.43	46,699.02	6,130.27

### (十) 应付账款

#### 1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	168,413.20	3,013,117.58
1 年以上		
合计	168,413.20	3,013,117.58

### (十一) 预收款项

#### 1、预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	469,100.00	54,000.00
1 年以上		91,856.58

项目	期末余额	期初余额
合计	469,100.00	145,856.58

**(十二) 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
一、短期薪酬	2,175,429.29	10,034,204.92	10,339,681.40	1,869,952.81
二、离职后福利-设定提存计划	42,428.84	898,927.83	898,730.22	42,626.45
三、辞退福利	105,000.00	62,714.27	167,714.27	
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,322,858.13	10,995,847.02	11,406,125.89	1,912,579.26

**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
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,149,811.17	8,638,440.11	8,948,426.16	1,839,825.12
二、职工福利费		131,068.00	131,068.00	
三、社会保险费	25,618.12	574,876.81	570,367.24	30,127.69
其中：医疗保险费	23,289.20	516,874.73	512,743.93	27,420.00
工伤保险费	465.79	10,550.85	10,502.57	514.07
生育保险费	1,863.13	47,451.23	47,120.74	2,193.62
四、住房公积金		689,820.00	689,820.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	2,175,429.29	10,034,204.92	10,339,681.40	1,869,952.81

**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
1.基本养老保险	40,714.53	860,015.64	860,133.53	40,596.64
2.失业保险费	1,714.31	38,912.19	38,596.69	2,029.81
3.企业年金缴费				
合计	42,428.84	898,927.83	898,730.22	42,626.45

**(十三) 应交税费**

项目	期末余额	期初余额
增值税	120,064.33	675,972.50
个人所得税	97,232.08	184,355.94
城市维护建设税	8,465.89	47,318.08
教育费附加	3,628.24	20,279.18
地方教育费附加	2,418.83	13,519.45

项目	期末余额	期初余额
其他税费	454.20	1,556.50
合计	232,263.57	943,001.65

**(十四) 其他应付款****1、总表情况**

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	783,307.86	779,115.21
合计	783,307.86	779,115.21

**2、其他应付款****(1) 按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
往来款	757,099.59	756,973.89
其他	26,208.27	22,141.32
合计	783,307.86	779,115.21

**(十五) 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

**(十六) 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)	427,844.33			427,844.33
合计	427,844.33			427,844.33

**(十七) 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,070,646.59			1,070,646.59
合计	1,070,646.59			1,070,646.59

**(十八) 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	3,259,804.68	-2,138,103.01
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	3,259,804.68	-2,138,103.01
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-6,127,686.81	6,317,657.20

项目	本期	上期
减: 提取法定盈余公积		919,749.51
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-2,867,882.13	3,259,804.68

**(十九) 营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	11,438,638.92	3,425,859.57	27,048,210.97	8,237,785.18
其他业务				
合计	11,438,638.92	3,425,859.57	27,048,210.97	8,237,785.18

**(二十) 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	55,244.23	159,242.81
教育费附加	23,624.32	68,246.91
地方教育附加	15,749.54	45,497.94
印花税	3,975.90	10,129.50
其他	26.21	
合计	98,620.20	283,117.16

**(二十一) 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	46,067.95	52,663.56
展览费	377,752.46	314,828.06
广告费	84,000.00	214,123.63
办公费	4,877.00	25,870.79
交通费	3,313.20	12,535.00
业务招待费	41,891.00	62,184.00
运维外包费	24,000.00	1,199,660.21
职工薪酬及福利费	201,424.43	404,691.79
网络信息服务费		372,584.59
折旧、摊销费	934.84	5,507.71
销售服务费(投标费)	29,489.81	156,553.94
咨询指导费	354,000.00	370,000.00
服务器托管	49,413.26	
其他	168,617.33	159,967.81
合计	1,385,781.28	3,351,171.09



**(二十二) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	5,171,585.24	3,849,463.54
中介服务费	522,689.61	596,105.20
办公费	153,525.03	106,096.92
折旧费	9,068.79	7,778.95
房租	1,219,876.45	1,074,158.38
水电	89,304.96	82,463.38
物业管理费	10,298.00	7,722.72
差旅及通讯费	224,057.81	318,612.23
交通费用	21,452.73	41,192.16
招待费用	17,725.31	26,105.94
其他	29,413.50	29,440.20
合计	7,468,997.43	6,139,139.62

**(二十三) 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资及五险一金	5,107,417.66	4,412,703.71
固定资产折旧	26,555.10	29,901.38
办公费用	16,422.72	
交通费用	13,081.41	
差旅费用	210,328.75	
开发费用	231,875.31	
其他	16,750.69	
合计	5,622,431.64	4,442,605.09

**(二十四) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
利息收入	-11,401.78	-7,695.81
手续费支出	3,620.69	13,826.16
合计	-7,781.09	6,130.35

**(二十五) 其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税退税	554,692.05	1,682,448.73	与收益相关
合计	554,692.05	1,682,448.73	/

**(二十六) 信用减值损失**

项目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	-147,306.19	--

项 目	本期发生额	上年同期发生额
合 计	-147,306.19	

**(二十七) 资产减值损失**

项 目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	—	803,109.26
合 计		803,109.26

**(二十八) 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
与企业日常活动无关的政府补助		6,329.04	
其他	0.28		0.28
合 计	0.28	6,329.04	0.28

**(二十九) 营业外支出**

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
无法收回的款项		640,000.00	
其他		0.15	
合 计		640,000.15	

**(三十) 所得税费用****1、所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		1,151.19
递延所得税费用	-20,197.16	121,340.97
合 计	-20,197.16	122,492.16

**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	-6,147,883.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	-922,182.60
子公司适用不同税率的影响	3,170.90
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	18,943.93
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,510,551.42
研发加计扣除的影响	-630,680.81

项目	本期发生额
所得税费用	-20,197.16

**(三十一) 现金流量表项目****1、收到其他与经营活动有关的现金**

单位: 币种:

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	11,401.78	7,695.81
保证金及押金	222,270.00	340,715.00
收到的往来款	1,038,365.79	882,246.93
合计	1,272,037.57	1,230,657.74

**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
手续费支出	3,620.69	13,826.16
付现销售费用	1,183,422.01	2,781,003.78
付现管理费用	1,891,877.82	2,281,897.13
付现研发费用	256,583.57	
保证金及押金	147,642.00	339,711.00
支付的往来款	1,794,318.35	1,836,207.17
合计	5,277,464.44	7,252,645.24

**(三十二) 现金流量表补充资料****1、现金流量表补充资料表**

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-6,127,686.81	6,317,657.20
加: 资产减值准备	147,306.19	-803,109.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	32,601.00	43,188.04
无形资产摊销	3,957.73	
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
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)	-20,197.16	121,340.97
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	

补充资料	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-115,285.33	211,255.55
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	5,702,259.97	-7,329,338.28
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,422,026.93	2,295,216.06
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	-3,799,071.34	856,210.28
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动:</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	2,014,574.74	5,971,878.94
减: 现金的期初余额	5,971,878.94	5,125,468.66
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	-3,957,304.20	846,410.28

## 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	2,014,574.74	5,971,878.94
其中: 库存现金	6.95	6.95
可随时用于支付的银行存款	2,014,567.79	5,971,871.99
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
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	2,014,574.74	5,971,878.94
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

### (三十三) 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
货币资金	129,550.00	保函保证金
合计	129,550.00	

## 七、合并范围的变更

本期纳入合并范围的子公司与上年相同，没有变化。

## 八、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	
山东博校教育科技有限公司	济南市	济南市	教育软件技术	100.00		投资设立
青岛慧智博校教育科技有限公司	青岛市	青岛市	教育软件技术	100.00		投资设立

注：子公司青岛慧智博校教育科技有限公司未实际出资，尚未开展经营活动，已于 2020 年 5 月 9 日注销。

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收票据、应收账款、其他应收款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险主要是信用风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口，以确保将整体信用风险控制在限定的范围之内。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司会定期对客户信用记录进行监控，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

## 十、关联方及关联交易

### （一）本企业的母公司情况

本公司无母公司，最终控制方为自然人谢峥。

### （二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、（一）。

### （三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
杨文海	非控股股东
王彤彦	非控股股东
杜占富	非控股股东
庄凯	非控股股东
北京博校商务服务合伙企业（有限合	非控股股东

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
伙)	

#### (四) 关联方应收应付款项

##### 1、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	谢峥	755,559.39	755,559.39
其他应付款	杨文海	1,142.50	
其他应付款	杜占富	397.70	184.50

#### 十一、承诺及或有事项

##### (一) 重要承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日, 本公司不存在应披露的重要承诺事项。

##### (二) 或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日, 本公司不存在应披露的重要或有事项。

#### 十二、资产负债表日后事项

截至审计报告日, 本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

#### 十三、其他重要事项

截至 2019 年 12 月 31 日, 本公司不存在应披露的其他重要事项。

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### (一) 应收票据

##### 1、应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		278,500.00
小 计		278,500.00
减: 坏账准备		
合 计		278,500.00

**(二) 应收账款****1、按账龄披露**

账 龄	期末余额
1 年以内	2,804,583.76
1 至 2 年	564,462.00
2 至 3 年	262,672.34
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
小 计	3,631,718.10
减: 坏账准备	138,538.16
合 计	3,493,179.94

**2、按坏账计提方法分类列示**

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	3,631,718.10	100.00	138,538.16	3.81	3,493,179.94
其中: 账龄组合	3,631,718.10	100.00	138,538.16	3.81	3,493,179.94
其他风险组合					
合 计	3,631,718.10	—	138,538.16	—	3,493,179.94

(续)

类 别	上年年末余额				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	8,827,266.84	100.00	29,207.23	0.33	8,798,059.61
其中: 账龄组合	8,827,266.84	100.00	29,207.23	0.33	8,798,059.61
其他风险组合					
合 计	8,827,266.84	—	29,207.23	—	8,798,059.61

**(1) 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款**

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,804,583.76	22,436.67	0.80
1 至 2 年	564,462.00	33,359.70	5.91
2 至 3 年	262,672.34	82,741.79	31.50
合 计	3,631,718.10	138,538.16	—

## 3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	29,207.23	109,330.93			138,538.16
合计	29,207.23	109,330.93			138,538.16

## 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中国电信股份有限公司北京分公司	975,879.76	26.87	7,807.04
清华大学附属中学	393,350.00	10.83	16,614.21
上海骑月教育科技有限公司	388,000.00	10.68	3,104.00
中国电信集团有限公司青岛分公司	359,310.00	9.89	2,874.48
中移全通系统集成有限公司	359,169.00	9.89	2,873.35
合计	2,475,708.76	68.17	33,273.08

## (三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	752,112.91	1,253,567.67
合计	752,112.91	1,253,567.67

## 1、其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	168,423.91
1 至 2 年	68,640.00
2 至 3 年	257,770.00
3 至 4 年	121,319.00
4 至 5 年	135,960.00
5 年以上	
小 计	752,112.91
减: 坏账准备	
合 计	752,112.91

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	661,389.00	725,154.00
应收退税款	90,723.91	528,413.67
小 计	752,112.91	1,253,567.67
减: 坏账准备		



合 计	752,112.91	1,253,567.67
-----	------------	--------------

**(四) 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	3,000,000.00		3,000,000.00	2,900,000.00		2,900,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	3,000,000.00		3,000,000.00	2,900,000.00		2,900,000.00

**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
山东博校教育科技有限公司	2,900,000.00	100,000.00		3,000,000.00		
合计	2,900,000.00	100,000.00		3,000,000.00		

**(五) 营业收入和营业成本****1. 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
主营业务	11,263,881.64	3,425,859.57	27,048,210.97	8,237,785.18
其他业务				
合计	11,263,881.64	3,425,859.57	27,048,210.97	8,237,785.18

**2. 公司前五名客户**

客户名称	营业收入	占主营业务收入的比例(%)
中国电信股份有限公司北京分公司	2,811,300.00	24.96
天津市净轩教育科技有限公司	1,673,062.98	14.85
上海骑月教育科技有限公司	1,159,238.95	10.29
河北盛淼安全技术工程有限公司	729,601.77	6.48
北京师范大学附属实验中学分校	599,194.52	5.32
合计	6,972,398.22	61.90

**十五、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		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		

项目	金额	说明
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）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.28	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	0.28	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	0.04	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	0.24	

## （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	-91.53	-1.23	-1.23
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-91.53	-1.23	-1.23

北京博校文达科技股份有限公司

二〇二〇年六月十日

附:

### 备查文件目录

(一) 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。

(二) 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

(三) 年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址:

董事会秘书办公室