



# 北京凯文德信教育科技股份有限公司

## 2020 年半年度报告

2020 年 08 月

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人董琪、主管会计工作负责人裴蕾及会计机构负责人(会计主管人员)裴蕾声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本报告的董事会会议。

本报告所涉及的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当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。

公司已在本报告中详细叙述未来将面临的主要风险，详细内容请查阅本报告“第四节 经营情况讨论与分析”之“十、公司面临的风险和应对措施”部分，请投资者注意投资风险。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

## 目录

第一节 重要提示、目录和释义 .....	2
第二节 公司简介和主要财务指标 .....	5
第三节 公司业务概要 .....	8
第四节 经营情况讨论与分析 .....	12
第五节 重要事项 .....	21
第六节 股份变动及股东情况 .....	31
第七节 优先股相关情况 .....	35
第八节 可转换公司债券相关情况 .....	36
第九节 董事、监事、高级管理人员情况 .....	37
第十节 公司债相关情况 .....	38
第十一节 财务报告 .....	39
第十二节 备查文件目录 .....	164

## 释义

释义项	指	释义内容
公司/本公司/凯文教育	指	北京凯文德信教育科技股份有限公司
控股股东/八大处控股	指	八大处控股集团有限公司，公司控股股东
海淀区国资委	指	北京市海淀区人民政府国有资产监督管理委员会，公司实际控制人
朝阳凯文学校	指	北京市朝阳区凯文学校，位于北京市朝阳区金盏乡
海淀凯文学校	指	北京海淀凯文学校，位于北京市海淀区杏石口路 65 号
文华学信	指	北京文华学信教育投资有限公司，公司全资子公司
文凯兴	指	北京文凯兴教育投资有限责任公司，公司全资子公司
凯文智信	指	北京凯文智信教育投资有限公司，公司全资子公司
凯文学信/凯文体育	指	北京凯文学信体育投资管理有限公司，公司全资子公司
凯文睿信	指	北京凯文睿信国际教育科技有限公司，公司控股子公司
凯文恒信	指	北京凯文恒信教育科技有限公司，公司全资子公司
凯文仁信	指	北京凯文仁信教育科技有限公司，公司全资子公司
凯文国际教育	指	凯文国际教育有限公司，公司全资子公司
凯誉鑫德	指	北京凯誉鑫德餐饮管理有限责任公司，公司控股子公司
凯文星艺	指	天津凯文星艺培训学校有限公司，公司全资子公司
天津凯文汇	指	天津凯文汇教育管理有限公司，公司全资子公司
凯文营地	指	北京凯文营地教育科技有限公司，公司全资子公司
凯文心理	指	北京凯文心理教育科技有限公司，公司全资子公司
凯文艺美	指	北京凯文艺美教育科技有限公司，公司全资子公司
凯文美国公司	指	Kaiwen Educationg US,Inc，公司全资子公司
普林斯顿公司	指	Princeton Westminster International, LLC，公司全资子公司
海贷金融	指	北京海贷金融信息服务有限公司
新中泰	指	江苏新中泰桥梁钢构工程有限公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所	指	深圳证券交易所
元/万元	指	人民币元/人民币万元

## 第二节 公司简介和主要财务指标

### 一、公司简介

股票简称	凯文教育	股票代码	002659
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	北京凯文德信教育科技股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	凯文教育		
公司的外文名称（如有）	Beijing Kaiwen Education Technology Co., Ltd		
公司的外文名称缩写（如有）	Kaiwen Education		
公司的法定代表人	董琪		

### 二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	叶潇	杨薇
联系地址	北京市朝阳区宝泉三街 46 号院 4 号楼 8 层	北京市朝阳区宝泉三街 46 号院 4 号楼 8 层
电话	010-83028816	010-83028816
传真	010-83028801	010-83028801
电子信箱	Kaiwen002659@kaiwenedu.com	Kaiwen002659@kaiwenedu.com

### 三、其他情况

#### 1、公司联系方式

公司注册地址，公司办公地址及其邮政编码，公司网址、电子信箱在报告期是否变化

适用  不适用

公司注册地址，公司办公地址及其邮政编码，公司网址、电子信箱报告期无变化，具体可参见 2019 年年报。

#### 2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用  不适用

公司选定的信息披露报纸的名称，登载半年度报告的中国证监会指定网站的网址，公司半年度报告备置地报告期无变化，具体可参见 2019 年年报。

#### 四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是  否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	137,659,037.68	152,654,754.01	-9.82%
归属于上市公司股东的净利润（元）	-65,979,506.71	-55,697,632.40	-18.46%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	-67,786,217.71	-56,068,658.81	-20.90%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-146,464,929.98	74,819,504.63	-295.76%
基本每股收益（元/股）	-0.130	-0.110	-18.18%
稀释每股收益（元/股）	-0.130	-0.110	-18.18%
加权平均净资产收益率	-2.56%	-2.68%	0.12%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	4,081,912,043.80	3,704,957,545.50	10.17%
归属于上市公司股东的净资产（元）	2,539,855,779.80	2,144,610,881.19	18.43%

#### 五、境内外会计准则下会计数据差异

##### 1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用  不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

##### 2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用  不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

#### 六、非经常性损益项目及金额

适用  不适用

单位：元

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）	2,458,274.77	
减：所得税影响额	614,492.60	
少数股东权益影响额（税后）	37,071.17	

合计	1,806,711.00	--
----	--------------	----

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因

适用  不适用

公司报告期不存在将根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义、列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

## 第三节 公司业务概要

### 一、报告期内公司从事的主要业务

#### （一）报告期内公司的主要业务

凯文教育以“培养具有家国情怀、国际视野的领袖人才”为目标，以“引导学生寻找适合自己之路；帮助教师攀登教育梦想之巅；推动学校跻身世界名校之列”为愿景，致力于构建以实体学校为依托，以上下游产业为延伸，业务涵盖K12教育、艺术、体育、营地与科技教育、品牌输出、上下游培训的国际教育生态产业链，通过行业一流的师资队伍，国际标准的硬件设施以及内外外部优势资源整合取得行业领先地位。

公司以国际学校运营为基本，以发展素质教育板块构成差异化竞争优势。在以实体学校为依托获得资源背景、品牌效应与受众群体的同时，以体育培训、艺术培训、科技培训、营地教育等为服务特色，开展教育及相关业务：

#### 1.教育服务业务

目前公司拥有两所位于北京市的K12国际教育学校，即北京海淀凯文学校和北京市朝阳区凯文学校。两所学校在硬件设施、师资力量、教学体系、特色课程等方面均在同行业中处于优势地位。

在运营好目前旗下学校的同时，公司也致力通过教育服务为输出为学校提供课程设计、教学管理、学校运营、后勤管理、升学指导等优质的国际教育运营服务，继续推动品牌输出、管理输出、课程体系输出和校内外教育业务协同发展。

#### 2.培训业务

（1）凯文学校以体育和艺术、科技教育引领学生综合素质培养，将艺体课程纳入必修范畴，形成了具有艺体特色的差异化竞争优势及办学特色。

（2）公司在满足学校对于优质素质教育课程的需求外，将素质教育业务从校内拓展到校外，面向社会推广具有“凯文特色”的体育、艺术、科技、语言培训，并提供完整的K12阶段系统营地教育。凯文教育旗下具有“凯文体育”、“凯文艺术”、“凯文科学”、“凯文营地中心”等素质教育品牌。

#### （二）报告期内，公司所处行业的发展特点

##### （1）区域差异性

教育服务行业的区域分布与地区人均收入水平、人口集中度有显著关系。由于国际教育行业的目标客户主要为出国留学群体，该群体家庭收入水平和教育水平均较高，教育理念较为前沿。因此国际教育行业呈现一定的区域性特征，主要集中在我国东南沿岸及一、二线内陆城市等经济较为发达的地区。根据数据统计来看，目前中国大陆地区国际学校仍然集中聚集在一线城市。2019年广东、上海、北京、江苏地区的国际学校数量位居前四。

##### （2）前期投入高

教育服务行业具有前期投入较高，回报周期较长的行业特征。教育作为典型的中长线投资行业，通过前期投入，实现教育团队在一定教育场所开展国际学校教育服务，逐步获取服务回报。国际教育服务的业务开展需要依赖固定的物理场所，教学楼、图书馆、体育中心、宿舍等均为必备的教育基础设施及配套教学设备，只有必备条件达成方可形成有机的运营整体。

为保证国际学校高品质教学质量，教育部门也对学校的硬件设施设置了严格的条件标准，通常而言，考核标准都是需要学校的举办方依据较高的设施标准来投资建设，所以国际教育服务行业项目前期需要占用投资者大量资金投入。

##### （3）现金流稳定

作为教育行业的惯例，服务报酬一般是在提供服务之前进行预收。和普通学校类似，国际教育行业大多由学生在入学时一次性支付相关费用，再由国际学校提供教学、住宿、校车等服务。国际学校项目建设完成并投入运营使用后，通常不再需要大额固定资产投入，主要资金流出为教研人员的人工成本支出和日常小额采购项目。因此，在学校正常的运营期间，国际学校的现金流入情况比较稳定。

##### （4）招生季节性

国际教育行业具有一定的季节性，教学工作涵盖学校开学后的正常运营期。正常情况下，学校的招生时间相对集中，每



年的三季度为入学高峰期。培训业务没有较明显的季节性，全年开展经营活动。冬夏令营及营地教育业务主要集中在春假及寒暑假。

#### (5) 疫情期间有关行业情况

报告期内，由于2019新冠病毒传染病COVID-19疫情的蔓延和持续，学校和培训业务均转为通过互联网模式在线开展，其中线下培训业务受到的影响相对较大。疫情的持续对学校、教师、学生、家长都带来了挑战。

通过国家对疫情有效管控和全社会的努力，线下教育教学工作也在逐步恢复过程中。

①2020年6月18日，教育部官网发布《教育部等八部门关于加快和扩大新时代教育对外开放的意见》。教育部国际司（港澳台办）负责人围绕相关问题回答记者提问，并且明确表示，疫情对出国留学的影响将是暂时的。《意见》重申将继续通过出国留学渠道培养我国现代化建设需要的各类人才，我们将积极开拓优质教育资源合作渠道，拓展出国留学空间（来源人民日报）。

②调查表明留学需求仍然旺盛。据2020年7月底QS排名发起的《新冠疫情如何影响全球留学生白皮书》的调查所示，在3万以上来自世界各地的留学生当中，确定放弃留学计划的同学仅占7%，人数占总人数比例不到一成。其中，中国留学生比例最低，仅占4%。这一调查结果再次表明疫情虽然对留学行业造成短期影响，但国内旺盛的留学需求仍然存在。

③2020年秋季北京市中小学如期开学。2020年8月8日北京新型冠状病毒肺炎疫情防控工作领导小组办公室，发布《关于做好全市各级各类学校2020-2021学年秋季学期开学工作的通知》，北京市各级各类学校秋季学期将分批次开学，9月7日以前北京市中小学各年级将全部开学。公司及凯文学校将严格按照有关规定做好复学准备工作。

## 二、主要资产重大变化情况

### 1、主要资产重大变化情况

主要资产	重大变化说明
股权资产	本期无重大变化。
固定资产	本期无重大变化。
无形资产	本期无重大变化。
在建工程	本期无重大变化。
货币资金	货币资金期末余额为 1,035,463,259.18 元，较期初余额 550,875,210.78 元增长 87.97%，主要系收到不动产出售尾款及本期取得非公开发行募集资金所致。
应收账款	应收账款期末余额为 163,216.79 元，较期初余额 123,946,282.79 元减少 99.87%，主要系本期收回出售部分不动产尾款所致。
预付款项	预付款项期末余额为 5,476,148.78 元，较期初余额 15,407,338.09 元减少 64.46%，主要系上年预付部分课程研发费用、课程合作费所致。
递延所得税资产	递延所得税资产期末余额为 79,708,088.94 元，较期初余额 56,065,430.60 元增长 42.17%，主要系本期可抵扣亏损金额增加所致。
其他非流动资产	其他非流动资产期末余额为 1,523,651.22 元，较期初余额 377,835.20 元增长 303.26%，主要系本期预付工程款增加所致。

### 2、主要境外资产情况

适用  不适用

### 三、核心竞争力分析

公司的核心竞争力主要体现在以下方面：

#### 1.整合打造稀缺国际学校资源的能力与优势

公司根据教育市场未来发展，通过整合资源快速投入和落地，从2015年抓住市场机遇迅速进入K12国际学校业务，实现上市资产整合，后续完成原桥梁业务的剥离。目前公司拥有两所位于北京市的K12国际教育学校，即北京海淀凯文学校和北京市朝阳区凯文学校。两所学校定位高端，具有较高的壁垒和门槛，在区域地理位置、校园环境、软硬件设施等方面均具有高规格、高标准的一流国际学校水准。

(1) 海淀凯文学校，得天独厚的稀缺国际学校资源

①区域及地理位置优势，海淀学校位于海淀区西郊玉泉山脚下，学校拥有优秀的生源，以及高净值、先进教育理念的目标客户人群。

②海淀学校具有优美的校园环境，得天独厚的绿化面积，是海淀区少有的花园式学校。

区域、硬件条件、容积率、绿化率等多种因素造就了海淀凯文学校是北京稀缺的国际学校资源，具有独特的稀缺性和较高议价能力。

(2) 朝阳凯文学校，具有一流软硬件设施的高门槛竞争优势

①造就高端品牌学校资源优势。朝阳凯文学校建校总投资二十余亿元。学校在软硬件方面投入巨大，相对于其他行业竞争者，具有较高的资金、土地、政策壁垒，是朝阳区一流的稀缺国际学校资源。

②国内一流的硬件设施与优美校园环境。朝阳凯文学校占地面积14万平方米，拥有优美的校园环境，一流的教学设施和先进的艺体场所。

#### 2.多维度提升学校教学品质的教育服务能力

公司通过持续提高教学管理水平，完善课程体系建设，引进优秀人才等全方位、多维度的手段，帮助旗下国际学校提升了教学品质，充分体现了公司在教学管理、课程建设等方面的核心教育服务能力。

在教学管理方面，海淀凯文学校与朝阳凯文学校均提供集小学、初中、高中于一体的K12国际化教育，并采用“小班化”的教学模式，实行双班主任和导师制度。在招聘、管理教师及制定、实施教学计划等方面，公司结合自身优势并利用优质的海淀教育资源，不断汲取经验和提高完善，向凯文学校提供高品质的教育管理服务。

在课程设置方面，海淀凯文学校在清华大学附中及其国际部经过多年实践、研究的基础上，结合国内课程内容研发了1-12年级双语课程体系（THIC），该课程体系可以满足九年义务教育中国国家课程标准要求，还可以满足美国核心课程体系标准的要求。在高中阶段，学校为学生提供国际标准的AP课程，海淀凯文学校仅用1年时间AP课程就得到了国际认可，彰显出海淀凯文办学实力。朝阳凯文学校，在满足国家义务教育课程标准基础上提供IGCSE课程与IB课程。朝阳学校开学一年即成为IBDP候选学校，2020年2月，朝阳凯文学校正式获得国际文凭组织IBDP项目授权，IBDP是国际认可度最高的国际课程之一，这是对学校办学理念、国际化视野、师资配备、课程设置、校园硬件、信息技术等全方位的认可。

在师资方面，两所凯文学校教师拥有丰富的教学经验和高学历的教育背景，公司及学校对外教进行严格的筛选和管理，绝大多数外语老师来自英语母语国家、中方老师具有双语教学和国际教学经验。凯文学校的管理层汇聚全球国际教育精英，具有数十年的教学和管理经验。凯文学校雄厚的师资力量，为高品质的教学提供强有力的支持和保障。

#### 3.内外协同的素质教育产业链和多元化教学保障服务为国际教育添翼增彩

(1) 公司在满足学校对于优质素质教育课程需求的同时，将国际教育业务边界从校内拓展到校外，形成内外协同的素质教育产业链，与传统素质教育培训相比，“凯文素质教育”具有以下优势：

- ①综合全面的素质教育体系，满足社会的多元化需求；
- ②对接国际知名机构的合作教学，体现差异化的高端竞争力；
- ③特色KAP国际艺术高中课程，为凯文素质教育品牌再添助力；
- ④发挥素质教育内外协同作用，提高变现与盈利能力。

(2) 除课程设计、师资管理、素质教育等教育服务内容外，公司为学校提供了完善的高品质后勤保障、标准化的校园运营管理等综合服务，与教学管理、课程设置、素质教育形成一站式的教育服务体系，体现出公司在教育服务领域综合多元化的产品竞争优势。

#### 4.国际学校建设与运营管理能力奠定未来拓展基础

两所凯文学校从0到1是积累国际化办学和运营经验的过程，是凯文教育理念办学成果最直接展示，是凯文教育服务在对学校整体规划建设和日常运营管理方面的出色表现。在此过程中，公司强化了对实体学校教师团队建设、合规监管沟通、物业管理、餐饮与后勤服务、校内外合作等一系列能力。两所学校得到了社会高度认可，两所学校的成功建设与运营，打造了“凯文学校”品牌形象，构建业务护城河。同时在此过程中，凯文教育团队锻造了精细化运营的快速学习能力和机制，为未来轻资产模式业务发展打下基础。快速资源整合和落地能力也将体现和助力到新赛道、新业务开拓过程中。

#### 5.股东资源及国资背景优势助力发展

上市公司控股股东为八大处控股，实际控制人为北京市海淀区国资委。

(1) 控股股东可为公司提供有力的资金支持和产业布局。八大处控股拥有雄厚的资金和多板块的产业资源。公司未来利用其上市公司平台和控股股东八大处控股的资金支持与产业布局，通过自主办学和与国内外知名教育机构合作办学相结合，可以快速实现区域和产业链的扩张，优化教育产业布局、强化办学特色、提升品牌的影响力。

(2) 国资背景优势提升公司及学校社会影响力。国际教育的发展需要当地政府的配合和支持，尤其以实体校园为开展教育服务核心依托的国际学校，必须扎根当地市场，积累品牌效应。公司的国资背景为学校招生、素质教育推广、品牌合作等方面带来了广泛社会认同。

## 第四节 经营情况讨论与分析

### 一、概述

2020年伊始，一场突如其来的新冠肺炎疫情蔓延全球，面对始料未及的疫情和复杂多变的国际政治环境，在党中央的领导下，全国疫情防控整体形势持续向好，中国经济也在稳步恢复。根据疫情期间防控要求，公司主业所涉及的国际学校教学活动转为线上进行，线下培训业务暂缓开展。针对疫情下运营模式的变化，公司在落实疫情防控工作的基础上，第一时间部署运营调整方案，确保各项工作顺利推进，最大限度降低疫情对公司业绩带来的影响。

报告期内，公司营业收入137,659,037.68元，较上年同期减少14,995,716.33元，归属于上市公司股东的净利润-65,979,506.71元，较上年同期减少10,281,874.31元。营业收入及归属于上市公司股东的净利润同比减少主要系培训业务及租赁业务收入下降所致，受疫情影响上述两项业务收入较上年同期分别减少8,724,909.37元、12,685,253.99元。

教育服务业务疫情期间转为线上运营，公司采取了积极有效的应对措施，相关业务有序开展，报告期内相关收入较上年同期增长约5%，在校学生人数较上年同期增长约30%。阶段性收入增幅低于学生人数增幅，主要系以下原因所致：疫情期间采取线上教学，住宿、餐饮、校车等收入减少；考虑到疫情对正常教学模式的影响以及借鉴行业内同类学校疫情期间学费的处理方法，针对疫情期间学费给予了一定比例的优惠。上述疫情影响对公司业绩产生阶段性的不利影响，但不会对公司中长期业绩产生实质性影响。

报告期内，公司主要经营情况如下：

#### （一）国际学校运营有序开展

（1）面对疫情共同奋战，优秀师资队伍持续稳定，教学质量的稳步提升

凯文教育全体职工一起积极面对疫情，春节及寒假期间加班加点，确保寒假后正常开学日启动线上教学系统。开启线上教学体系后，中外教师积极投入，克服授课方式、时差等各种困难，不断更新完善在线教学质量，勤勉负责地为孩子们提供高质量线上教学。目前，凯文学校的绝大部分外籍教师已经返京，将为新学年复课教学提供有力支持。

（2）朝阳凯文学校连续三年获国际认可，开启线上“无边界”课堂

北京市朝阳区凯文学校于2017年9月份正式开学，建校第二年就获得IBDP候选学校资格。2020年2月，北京市朝阳区凯文学校已正式获得国际文凭组织IBDP项目授权，正式成为一所IB世界学校。

朝阳凯文学校在打造IB课程的同时，充分利用学校优质的师资资源和国际教育经验，开设IGCSE剑桥课程，为学生接受国际化教育添加新的渠道和选择。2018年朝阳凯文学校通过剑桥国际考试中心全学段课程授权，成为剑桥国际学校；2019年7月，获得英国商业与技术委员会授权的BTEC课程认证。从建校至今朝阳学校已连续三年获国际认可，充分体现其优质的国际化教学水准，也是公司教育服务核心能力强有力鉴证。

面对疫情朝阳凯文学校也采取了多种有效措施。在教育教学方面，朝阳凯文学校自2月4日开启“无边界”课堂，通过直播课堂、录播微课、在线答疑等形式，支持学生远程在线学习。在线上教育的过程中，朝阳凯文学校实时评估学生的适应状况和听取家长的积极反馈，不断调整线上学习方案。在次期间朝阳凯文学校还通过“凯文幸福课”、“校长周报”等方式，积极与家长进行沟通，建立家校共育、相辅相成的教育生活方式，凝聚教育合力。

在疫情防控管理方面，朝阳凯文学校自1月20日起率先启动应急管理预案，加强校内的清洁、消毒、物资的储备、人员出行和健康统计，增强校内服务的健康管理。在正式复课前，朝阳凯文学校所有工作人员全部完成核酸检测，学校严谨地制定了详细的复学流程，进行了全方位的健康安全教育沟通，确保学生和家人的健康安全。

（3）海淀凯文学校教育教学获得国内国际认可，线上线下共建“云端学校”

2020年4月，北京海淀凯文学校正式取得准许招收外籍学生资质，是对海淀凯文学校国际化教育的再度认可，也为海淀学校以后的招生工作扩展了新的渠道。

2020年4月，北京海淀凯文学校正式获得美国Cognia (AdvancED)认证。Cognia (AdvancED)是全球最大的非营利性国际学校权威认证机构，为全球85个国家36,000所学校和机构提供认证工作。海淀凯文学校本次取得了最高阶段的高分认证。正如Cognia认证负责人所说“海淀凯文学校成绩已经超出Cognia认证的平均标准，办学质量指标遥遥领先，属于Cognia认证中获

得高分的国际学校之一”。

面对疫情海淀凯文学校也采取了多种有效措施。在教育教学方面，海淀凯文“云端学校”于2020年2月13日启航，通过翻转课堂、项目式学习、布置任务课题等多样化的授课和作业方式，采用全学科、全直播的线上课程，一共为凯文学子提供了30000多节线上线下课程。

在疫情防控管理方面，1月中下旬北京海淀凯文学校开始拟定新冠疫情防控工作方案，涉及人员管控、物资储备、消毒等方面，形成了包括疫情应急防控流程等非常完善的工作方案。海淀凯文学校通过多次全防控部署会、防护工作培训会、复课全流程模拟演练，保障开学后各项防疫工作进行顺利。

## （二）加强学校市场招生与品牌推广工作，学校影响力进一步提升

报告期内，公司及学校采用线上与线下活动相结合的方式，继续通过多渠道、全方位的手段巩固良好的教学口碑，积累品牌知名度。

### （1）开展多层次的家校互动工作，不断提高已有学生留存率和家长认同感

凯文学校开设“校长幸福课”、“家长讲座”等专题活动对家长进行访谈，与家长互动交流，帮助家长实现更好的亲子关系和家庭教育。凯文学校通过“给家长的一封信”、“凯文家书”、“校长周报”等形式，向家长传递凯文学校的特色优势与教育理念，增加家长和社会对学校教育认同感。

凯文学校实行高效的家委会沟通机制，凯文学校家委会帮助家长更好地了解孩子在学校里的情况，了解学校的运作模式，和学校一起塑造积极向上的社区意识与社区文化，提升学校的社会影响力，发挥其在学校和家长之间桥梁纽带的作用，带来更多元化、更高层次高效率的交流。

针对疫情有关特殊情况，凯文学校通过“线上家长会”等多种形式，及时有效的向家长介绍学校疫情防控政策与信息，消除家长顾虑；向家长详细介绍学校有关防疫流程，提示所有凯文社区成员科学防疫的各项措施，共同维护健康的校园环境。

凯文学校通过公开直播课等方式，让家长及时了解线上教育内容，增进家校信任；积极听取家长反馈，做出快速有效的调整来优化线上教学。凯文学校在向学生传输知识的同时，也针对家庭教育管理、学生心理辅导等内容与家长形成合力，家校共育，凝聚教育合力。

### （2）多渠道进行品牌宣传与推广，提升潜在目标群体转化率和市场知名度

报告期内，公司与凯文学校采用线上与线下活动相结合的方式品牌宣传与推广，举行多场“线上校园开放日”、“线上课程说明会”、“VR探校”活动。同时，公司与凯文学校在防疫保障基础上，制定和安排合理化的线下实体学校参观路线，让学生和家长切身感受凯文学校的特色和亮点。

## （三）首届毕业学子成绩斐然，教学成果获得良好反馈

报告期内在公司及学校教职员工的不懈努力下，公司及凯文学校高品质教学质量、特色差异化的素质教育优势得到彰显。在毕业学子、素质教育、日常教学方面皆取得显著的教学成果。

首届毕业学子收获满满。2020年北京海淀凯文学校迎来了首届毕业生。北京海淀凯文学校12年級的8名同学共收到英国帝国理工学院、美国纽约大学等45份录取通知书（美国37份，英国3份，澳洲5份）。其中4名同学共获得23.4万美元奖学金。录取专业涵盖数学与经济、计算机人工智能、传媒、社会学、人类学等领域。美国综合排名Top40录取率为80%，英国排名Top5录取率为50%，澳洲八大录取率为100%。

北京市朝阳区凯文学校国际艺术班首届毕业生也取得了非凡的成绩。14名首届艺术班毕业生共获得世界名校122份offer，人均收获8.6份，QS榜单TOP10本科院校合计20封，累计奖学金折合人民币约80万。其中，凯文国际艺术班收获QS全球艺术与设计专业本科排名No.1的伦敦艺术大学（UAL）10份offer。

## （四）非公开发行股票顺利完成

2020年7月，公司非公开发行股票事项顺利完成，非公开发行新增股份于2020年7月15日在深圳证券交易所上市。本次发行数量99,713,397股，发行价格4.73元/股，募集资金总额471,644,367.81元，募集资金净额461,006,964.46元，包括公司控股股东在内的9名投资者获得配售。非公开发行股票顺利完成将更好的促进公司教育事业的发展，帮助公司更好的实现内外部资源整合。

## （五）新一届董事会成功换届选举

2020年8月7日，公司召开2020年第三次临时股东大会和第五届董事会第一次会议、第五届监事会第一次会议，选举出新一届董事会、监事会，高级管理人员。

在新一届董事会的带领下，公司将继续夯实当前实体学校运营服务，进一步提升教学质量、教学成果，不断提升公司教育服务能力和盈利能力，充分发掘国际教育和素质教育广阔的市场空间，努力为学校和社会提供更好的国际化、差异化、多元化的高品质教育服务。

## 二、主营业务分析

### 概述

参见“经营情况讨论与分析”中的“一、概述”相关内容。

### 主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	137,659,037.68	152,654,754.01	-9.82%	
营业成本	153,521,621.76	145,931,435.37	5.20%	
销售费用	4,910,178.46	5,738,870.58	-14.44%	
管理费用	40,695,136.65	39,357,658.81	3.40%	
财务费用	33,102,622.17	30,013,392.97	10.29%	
所得税费用	-21,293,010.05	-16,875,597.63	-26.18%	
经营活动产生的现金流量净额	-146,464,929.98	74,819,504.63	-295.76%	主要系本期受疫情影响学费收取较上期延后所致。
投资活动产生的现金流量净额	13,910,302.27	-38,649,334.84	135.99%	主要系本期收到上年末出售部分不动产尾款及缴纳与此相关税费所致。
筹资活动产生的现金流量净额	617,140,663.60	-183,774,335.98	435.81%	主要系本期取得非公开发行募集资金所致。
现金及现金等价物净增加额	484,588,048.40	-147,852,514.91	427.75%	主要系本期取得非公开发行募集资金及上年末出售部分不动产所致。

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用  不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

### 营业收入构成

单位：元

	本报告期		上年同期		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	137,659,037.68	100%	152,654,754.01	100%	-9.82%
分行业					

教育行业	136,888,663.16	99.44%	139,199,125.50	91.19%	-1.66%
其他行业	770,374.52	0.56%	13,455,628.51	8.81%	-94.27%
分产品					
教育服务业务	134,953,372.53	98.03%	128,538,925.50	84.20%	4.99%
培训业务	1,935,290.63	1.41%	10,660,200.00	6.99%	-81.85%
租赁业务	770,374.52	0.56%	13,455,628.51	8.81%	-94.27%
分地区					
境内	137,659,037.68	100.00%	152,654,754.01	100.00%	-9.82%

占公司营业收入或营业利润 10% 以上的行业、产品或地区情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
教育行业	136,888,663.16	151,302,373.68	-10.53%	-1.66%	6.48%	-8.45%
分产品						
教育服务业务	134,953,372.53	145,336,457.87	-7.69%	4.99%	15.11%	-9.47%
分地区						
境内	137,659,037.68	153,521,621.76	-11.52%	-9.82%	5.20%	-15.92%

公司主营业务数据统计口径在报告期发生调整的情况下，公司最近 1 期按报告期末口径调整后的主营业务数据

□ 适用 √ 不适用

相关数据同比发生变动 30% 以上的原因说明

□ 适用 √ 不适用

### 三、非主营业务分析

□ 适用 √ 不适用

### 四、资产及负债状况分析

#### 1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年期末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	1,035,463,259.18	25.37%	348,858,584.88	9.42%	15.95%	主要系上年末出售部分不动产及本期取得非公开发行募集资金所致。

应收账款	163,216.79	0.00%	12,717,669.20	0.34%	-0.34%	本期无重大变动。
存货	263,496.20	0.01%	38,590.15	0.00%	0.01%	本期无重大变动。
投资性房地产	177,611,370.26	4.35%	314,404,271.90	8.49%	-4.14%	本期无重大变动。
固定资产	1,202,717,885.45	29.46%	1,224,374,446.91	33.06%	-3.60%	本期无重大变动。
短期借款	151,067,838.78	3.70%	0.00	0.00%	3.70%	本期无重大变动。
长期借款	1,073,422,500.66	26.30%	1,040,000,000.00	28.08%	-1.78%	本期无重大变动。

## 2、以公允价值计量的资产和负债

适用  不适用

## 3、截至报告期末的资产权利受限情况

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金-其他货币资金	51,376,287.15	保证金

## 五、投资状况分析

### 1、总体情况

适用  不适用

### 2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用  不适用

### 3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用  不适用

### 4、以公允价值计量的金融资产

适用  不适用



## 5、金融资产投资

### (1) 证券投资情况

适用  不适用

公司报告期不存在证券投资。

### (2) 衍生品投资情况

适用  不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

## 6、募集资金使用情况

适用  不适用

### (1) 募集资金总体使用情况

适用  不适用

单位：万元

募集资金总额	46,100.7
报告期投入募集资金总额	0
已累计投入募集资金总额	0
报告期内变更用途的募集资金总额	0
累计变更用途的募集资金总额	0
累计变更用途的募集资金总额比例	0.00%

#### 募集资金总体使用情况说明

##### (一) 实际募集资金金额和资金到位时间

经中国证券监督管理委员会《关于核准北京凯文德信教育科技股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2020]963号）核准，本公司向包含控股股东在内的九名投资者非公开发行人民币普通股（A股）99,713,397股，发行价格为4.73元/股，募集资金总额为人民币471,644,367.81元，扣除与发行有关的费用人民币10,637,403.35元（不含税），实际募集资金净额为人民币461,006,964.46元。上述募集资金已于2020年6月23日到位，资金到位情况业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）容诚验字[2020]230Z0098号《验资报告》验证。公司对募集资金采取了专户存储管理。

##### (二) 募集资金使用及结余情况

公司募集资金使用情况为：非公开发行募集资金于2020年6月23日到位，截至2020年6月30日累计已使用募集资金金额为0元，募集资金专户2020年6月30日余额合计为46,364.44万元。

### (2) 募集资金承诺项目情况

适用  不适用

单位：万元

承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)=(2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目										
青少年高品质素质教育平台项目	否	46,100.7	46,100.7	0	0	0.00%	2021年02月28日	0	不适用	否
承诺投资项目小计	--	46,100.7	46,100.7	0	0	--	--	0	--	--
超募资金投向										
不适用		0								
合计	--	46,100.7	46,100.7	0	0	--	--	0	--	--
未达到计划进度或预计收益的情况和原因(分具体项目)	不适用									
项目可行性发生重大变化的情况说明	项目可行性未发生重大变化									
超募资金的金额、用途及使用进展情况	不适用									
募集资金投资项目实施地点变更情况	不适用									
募集资金投资项目实施方式调整情况	不适用									
募集资金投资项目先期投入及置换情况	不适用									
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	不适用									
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用									
尚未使用的募集资金用途及去向	截至 2020 年 6 月 30 日，尚未使用的募集资金存放于公司在北京银行和民生银行开立的募集资金专户中。									
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	根据《上市公司监管指引第 2 号—上市公司募集资金管理和使用的监管要求》等有关规定，公司募集资金的存放和使用情况不存在未及时、真实、准确、完整披露的情况，也不存在募集资金管理违规的情形。									

### (3) 募集资金变更项目情况

适用  不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

### (4) 募集资金项目情况

募集资金项目概述	披露日期	披露索引
青少年高品质素质教育平台项目	2020 年 08 月 28 日	巨潮资讯网《2020 年半年度募集资金存放与使用情况专项报告》

## 7、非募集资金投资的重大项目情况

适用  不适用

公司报告期无非募集资金投资的重大项目。

## 六、重大资产和股权出售

### 1、出售重大资产情况

适用  不适用

公司报告期未出售重大资产。

### 2、出售重大股权情况

适用  不适用

## 七、主要控股参股公司分析

适用  不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10% 以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
文华学信	子公司	投资管理及教育咨询	9,000,000.00	1,258,128,361.24	-34,729,058.72	3,664.15	-18,262,582.28	-13,696,936.71
文凯兴	子公司	教育投资管理 及投资咨 询	49,461,952.00	2,694,477,724.83	1,010,680,217.17	52,427,818.62	-63,185,570.84	-47,978,620.98

报告期内取得和处置子公司的情况

适用  不适用

主要控股参股公司情况说明

## 八、公司控制的结构化主体情况

适用  不适用

## 九、对 2020 年 1-9 月经营业绩的预计

预测年初至下一报告期期末的累计净利润可能为亏损或者与上年同期相比发生大幅度变动的警示及原因说明

适用  不适用

## 十、公司面临的风险和应对措施

### 1.行业政策变化风险

2017年9月,《中华人民共和国民办教育促进法》的实施为民办教育机构的依法运营提供了制度保障,但从上述法规审议情况看,民办教育相应的配套法律法规和规章全面完成落实尚需一定的时间,未来仍存在一定的不确定性。公司将密切关注K12教育行业政策法规的变化情况,大力提升教学水平,减少因行业政策法规变化带来的风险。

### 2.市场竞争风险

在国际教育行业市场需求大幅增长的同时,民办教育学校数量也在不断增加。根据教育部公布的《2019年全国教育事业发展统计公报》中数据显示,全国共有各级各类民办学校19.15万所,比上年增加8052所,占全国比重36.13%;各类教育在校生5616.61万人,比上年增加238.40万人,增长4.43%。其中民办普通小学、民办初中、民办普通高中的数量、招生人数和在校生人数,较上年均有上升,但学校整体水平参差不齐。公司旗下的国际学校处于行业内的第一梯队,拥有与国际水平相当的优质教学环境与硬件设施。通过与国内外优秀教育机构的整体合作,在教学体系、师资力量、品牌效应等方面都形成了强有力的竞争优势。

国际教育行业是人力资源密集型行业,国际课程的运营需要完整的团队,行业新进入者很难在没有成熟团队的情况下从事国际教育行业。而运营经验、教学口碑以及市场影响力决定了教育企业的市场地位。公司旗下凯文国际学校与国内外优质的教育机构进行合作,引入成熟的国际教育管理团队及与国际课程接轨的教学体系,在国际教育市场保有强有力的竞争优势。

### 3.优秀师资人才市场竞争加剧

师资是教育产业发展的核心竞争力之一。目前,教育市场上教师供应较为充足,但具有深厚国际教育专业背景和丰富国际教学经验的教师具有一定的稀缺性,人才竞争导致师资薪酬费用增加。

从实践来看,凯文学校在教师招聘的市场处于较有利的地位。首先,凯文学校良好的教学设施、教学环境、教育理念与教师培养体系吸引了大量优秀教师的涌入。其次,凯文的办学条件及与学费相对应的教师薪酬水平得到市场的高度认可。同时,公司旗下教育研究院注重优秀师资的储备和培养,为各所学校提供了稳定的高水平教育师资队伍。

### 4.其他风险

公司所在行业其中尤其是自建学校模式存在初期固定资产投资较大的特点,即使教育业务持续增长,短期内也无法覆盖折旧摊销带来的亏损,也是造成公司经营业绩持续几年亏损的原因之一。公司后续对外业务拓展将重视轻资产运营模式,并努力通过适当方式逐步优化资产结构,规避重资产投入带来巨大折旧摊销对业绩的不利影响。

随着公司在教育及相关产业资产规模的不断扩张,体系内已涵盖不同的业务模块。公司将根据业务规模动态优化组织结构、加强资源配置,从企业文化融合、经营管理优化、管理系统及优势资源共享、战略纵深延展等方面着手做好项目投后管理,有效降低规模扩张带来的风险,加快协同效应。

此外,随着本次疫情的发展,从公司至教育行业、整个社会都一起面临疫情带来有关风险。公司已采取多种有效措施防范风险,通过开启线上教学的模式保障教学,通过加强校内的清洁、消毒、物资的储备、人员出行和健康统计等手段做好防控措施。公司及凯文学校一直与学生、家长一齐共同积极面对疫情。

## 第五节 重要事项

### 一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

#### 1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	披露索引
2020 年第一次临时股东大会	临时股东大会	36.11%	2020 年 01 月 13 日	2020 年 01 月 14 日	巨潮资讯网《2020 年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2020-001）
2020 年第二次临时股东大会	临时股东大会	37.65%	2020 年 03 月 18 日	2020 年 03 月 19 日	巨潮资讯网《2020 年第二次临时股东大会决议公告》（公告编号：2020-011）
2019 年年度股东大会	年度股东大会	36.14%	2020 年 05 月 18 日	2020 年 05 月 19 日	巨潮资讯网《2019 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2020-029）

#### 2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用  不适用

### 二、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用  不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

### 三、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用  不适用

公司报告期不存在由公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

### 四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是  否

公司半年度报告未经审计。

## 五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用  不适用

## 六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用  不适用

## 七、破产重整相关事项

适用  不适用

公司报告期末未发生破产重整相关事项。

## 八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用  不适用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引
2013年6月6日,公司与广西梧州市西江四桥项目投资管理有限公司(“项目公司”)签订《梧州市西江四桥主桥及引桥工程钢结构制造安装部分施工合同(技术合作)》及《合同补充协议》之后公司依约完成履行部分的合同,并得到项目公司的认可;项目公司亦承诺支付相应款项。截止目前,项目公司亦未依约付款。故公司起诉洪宇建设集团公司、项目公司及其股东许艺莺、徐志刚、刘峰要求	14,199.35	否	案件审理过程中。根据公司和天津中晶建筑材料有限公司签署的《<产权交易合同>之补充协议》,在出售桥梁钢结构业务后,与桥梁钢结构资产及业务相关的未决诉讼,导致公司遭受任何实际损害或承担费用支出,由新中泰对公司承担赔偿责任。故该未决诉讼不	无	无	2015年06月20日	巨潮资讯网披露的《关于诉讼事项的公告》(公告编号:2015-070)

解除相关合同并主张相关工程款、违约金及相关费用等损失。			会对公司造成实质性影响。				
-----------------------------	--	--	--------------	--	--	--	--

其他诉讼事项

适用  不适用

## 九、媒体质疑情况

适用  不适用

本报告期公司无媒体普遍质疑事项。

## 十、处罚及整改情况

适用  不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

## 十一、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用  不适用

## 十二、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用  不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

## 十三、重大关联交易

### 1、与日常经营相关的关联交易

适用  不适用

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额(万元)	占同类交易金额的比例	获批的交易额度(万元)	是否超过获批额度	关联交易结算方式	可获得的同类交易市价	披露日期	披露索引
北京万佳鑫物业管理有限责任公司	公司董事张景明控制的企业	向关联方购买服务	物业费	参照市场价格协商确定	979.62万元	979.62	100.00%	979.62	否	银行转账或票据结算	979.62万元	2017年02月16日	巨潮资讯网《关于2017年新增关联交

												易的公告》 (公告编号: 2017-023)、 《关于关联交易的公告》 (公告编号: 2017-128)、 巨潮资讯网《关于关联交易的公告》 (公告编号: 2019-047)	
北京国科新业投资有限公司	控股公司子公司	向关联方租赁房屋建筑及土地使用权	向关联方租赁房屋建筑及土地使用权	参照市场价格协商确定	505.95 万元	505.95	99.27%	505.95	否	银行转账或票据结算	505.95 万元	2016年 11月17 日	巨潮资讯网《关于预计新增关联交易的公告》 (公告编号: 2016-081)、 《关



													于签订租赁协议暨关联交易的公告》（公告编号：2019-069）
北京八大处装饰工程有限公司	公司董事张景明控制的企业	向关联方购买服务	工程款	参照市场价格协商确定	41.22 万元	41.22	100.00 %	41.22	否	银行转账或票据结算	41.22 万元	2019年09月16日	巨潮资讯网《关于关联交易的公告》（公告编号：2019-047）
合计				--	--	1,526.79	--	1,526.79	--	--	--	--	--
大额销货退回的详细情况				无									
按类别对本期将发生的日常关联交易进行总金额预计的，在报告期内的实际履行情况（如有）				不适用									
交易价格与市场参考价格差异较大的原因（如适用）				不适用									

## 2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用  不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

## 3、共同对外投资的关联交易

适用  不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

#### 4、关联债权债务往来

适用  不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

#### 5、其他重大关联交易

适用  不适用

##### （一）非公开发行股票事项

经公司第四届董事会第十二次会议、2018年第五次临时股东大会及第四届董事会第二十四次会议、2019年第一次临时股东大会审议通过，公司拟非公开发行股票，发行数量不超过发行前总股本的20%，即不超过99,713,397股（含本数），且募集资金总额不超过人民币10.00亿元（含本数），扣除发行费用后将用于“青少年高品质素质教育平台项目”。非公开发行股票的申请已于2019年8月30日通过中国证监会发行审核委员会的审核，并已取得中国证监会《关于核准北京凯文德信教育科技股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2019]1822号）。公司控股股东八大处控股集团有限公司同意并承诺其认购数量不低于公司本次发行股份总数的10%。本次非公开发行股票构成关联交易。

2020年2月14日，中国证监会发布了《关于修改<上市公司证券发行管理办法>的决定》《关于修改<上市公司非公开发行股票实施细则>的决定》《发行监管问答——关于引导规范上市公司融资行为的监管要求（修订版）》等相关规定。根据上述规定以及公司需要，公司召开第四届董事会第三十三次会议和2020年第二次临时股东大会审议通过《关于调整公司非公开发行A股股票方案的议案》《关于非公开发行A股股票预案（修订稿）的议案》等议案，对非公开发行股票方案进行调整。2020年6月3日，公司收到中国证券监督管理委员会下发的《关于核准北京凯文德信教育科技股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2020]963号），核准非公开发行不超过99,713,397股新股。

截至本报告披露日，公司非公开发行新增股份已在深圳证券交易所上市。详细内容请见公司于2020年7月14日在巨潮资讯网披露的《非公开发行股票发行情况报告书暨上市公告书》。

##### （二）出售资产暨关联交易事项进展情况

经公司第四届董事会第十八次会议、2019年第三次临时股东大会及第四届董事会第三十次会议、2019年第四次临时股东大会审议通过，公司子公司文凯兴以非公开协议转让方式将其所持有的北京市朝阳区宝泉三街46号院1号楼（以下简称“标的资产”）出售给海贷金融。公司子公司文凯兴与海贷金融就标的资产转让事项先后签订了《北京市存量房屋买卖合同》及其补充协议。2019年12月30日，公司子公司文凯兴收到海贷金融支付的首期转让价款人民币4亿元。标的资产产权过户手续于2020年4月15日办理完毕。2020年6月30日，公司子公司文凯兴收到海贷金融支付的标的资产转让尾款13,032.46万元。详细内容请见公司于2020年7月1日在巨潮资讯网披露的《关于出售资产的进展暨收到尾款的公告》（公告编号：2020-031）。

重大关联交易临时报告披露网站相关查询

临时公告名称	临时公告披露日期	临时公告披露网站名称
--------	----------	------------

#### 十四、控股股东及其关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用  不适用

公司报告期不存在控股股东及其关联方对上市公司的非经营性占用资金。

## 十五、重大合同及其履行情况

### 1、托管、承包、租赁事项情况

#### (1) 托管情况

适用  不适用

公司报告期不存在托管情况。

#### (2) 承包情况

适用  不适用

公司报告期不存在承包情况。

#### (3) 租赁情况

适用  不适用

公司报告期不存在租赁情况。

### 2、重大担保

适用  不适用

#### (1) 担保情况

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）								
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
江苏新中泰桥梁钢构工程有限公司	2017年08月10日	30,107.45		30,107.45	连带责任保证	同工程项目履行时间	否	是
江苏新中泰桥梁钢构工程有限公司	2017年10月18日	61,414.8		61,414.8	连带责任保证	同工程项目履行时间	否	是
报告期内审批的对外担保额度合计（A1）			0	报告期内对外担保实际发生额合计（A2）				0
报告期末已审批的对外担保额度合计（A3）			91,522.25	报告期末实际对外担保余额合计（A4）				78,797.75
公司对子公司的担保情况								
担保对象名称	担保额度	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保期	是否履行	是否为关

	相关公告披露日期						完毕	关联方担保
北京文凯兴教育投资有限责任公司	2018年06月22日	130,000	2018年06月29日	130,000	连带责任保证	自《借款合同》项下的借款期限满之次日起两年	否	否
北京凯文智信教育投资有限公司	2020年04月27日	5,000	2020年06月19日	5,000	连带责任保证	担保期限为融资租赁主合同约定的债务履行期限届满之日起两年	否	否
报告期内审批对子公司担保额度合计（B1）			5,000	报告期内对子公司担保实际发生额合计（B2）				30,000
报告期末已审批的对子公司担保额度合计（B3）			135,000	报告期末对子公司实际担保余额合计（B4）				113,000
子公司对子公司的担保情况								
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司担保总额（即前三大项的合计）								
报告期内审批担保额度合计（A1+B1+C1）			5,000	报告期内担保实际发生额合计（A2+B2+C2）				30,000
报告期末已审批的担保额度合计（A3+B3+C3）			226,522.25	报告期末实际担保余额合计（A4+B4+C4）				191,797.75
实际担保总额（即 A4+B4+C4）占公司净资产的比例				75.52%				
其中：								
直接或间接为资产负债率超过 70% 的被担保对象提供的债务担保余额（E）				5,000				
担保总额超过净资产 50% 部分的金额（F）				64,804.96				
上述三项担保金额合计（D+E+F）				64,804.96				

采用复合方式担保的具体情况说明

（一）公司为新中泰提供担保的情况说明

公司于 2017年8月9日召开第四届董事会第三次会议审议通过了《关于为全资子公司提供对外担保的议案》，并于2017年10月16日、2017年11月15日分别召开第四届董事会第四次会议、2017年第五次临时股东大会审议通过了《关于提供担保的议案》，同意为公司原部分桥梁钢结构九个工程项目在合同主体变更为江苏新中泰桥梁钢构工程有限公司（以下简称“新中泰”）后继续履行提供连带责任担保，工程项目合同金额共计915,222,499.77元。为确保上市公司利益不受损害，新中泰100%股权受让方天津中晶建筑材料有限公司与新中泰共同为上述公司的对外担保提供反担保。

2019年1月7日，公司分别收到中交二航局第四工程有限公司S26公路入城段7标项目经理部与中铁大桥局武汉桥梁特种

技术有限公司南京长江大桥公路桥维修改造涉铁工程项目经理部发来的关于解除公司担保责任的《同意函》，鉴于上海S26公路入城段7标工程项目和南京长江大桥公路桥维修改造涉铁工程项目已经完工结算，并完成通车。自2019年1月7日起，公司无需再为以上两个项目的履行承担任何担保责任，解除对外担保金额为12,724.5万元，剩余七个项目对外担保金额为78,797.75万元。

截至2020年6月末，上述七个担保项目确认结算的金额已增至65,677.93万元，公司实际可能需要承担担保责任的金额已降至13,119.82万元。

#### (二) 公司为文凯兴申请银行综合授信提供担保的情况说明

公司召开第四届董事会第十三次会议及2018年第四次临时股东大会审议通过《关于为全资子公司申请银行综合授信提供担保的议案》，由公司为全资子公司文凯兴向中国工商银行股份有限公司北京海淀支行13亿元综合授信提供连带责任保证。同时，公司全资子公司文华学信以其持有的文凯兴100%股权提供质押担保。

### (2) 违规对外担保情况

适用  不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

### 3、委托理财

适用  不适用

公司报告期不存在委托理财。

### 4、其他重大合同

适用  不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

## 十六、社会责任情况

### 1、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

否

公司及子公司不属于环境保护部门公布的重点排污单位。

### 2、履行精准扶贫社会责任情况

公司报告期内暂未开展精准扶贫工作，也暂无后续精准扶贫计划。

## 十七、其他重大事项的说明

适用  不适用

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

## 十八、公司子公司重大事项

适用  不适用

## 第六节 股份变动及股东情况

### 一、股份变动情况

#### 1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	5,250					5,475	5,475	10,725	
3、其他内资持股	5,250					5,475	5,475	10,725	
境内自然人持股	5,250							10,725	
二、无限售条件股份	498,561,737	100.00%				-5,475	-5,475	498,556,262	100.00%
1、人民币普通股	498,561,737	100.00%				-5,475	-5,475	498,556,262	100.00%
三、股份总数	498,566,987	100.00%						498,566,987	100.00%

股份变动的的原因

√ 适用 □ 不适用

公司原董事兼副总经理郁征先生、原监事包炯杲先生、原副总经理陈红波先生于2017年11月27日离职，所持有的公司股份按照《深圳证券交易所上市公司股东及董事、监事、高级管理人员减持股份实施细则》规定予以锁定。

股份变动的批准情况

□ 适用 √ 不适用

股份变动的过户情况

□ 适用 √ 不适用

股份回购的实施进展情况

□ 适用 √ 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

□ 适用 √ 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

□ 适用 √ 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

□ 适用 √ 不适用

## 2、限售股份变动情况

√ 适用 □ 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	解除限售日期
郁征	1,500		-375	1,125	郁征先生于 2017 年 11 月 27 日辞去公司董事及副总经理职务，所持有的公司股份按照《深圳证券交易所上市公司股东及董事、监事、高级管理人员减持股份实施细则》规定予以锁定。	-
包炯杲	1,500			1,500	包炯杲先生于 2017 年 11 月 27 日辞去公司监事职务，所持有的公司股份按照《深圳证券交易所上市公司股东及董事、监事、高级管理人员减持股份实施细则》规定予以锁定。	-
陈红波	2,250		5,850	8,100	陈红波先生于 2017 年 11 月 27 日辞去公司副总经理职务，所持有的公司股份按照《深圳证券交易所上市公司股东及董事、监事、高级管理人员减持股份实施细则》规定予以锁定。	-
合计	5,250	0	5,475	10,725	--	--



## 二、证券发行与上市情况

□ 适用 √ 不适用

## 三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数		16,206	报告期末表决权恢复的优先股 股东总数（如有）（参见注 8）		0			
持股 5% 以上的普通股股东或前 10 名普通股股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末 持有的普 通股数量	报告期内 增减变动 情况	持有有限 售条件的 普通股数 量	持有无限 售条件的 普通股数 量	质押或冻结情况	
							股份状态	数量
八大处控股集团 有限公司	国有法人	32.60%	162,547,954			162,547,954	质押	81,000,000
华轩（上海）股 权投资基金有 限公司	境内非国有法人	3.29%	16,397,642	减少 426,642 股		16,397,642		
郑亚平	境内自然人	2.15%	10,718,113			10,718,113		
国盛证券有限 责任公司	境内非国有法人	2.00%	9,971,000			9,971,000		
北京零雨科技 发展有限公司	境内非国有法人	1.63%	8,102,000	减少 92,200 股		8,102,000		
河南省捷曼商 贸有限公司	境内非国有法人	1.42%	7,057,330	增加 842,200 股		7,057,330		
北京京鲁兴业 投资有限公司	境内非国有法人	1.29%	6,449,754	减少 1,015,000 股		6,449,754		
江苏环宇投资 发展有限公司	境内非国有法人	1.29%	6,443,995	减少 83,800 股		6,443,995		
上海通怡投资 管理有限公司- 通怡金陵 1 号 私募基金	其他	1.25%	6,208,659	增加 6,208,659 股		6,208,659		
徐海涛	境内自然人	1.24%	6,175,702	减少 374,298 股		6,175,702		
上述股东关联关系或一致行动的 说明	不适用							

前 10 名无限售条件普通股股东持股情况			
股东名称	报告期末持有无限售条件普通股股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
八大处控股集团有限公司	162,547,954	人民币普通股	162,547,954
华轩（上海）股权投资基金有限公司	16,397,642	人民币普通股	16,397,642
郑亚平	10,718,113	人民币普通股	10,718,113
国盛证券有限责任公司	9,971,000	人民币普通股	9,971,000
北京零雨科技发展有限公司	8,102,000	人民币普通股	8,102,000
河南省捷曼商贸有限公司	7,057,330	人民币普通股	7,057,330
北京京鲁兴业投资有限公司	6,449,754	人民币普通股	6,449,754
江苏环宇投资发展有限公司	6,443,995	人民币普通股	6,443,995
上海通怡投资管理有限公司-通怡金陵 1 号私募基金	6,208,659	人民币普通股	6,208,659
徐海涛	6,175,702	人民币普通股	6,175,702
前 10 名无限售条件普通股股东之间，以及前 10 名无限售条件普通股股东和前 10 名普通股股东之间关联关系或一致行动的说明	不适用		

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是  否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

#### 四、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用  不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用  不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

## 第七节 优先股相关情况

适用  不适用

报告期公司不存在优先股。

## 第八节 可转换公司债券相关情况

适用  不适用

报告期公司不存在可转换公司债券。

## 第九节 董事、监事、高级管理人员情况

### 一、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用  不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2019 年年报。

### 二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用  不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
付洪岭	董事	被选举	2020 年 01 月 13 日	补选付洪岭先生为公司第四届董事会非独立董事

## 第十节 公司债相关情况

公司是否存在公开发行并在证券交易所上市，且在半年度报告批准报出日未到期或到期未能全额兑付的公司债券  
否

## 第十一节 财务报告

### 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是  否

公司半年度财务报告未经审计。

### 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

#### 1、合并资产负债表

编制单位：北京凯文德信教育科技股份有限公司

2020 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	1,035,463,259.18	550,875,210.78
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	163,216.79	123,946,282.79
应收款项融资		
预付款项	5,476,148.78	15,407,338.09
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	2,787,399.61	2,598,650.35
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	263,496.20	168,268.92

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	213,049,195.28	168,930,060.25
流动资产合计	1,257,202,715.84	861,925,811.18
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
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	177,611,370.26	179,830,618.34
固定资产	1,202,717,885.45	1,221,433,864.58
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	835,986,067.93	845,437,141.79
开发支出		
商誉	196,702,272.87	196,702,272.87
长期待摊费用	330,459,991.29	343,184,570.94
递延所得税资产	79,708,088.94	56,065,430.60
其他非流动资产	1,523,651.22	377,835.20
非流动资产合计	2,824,709,327.96	2,843,031,734.32
资产总计	4,081,912,043.80	3,704,957,545.50
流动负债：		
短期借款	151,067,838.78	
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		



应付账款	115,820,399.56	194,660,145.14
预收款项		222,340,311.61
合同负债	110,022,311.58	
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	19,898,305.45	17,316,048.99
应交税费	5,003,041.27	71,532,667.29
其他应付款	2,706,634.35	3,756,917.08
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	33,080,000.00	16,160,000.00
其他流动负债		
流动负债合计	437,598,530.99	525,766,090.11
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	1,073,422,500.66	1,027,345,294.13
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	25,000,000.00	
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	1,098,422,500.66	1,027,345,294.13
负债合计	1,536,021,031.65	1,553,111,384.24
所有者权益：		

股本	598,280,384.00	498,566,987.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,030,542,022.77	1,669,248,455.31
减：库存股		
其他综合收益	170,114.99	-47,325.87
专项储备		
盈余公积	27,579,031.87	27,579,031.87
一般风险准备		
未分配利润	-116,715,773.83	-50,736,267.12
归属于母公司所有者权益合计	2,539,855,779.80	2,144,610,881.19
少数股东权益	6,035,232.35	7,235,280.07
所有者权益合计	2,545,891,012.15	2,151,846,161.26
负债和所有者权益总计	4,081,912,043.80	3,704,957,545.50

法定代表人：董琪

主管会计工作负责人：裴蕾

会计机构负责人：裴蕾

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：		
货币资金	522,080,043.83	56,293,738.71
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		
应收款项融资		
预付款项	462,830.19	943,396.23
其他应收款	2,133,672,317.62	1,988,032,317.62
其中：应收利息		
应收股利		
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	15,541,738.44	15,450,301.67
流动资产合计	2,671,756,930.08	2,060,719,754.23
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	244,887,818.69	244,887,818.69
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	12,517.83	14,235.45
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	536,416.37	603,794.39
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	7,459,436.69	5,490,156.61
其他非流动资产		
非流动资产合计	252,896,189.58	250,996,005.14
资产总计	2,924,653,119.66	2,311,715,759.37
流动负债：		
短期借款	151,067,838.78	
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	6,928,974.90	296,103.78
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬		
应交税费	1,694,010.17	1,555,879.71

其他应付款	874,572.69	874,572.08
其中：应付利息		
应付股利		
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	160,565,396.54	2,726,555.57
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	160,565,396.54	2,726,555.57
所有者权益：		
股本	598,280,384.00	498,566,987.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,083,472,568.26	1,722,179,000.80
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	27,579,031.87	27,579,031.87
未分配利润	54,755,738.99	60,664,184.13
所有者权益合计	2,764,087,723.12	2,308,989,203.80
负债和所有者权益总计	2,924,653,119.66	2,311,715,759.37

## 3、合并利润表

单位：元

项目	2020 年半年度	2019 年半年度
一、营业总收入	137,659,037.68	152,654,754.01
其中：营业收入	137,659,037.68	152,654,754.01
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	235,080,420.30	224,508,650.80
其中：营业成本	153,521,621.76	145,931,435.37
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	2,850,861.26	3,467,293.07
销售费用	4,910,178.46	5,738,870.58
管理费用	40,695,136.65	39,357,658.81
研发费用		
财务费用	33,102,622.17	30,013,392.97
其中：利息费用	34,327,142.78	30,934,335.98
利息收入	1,833,784.38	1,269,671.52
加：其他收益	2,458,274.77	397,061.18
投资收益（损失以“-”号填列）		186,469.40
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		
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)	6,490,543.37	-1,053,616.45
资产减值损失(损失以“-”号填列)		
资产处置收益(损失以“-”号填列)		
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	-88,472,564.48	-72,323,982.66
加: 营业外收入		
减: 营业外支出		
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-88,472,564.48	-72,323,982.66
减: 所得税费用	-21,293,010.05	-16,875,597.63
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	-67,179,554.43	-55,448,385.03
(一) 按经营持续性分类		
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	-67,179,554.43	-55,448,385.03
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.归属于母公司所有者的净利润	-65,979,506.71	-55,697,632.40
2.少数股东损益	-1,200,047.72	249,247.37
六、其他综合收益的税后净额	217,440.86	43,679.87
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	217,440.86	43,679.87
(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	217,440.86	43,679.87

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.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额	217,440.86	43,679.87
7.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	-66,962,113.57	-55,404,705.16
归属于母公司所有者的综合收益总额	-65,762,065.85	-55,653,952.53
归属于少数股东的综合收益总额	-1,200,047.72	249,247.37
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.130	-0.110
（二）稀释每股收益	-0.130	-0.110

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：董琪

主管会计工作负责人：裴蕾

会计机构负责人：裴蕾

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2020 年半年度	2019 年半年度
一、营业收入	0.00	0.00
减：营业成本	0.00	0.00
税金及附加		15,848.50
销售费用		
管理费用	6,449,945.34	742,420.31
研发费用		
财务费用	1,427,779.88	1,258,036.87
其中：利息费用	1,606,895.72	2,037,540.00
利息收入	187,466.92	814,459.62

加：其他收益		1,426.27
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）		
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-7,877,725.22	-2,014,879.41
加：营业外收入		
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-7,877,725.22	-2,014,879.41
减：所得税费用	-1,969,280.08	-503,362.77
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-5,908,445.14	-1,511,516.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-5,908,445.14	-1,511,516.64
（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.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	-5,908,445.14	-1,511,516.64
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2020 年半年度	2019 年半年度
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	28,743,165.22	279,508,013.82
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		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
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		19,741.18
收到其他与经营活动有关的现金	3,487,276.29	10,056,419.89
经营活动现金流入小计	32,230,441.51	289,584,174.89
购买商品、接受劳务支付的现金	44,810,205.64	46,855,179.12
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
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	95,598,748.52	87,615,162.61
支付的各项税费	27,266,324.02	11,790,074.52
支付其他与经营活动有关的现金	11,020,093.31	68,504,254.01
经营活动现金流出小计	178,695,371.49	214,764,670.26
经营活动产生的现金流量净额	-146,464,929.98	74,819,504.63
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		15,000,000.00
取得投资收益收到的现金		186,469.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	63,479,459.27	
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	1,833,784.38	1,269,671.52
投资活动现金流入小计	65,313,243.65	16,456,140.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	51,402,941.38	41,105,475.76
投资支付的现金		14,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	51,402,941.38	55,105,475.76

投资活动产生的现金流量净额	13,910,302.27	-38,649,334.84
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	461,006,964.46	
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	401,000,000.00	50,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	19,445,416.67	
筹资活动现金流入小计	881,452,381.13	50,000,000.00
偿还债务支付的现金	211,940,000.00	202,840,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	52,161,364.47	30,934,335.98
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	210,353.06	
筹资活动现金流出小计	264,311,717.53	233,774,335.98
筹资活动产生的现金流量净额	617,140,663.60	-183,774,335.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	2,012.51	-248,348.72
五、现金及现金等价物净增加额	484,588,048.40	-147,852,514.91
加：期初现金及现金等价物余额	499,498,923.63	445,339,592.20
六、期末现金及现金等价物余额	984,086,972.03	297,487,077.29

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2020 年半年度	2019 年半年度
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		
收到的税费返还		1,426.27
收到其他与经营活动有关的现金	476,409,633.92	209,939,706.64
经营活动现金流入小计	476,409,633.92	209,941,132.91
购买商品、接受劳务支付的现金		3,096,540.00
支付给职工以及为职工支付的现金		
支付的各项税费	1,150.10	57,848.50
支付其他与经营活动有关的现金	621,277,512.07	289,919,374.08

经营活动现金流出小计	621,278,662.17	293,073,762.58
经营活动产生的现金流量净额	-144,869,028.25	-83,132,629.67
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	187,425.85	814,459.62
投资活动现金流入小计	187,425.85	814,459.62
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	187,425.85	814,459.62
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	461,006,964.46	
取得借款收到的现金	151,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	612,006,964.46	
偿还债务支付的现金		199,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,539,056.94	2,037,540.00
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	1,539,056.94	201,037,540.00
筹资活动产生的现金流量净额	610,467,907.52	-201,037,540.00
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	465,786,305.12	-283,355,710.05
加：期初现金及现金等价物余额	4,917,451.56	334,049,205.58
六、期末现金及现金等价物余额	470,703,756.68	50,693,495.53

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2020 年半年度														
	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	其他			小计
	优先 股	永续 债	其他												
一、上年期末余额	498,566,987.00				1,669,248,455.31		-47,325.87		27,579,031.87		-50,736,267.12		2,144,610,881.19	7,235,280.07	2,151,846,161.26
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	498,566,987.00				1,669,248,455.31		-47,325.87		27,579,031.87		-50,736,267.12		2,144,610,881.19	7,235,280.07	2,151,846,161.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	99,713,397.00				361,293,567.46		217,440.86				-65,979,506.71		395,244,898.61	-1,200,047.72	394,044,850.89
（一）综合收益总额							217,440.86				-65,979,506.71		-65,762,065.85	-1,200,047.72	-66,962,113.57
（二）所有者投入和减少资本	99,713,397.00				361,293,567.46								461,006,964.46		461,006,964.46
1. 所有者投入的普通股	99,713,397.00				361,293,567.46								461,006,964.46		461,006,964.46
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计															



	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	其他			小计
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	498,566,987.00				1,669,248,455.31		-289,366.75		27,579,031.87		-88,690,602.16		2,106,414,505.27	8,651,594.41	2,115,066,099.68
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	498,566,987.00				1,669,248,455.31		-289,366.75		27,579,031.87		-88,690,602.16		2,106,414,505.27	8,651,594.41	2,115,066,099.68
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							43,679.87				-55,697,632.40		-55,653,952.53	249,247.37	-55,404,705.16
（一）综合收益总额							43,679.87				-55,697,632.40		-55,653,952.53	249,247.37	-55,404,705.16
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
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														
四、本期期末余额	498,566,987.00			1,669,248,455.31		-245,686.88		27,579,031.87		-144,388,234.56		2,050,760,552.74	8,900,841.78	2,059,661,394.52

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2020 年半年度
----	-----------



	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	未分配 利润	其他	所有者权 益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	498,566,987.00				1,722,179,000.80				27,579,031.87	60,664,184.13		2,308,989,203.80
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	498,566,987.00				1,722,179,000.80				27,579,031.87	60,664,184.13		2,308,989,203.80
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	99,713,397.00				361,293,567.46					-5,908,445.14		455,098,519.32
（一）综合收益总额										-5,908,445.14		-5,908,445.14
（二）所有者投入和减少资本	99,713,397.00				361,293,567.46							461,006,964.46
1. 所有者投入的普通股	99,713,397.00				361,293,567.46							461,006,964.46
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. 对所有者（或股东）的分配												
3. 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												
四、本期期末余额	598,280,384.00				2,083,472,568.26				27,579,031.87	54,755,738.99		2,764,087,723.12

上期金额

单位：元

项目	2019 年半年度											
	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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	498,566,987.00				1,722,179,000.80				27,579,031.87	68,861,934.28		2,317,186,953.95
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	498,566,987.00				1,722,179,000.80				27,579,031.87	68,861,934.28		2,317,186,953.95
三、本期增减变										-1,511,516.00		-1,511,516.00

动金额(减少以“—”号填列)										6.64		64
(一)综合收益总额										-1,511,516.64		-1,511,516.64
(二)所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
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. 对所有者(或股东)的分配												
3. 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												
四、本期期末余额	498,566,987.00				1,722,179,000.80				27,579,031.87	67,350,417.64		2,315,675,437.31

### 三、公司基本情况

#### 1. 公司概况

北京凯文德信教育科技有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名江苏中泰桥梁钢构股份有限公司，系由江苏中泰钢结构有限公司整体变更设立的股份公司，于 2008年3月28日经江苏省工商行政管理局注册成立，企业法人营业执照注册号为320000000070820，成立时注册资本11,650万元，股份11,650万股。

根据公司2011年第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定，并经中国证券监督管理委员会《关于核准江苏中泰桥梁钢构股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可[2012]185号文）核准，2012年3月7日，公司向社会公开发行人民币普通股股票3,900万股，增加注册资本人民币3,900万元，变更后的注册资本为人民币15,550万元。

根据2012年度股东大会决议，公司以2012年12月31日的公司总股本15,550万股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增10股，合计转增股本15,550万股，转增股本后的注册资本为人民币31,100万元。

根据公司2015年度第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定，并经中国证券监督管理委员会《关于核准江苏中泰桥梁钢构股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2016]809号文）的核准，公司向特定对象八大处控股集团有限公司、华轩（上海）股权投资基金有限公司、郑亚平3名特定投资者非公开发行有限售条件流通股187,566,987.00股募集配套资金，每股面值为人民币1元，每股发行价格为人民币9.33元，增加注册资本人民币187,566,987.00元，变更后注册资本为人民币498,566,987.00元。

根据公司2019年度第二次临时股东大会决议和修改后章程的规定，并经中国证券监督管理委员会《关于核准北京凯文德信教育科技有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2020]96号）核准，公司向八大处控股集团有限公司、招商基金管理有限公司、华软大程新动力私募证券投资基金、广州华美未来教育咨询服务有限公司、东吴基金管理有限公司、上海大正投资有限公司、中凡投资管理有限公司、泰康人寿保险有限责任公司-投连进取型保险产品、国信证券股份有限公司共9名投资者非公开发行有限售条件流通股99,713,397.00股募集资金，每股面值为人民币1元，每股发行价格为人民币4.73元，增加注册资本人民币99,713,397.00元，变更后注册资本为人民币598,280,384.00元。

公司住所：北京市海淀区北四环西路67号12层1225室。公司法定代表人：董琪。

公司主要的经营活动为技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；教育信息咨询；技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于2020年8月27日决议批准报出。

#### 2. 合并财务报表范围及变化

##### (1) 本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%
----	-------	-------	-------

			直接	间接
1	北京文华学信教育投资有限公司	文华学信	100.00	—
2	北京文凯兴教育投资有限责任公司	文凯兴	—	100.00
3	北京凯文智信教育投资有限公司	凯文智信	100.00	—
4	北京海淀凯文学校	海淀学校	—	100.00
5	北京凯文睿信国际教育科技有限公司	凯文睿信	57.12	—
6	北京凯文学信体育投资管理有限公司	凯文学信	100.00	—
7	凯文国际教育有限公司	凯文国际	100.00	—
8	北京凯文恒信教育科技有限公司	凯文恒信	—	100.00
9	北京凯文仁信教育科技有限公司	凯文仁信	100.00	—
10	北京凯誉鑫德餐饮管理有限责任公司	凯誉鑫德	51.00	—
11	北京市朝阳区凯文学校	朝阳学校	—	100.00
12	KaiwenEducationgUS,Inc	凯文美国公司	—	100.00
13	PrincetonWestminsterInternational,LLC	普林斯顿公司	—	100.00
14	天津凯文星艺培训学校有限公司	天津星艺	—	100.00
15	北京凯文艺美教育科技有限公司	凯文艺美	100.00	—
16	天津凯文汇教育管理有限公司	天津凯文汇	—	100.00
17	北京凯文营地教育科技有限公司	凯文营地	100.00	—
18	北京凯文心理教育科技有限公司	凯文心理	100.00	—

上述子公司具体情况详见本附注九“在其他主体中的权益”；

#### (2) 本公司本期合并财务报表范围变化

本公司报告期内合并范围未发生变化。

## 四、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和

计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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。

## 2、持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1、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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### 3、营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 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，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积

和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注五、6（6）”。

## （2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注五、6（6）”。

## （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的的主体）。

### （2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

### （3）合并财务报表的编制方法

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，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和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①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。

②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。

③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，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

#### **(4) 报告期内增减子公司的处理**

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

(b) 编制合并利润表时，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，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。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及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。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将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。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

#### **(5) 合并抵销中的特殊考虑**

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本



公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本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，应当按照本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。

⑤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，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

## **(6) 特殊交易的会计处理**

### **①购买少数股东股权**

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### **②通过多次交易分步取得子公司控制权的**

#### **A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司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；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取得进一步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，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### **B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并**

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

### **③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权**

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。

### **④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权**

#### **A.一次交易处置**

本公司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。

与原子的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

#### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面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（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### (1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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。

## (2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### (2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

### (3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、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。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## （2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### 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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

## （3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

#### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

### （5）金融工具减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

#### ①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### a、应收票据确定组合的依据如下：

组合名称	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或财务公司
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分（同应收账款）

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

##### b、应收账款确定组合的依据如下：

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据
关联方组合	应收本公司合并报表范围内关联方款项

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

c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1 应收利息

其他应收款组合2 应收股利

其他应收款组合3 应收其他款项

对于组合3中的应收其他款项，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：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据
关联方组合	应收本公司合并报表范围内关联方款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(d) 应收款项融资确定组合的依据如下：

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据
关联方组合	应收本公司合并报表范围内关联方款项

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合1 工程施工项目

合同资产组合2 处于建设期的金融资产模式的 PPP 项目

合同资产组合3 未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合1 应收质保金、应收工程款、应收租赁款

长期应收款组合2 应收其他款项

对于划分为组合1的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合2的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### ②具有较低的信用风险

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

#### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中



确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

已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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在这种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

#### ②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

#### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

#### **（7）金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## **11、应收票据**

## **12、应收账款**

## **13、应收款项融资**

## **14、其他应收款**

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

## **15、存货**

### **（1）存货的分类**

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

### **（2）发出存货的计价方法**

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### **（3）存货的盘存制度**

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### **（4）存货跌价准备的计提方法**

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### (5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

## 16、合同资产

自2020年1月1日起适用

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注五、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

## 17、合同成本

自2020年1月1日起适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 18、持有待售资产

### (1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

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。有关规定要求本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。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，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对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。

### (2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

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及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

### (3) 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

## 19、债权投资

## 20、其他债权投资

## 21、长期应收款

## 22、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### （1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再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。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含20%）以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

### （2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；

B.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；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量,则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本,换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益;若非货币资产交换不同时具备上述两个条件,则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资,以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值,并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额,计入当期损益。

### (3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### ①成本法

采用成本法核算的长期股权投资,追加或收回投资时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。

#### ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资,一般会计处理为:

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

本公司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;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。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,应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。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认。

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应当转入改按权益法核算的当期损益。

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公允价值计量,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) 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的,相关会计处理见附注五、18。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资,采用权益法进行会计处理。

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,从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

### (5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,计提资产减值的方法见附注五、31。

## 23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	5	4.75-2.38
土地使用权	50	—	2.00

## 24、固定资产

### （1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：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。固定资产发生的后续支出，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。

### （2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	4.75-2.38
生产施工设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
交通运输设备	年限平均法	5-8	5	19.00-11.88
办公设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

### （3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 25、在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

## 26、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。



## 27、生物资产

## 28、油气资产

## 29、使用权资产

## 30、无形资产

### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

#### ①无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

#### ②无形资产使用寿命及摊销

##### A.使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	法定使用权
计算机软件	—	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利		

每年年度终了,公司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。

B.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,公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果重新复核后仍为不确定的,于在资产负债表日进行减值测试。

##### C.无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产,本公司在取得时判定其使用寿命,在使用寿命内采用直线法系统合理摊销,摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产,还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额,残值为零。但下列情况除外:有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息,并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产,不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### (2) 内部研究开发支出会计政策

#### ①划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

A.本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段,无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

B.在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

#### ②开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### 31、长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 32、长期待摊费用

长期待摊费用核算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一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项目	摊销年限
经营租赁方式租入的固定资产改良支出	经营租赁固定资产的租赁期间

### 33、合同负债

自2020年1月1日起适用

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

### 34、职工薪酬

#### (1) 短期薪酬的会计处理方法

##### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

##### ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

##### ③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

##### ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

##### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

#### (2) 离职后福利的会计处理方法

##### ①设定提存计划

本公司在职工为其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，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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

率确定)，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## ② 设定受益计划

### A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

### B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司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，本公司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。

### C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

### D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

- (a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；
- (b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；
- (c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

## (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，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。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ① 符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### 35、租赁负债

### 36、预计负债

#### (1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

#### (2) 预计负债的计量方法

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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### 37、股份支付

### 38、优先股、永续债等其他金融工具

### 39、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

自2020年1月1日起适用

#### (1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比

例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司提供的学历教育及相关培训项目等劳务收入按提供教育服务程度确认提供劳务收入。

本公司房屋等不动产租赁收入根据有关合同或协议约定的收费期间确定。

以下收入会计政策适用于2019年度及以前

### （1）销售商品收入

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。

### （2）提供劳务收入

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。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

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已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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。

本公司提供的学历教育及相关培训项目等劳务收入按提供教育服务程度确认提供劳务收入。

### （3）让渡资产使用权收入

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。

本公司房屋等不动产租赁收入根据有关合同或协议约定的收费期间确定。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

## 40、政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### （3）政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

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划分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，在相关资产使用期限内按照合理、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

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本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；

用于补偿本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。

与本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。与本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

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### ④政府补助退回

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 41、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

### (2) 递延所得税负债的确认



本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得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。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得

税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

## 42、租赁

### (1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

### (2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入/业务业务收入。

## 43、其他重要的会计政策和会计估计

## 44、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

适用  不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2017 年 7 月 5 日，财政部发布《关于修订印发<企业会计准则第 14 号—收入>的通知》（财会[2017]22 号），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业，自 2020 年 1 月 1 日起施行；执行企业会计准则的非上市企业，自 2021 年 1 月 1 日起施行。	相关会计政策变更的议案已经于 2020 年 4 月 29 日召开第四届董事会第三十五次会议、第四届监事会第二十八次会议审议通过。	

## （2）重要会计估计变更

适用  不适用

## （3）2020 年起首次执行新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用

是否需要调整年初资产负债表科目

是  否

合并资产负债表

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 01 月 01 日	调整数
流动资产：			
货币资金	550,875,210.78	550,875,210.78	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	123,946,282.79	123,946,282.79	
应收款项融资			
预付款项	15,407,338.09	15,407,338.09	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	2,598,650.35	2,598,650.35	

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	168,268.92	168,268.92	
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	168,930,060.25	168,930,060.25	
流动资产合计	861,925,811.18	861,925,811.18	
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
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	179,830,618.34	179,830,618.34	
固定资产	1,221,433,864.58	1,221,433,864.58	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	845,437,141.79	845,437,141.79	
开发支出			
商誉	196,702,272.87	196,702,272.87	
长期待摊费用	343,184,570.94	343,184,570.94	
递延所得税资产	56,065,430.60	56,065,430.60	
其他非流动资产	377,835.20	377,835.20	
非流动资产合计	2,843,031,734.32	2,843,031,734.32	
资产总计	3,704,957,545.50	3,704,957,545.50	
流动负债：			
短期借款			

向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	194,660,145.14	194,660,145.14	
预收款项	222,340,311.61		-222,340,311.61
合同负债		222,340,311.61	222,340,311.61
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	17,316,048.99	17,316,048.99	
应交税费	71,532,667.29	71,532,667.29	
其他应付款	3,756,917.08	3,756,917.08	
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	16,160,000.00	16,160,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计	525,766,090.11	525,766,090.11	
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	1,027,345,294.13	1,027,345,294.13	
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	1,027,345,294.13	1,027,345,294.13	
负债合计	1,553,111,384.24	1,553,111,384.24	
所有者权益：			
股本	498,566,987.00	498,566,987.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,669,248,455.31	1,669,248,455.31	
减：库存股			
其他综合收益	-47,325.87	-47,325.87	
专项储备			
盈余公积	27,579,031.87	27,579,031.87	
一般风险准备			
未分配利润	-50,736,267.12	-50,736,267.12	
归属于母公司所有者权益合计	2,144,610,881.19	2,144,610,881.19	
少数股东权益	7,235,280.07	7,235,280.07	
所有者权益合计	2,151,846,161.26	2,151,846,161.26	
负债和所有者权益总计	3,704,957,545.50	3,704,957,545.50	

调整情况说明

母公司资产负债表

单位：元

项目	2019年12月31日	2020年01月01日	调整数
流动资产：			
货币资金	56,293,738.71	56,293,738.71	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	943,396.23	943,396.23	
其他应收款	1,988,032,317.62	1,988,032,317.62	

其中：应收利息			
应收股利			
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	15,450,301.67	15,450,301.67	
流动资产合计	2,060,719,754.23	2,060,719,754.23	
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	244,887,818.69	244,887,818.69	
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	14,235.45	14,235.45	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	603,794.39	603,794.39	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5,490,156.61	5,490,156.61	
其他非流动资产			
非流动资产合计	250,996,005.14	250,996,005.14	
资产总计	2,311,715,759.37	2,311,715,759.37	
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			

应付票据			
应付账款	296,103.78	296,103.78	
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费	1,555,879.71	1,555,879.71	
其他应付款	874,572.08	874,572.08	
其中：应付利息			
应付股利			
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	2,726,555.57	2,726,555.57	
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	2,726,555.57	2,726,555.57	
所有者权益：			
股本	498,566,987.00	498,566,987.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,722,179,000.80	1,722,179,000.80	



减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	27,579,031.87	27,579,031.87	
未分配利润	60,664,184.13	60,664,184.13	
所有者权益合计	2,308,989,203.80	2,308,989,203.80	
负债和所有者权益总计	2,311,715,759.37	2,311,715,759.37	

调整情况说明

#### (4) 2020 年起首次执行新收入准则、新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

适用  不适用

#### 45、其他

### 六、税项

#### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	教育服务收入、餐饮收入、不动产租赁收入	6%、6%、9%
消费税	流转税额	7%
城市维护建设税	流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
凯文国际	16.5%
普林斯顿公司	联邦税率 21%；州税 6.5%-9%
凯文美国公司	联邦税率 21%；州税 4%-9%

#### 2、税收优惠

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试点的通知》附件3第一条第（八）款规定，公司子公司凯文智信举办的海淀凯文学校向北京市海淀区国家税务局第一税务所报送纳税人减免税备案登记表，自2017年9月1日起，提供教育服务收入免缴增值税；公司子公司文凯兴举办的朝阳凯文学校向北京市朝阳区税务局报送纳税人减免税备案登记表，自2018年9月1日起，提供教育服务收入免缴增值税。

### 3、其他

其他税种按国家和地方有关规定计算缴纳。

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	97,505.16	206,093.01
银行存款	983,989,466.87	499,292,830.62
其他货币资金	51,376,287.15	51,376,287.15
合计	1,035,463,259.18	550,875,210.78
其中：存放在境外的款项总额	25,422,204.43	24,980,408.90

其他说明

其他货币资金中51,376,287.15元为保函保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

### 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

### 3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

#### 4、应收票据

##### (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

 适用  不适用

##### (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

 适用  不适用

##### (3) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额
----	---------

## (4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------

## (5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

单位：元

项目	期末转应收账款金额
----	-----------

其他说明

## (6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收票据核销说明：

## 5、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	174,266.41	100.00%	11,049.62	6.34%	163,216.79	130,473,562.41	100.00%	6,527,279.62	5.00%	123,946,282.79
其中：										
组合 1：账龄组合	174,266.41	100.00%	11,049.62	6.34%	163,216.79	130,473,562.41	100.00%	6,527,279.62	5.00%	123,946,282.79
合计	174,266.41	100.00%	11,049.62	6.34%	163,216.79	130,473,562.41	100.00%	6,527,279.62	5.00%	123,946,282.79

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备：11,049.62

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	174,266.41	11,049.62	6.34%
合计	174,266.41	11,049.62	--

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

 适用  不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	174,266.41
合计	174,266.41

**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	6,527,279.62		6,516,230.00			11,049.62
合计	6,527,279.62		6,516,230.00			11,049.62

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式
------	---------	------

**(3) 本期实际核销的应收账款情况**

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收账款核销说明：

**(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况**

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
北京凯文翼考教育咨询有限公司	72,030.00	41.33%	3,601.50
北京万佳鑫物业管理有限责任公司	54,000.00	30.99%	2,700.00
北京八大处房地产开发集团有限公司	5,705.00	3.27%	285.25
北京一帆卓越体育文化发展有限公司	4,724.41	2.71%	236.22
北京华易达置业有限公司	832.00	0.48%	41.60
合计	137,291.41	78.78%	

**(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款****(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额**

其他说明：

**6、应收款项融资**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

 适用  不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

□ 适用 √ 不适用

其他说明：

## 7、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	5,018,167.62	91.64%	9,842,555.91	63.88%
1 至 2 年	457,981.16	8.36%	5,564,782.18	36.12%
合计	5,476,148.78	--	15,407,338.09	--

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
北京市燃气集团有限责任公司	2,901,983.61	52.99
北京国科新业投资有限公司	1,692,857.99	30.91
中信证券华南股份有限公司（原广州证券股份有限公司）	452,830.19	8.27
北京天一同创文化发展有限公司	108,000.00	1.97
北京吾耀志成科技有限公司	65,000.00	1.19
合计	5,220,671.79	95.33

其他说明：

## 8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,787,399.61	2,598,650.35
合计	2,787,399.61	2,598,650.35

### (1) 应收利息

#### 1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

## 2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

## 3) 坏账准备计提情况

□ 适用 √ 不适用

### (2) 应收股利

#### 1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

#### 2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

## 3) 坏账准备计提情况

□ 适用 √ 不适用

其他说明：

### (3) 其他应收款

#### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代收代付款	1,738,683.78	1,844,647.71
备用金	815,508.30	100,265.88
押金及保证金	399,340.00	504,640.00
其他	13,905.22	303,447.82



合计	2,967,437.30	2,753,001.41
----	--------------	--------------

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	154,351.06			154,351.06
2020 年 1 月 1 日余额在 本期	—	—	—	—
本期计提	25,686.63			25,686.63
2020 年 6 月 30 日余额	180,037.69			180,037.69

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

 适用  不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	2,558,597.30
1 至 2 年	317,000.00
2 至 3 年	78,840.00
3 年以上	13,000.00
3 至 4 年	13,000.00
合计	2,967,437.30

## 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账准备	154,351.06	25,686.63				180,037.69
合计	154,351.06	25,686.63				180,037.69

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

## 4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

## 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	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
北京新益纺织品有限公司	代收代付款	1,153,006.50	1 年以内	38.86%	57,650.33
北京华游国际旅行社有限公司	保证金	300,000.00	1-2 年	10.11%	30,000.00
张静	备用金	120,500.00	1 年以内	4.06%	6,025.00
徐志文	房租押金	78,840.00	2-3 年	2.66%	15,768.00
郭鑫	备用金	64,615.60	1 年以内	2.18%	3,230.78
合计	--	1,716,962.10	--	57.87%	112,674.11

## 6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
------	----------	------	------	---------------

## 7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

## 8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

## 9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

## (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值
库存商品	263,496.20		263,496.20	168,268.92		168,268.92
合计	263,496.20		263,496.20	168,268.92		168,268.92

## (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	

## (3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

## (4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

## 10、合同资产

单位：元

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

合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

如是按照预期信用损失一般模型计提合同资产坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

 适用  不适用

本期合同资产计提减值准备情况

单位：元

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
----	------	------	---------	----

其他说明：

## 11、持有待售资产

单位：元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
----	--------	------	--------	------	--------	--------

其他说明：

**12、一年内到期的非流动资产**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的债权投资/其他债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

其他说明：

**13、其他流动资产**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	162,593,980.82	134,128,903.94
融资服务费	40,025,419.82	23,173,322.63
业绩补偿款	8,309,189.16	8,309,189.16
待摊费用	925,138.47	2,121,722.34
预缴所得税	1,195,467.01	1,196,922.18
合计	213,049,195.28	168,930,060.25

其他说明：

**14、债权投资**

单位：元

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

重要的债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额在 本期	—	—	—	—

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用  不适用

其他说明：

## 15、其他债权投资

单位：元

项目	期初余额	应计利息	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备	备注

重要的其他债权投资

单位：元

其他债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用  不适用

其他说明：

## 16、长期应收款

### (1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	

坏账准备减值情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额在	—	—	—	—

本期				
----	--	--	--	--

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用  不适用

## (2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

## (3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明

## 17、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投资 损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											

其他说明

## 18、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转 入留存收益的金 额	指定为以公允价 值计量且其变动 计入其他综合收 益的原因	其他综合收益转 入留存收益的原 因
------	---------	------	------	-------------------------	---------------------------------------	-------------------------

其他说明：

## 19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

## 20、投资性房地产

## (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	186,884,046.97			186,884,046.97
2.本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	186,884,046.97			186,884,046.97
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	7,053,428.63			7,053,428.63
2.本期增加金额	2,219,248.08			2,219,248.08
(1) 计提或摊销	2,219,248.08			2,219,248.08
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	9,272,676.71			9,272,676.71
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				

3、本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	177,611,370.26			177,611,370.26
2.期初账面价值	179,830,618.34			179,830,618.34

### （2）采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用  不适用

### （3）未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

其他说明

## 21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,202,717,885.45	1,221,433,864.58
合计	1,202,717,885.45	1,221,433,864.58

### （1）固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	生产施工设备	交通运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	1,252,854,074.92	2,011,500.21	2,246,860.32	46,587,941.50	1,303,700,376.95
2.本期增加金额		7,858.40	14,465.56	1,629,624.96	1,651,948.92
（1）购置		7,858.40	14,465.56	1,629,624.96	1,651,948.92
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					



3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	1,252,854,074.92	2,019,358.61	2,261,325.88	48,217,566.46	1,305,352,325.87
二、累计折旧					
1.期初余额	63,646,806.90	775,308.24	907,399.01	16,936,998.22	82,266,512.37
2.本期增加金额	14,868,863.11	191,313.81	234,795.47	5,072,955.66	20,367,928.05
(1) 计提	14,868,863.11	191,313.81	234,795.47	5,072,955.66	20,367,928.05
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	78,515,670.01	966,622.05	1,142,194.48	22,009,953.88	102,634,440.42
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,174,338,404.91	1,052,736.56	1,119,131.40	26,207,612.58	1,202,717,885.45
2.期初账面价值	1,189,207,268.02	1,236,191.97	1,339,461.31	29,650,943.28	1,221,433,864.58

## (2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
----	------	------	------	------	----

## (3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
----	------	------	------	------

## (4) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

## (5) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明

## (6) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

## 22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

## (1) 在建工程情况

单位：元

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

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
------	-----	------	--------	------------	----------	------	-------------	------	-----------	--------------	----------	------

**(3) 本期计提在建工程减值准备情况**

单位：元

项目	本期计提金额	计提原因
----	--------	------

其他说明

**(4) 工程物资**

单位：元

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

其他说明：

**23、生产性生物资产****(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产** 适用  不适用**(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产** 适用  不适用**24、油气资产** 适用  不适用**25、使用权资产**

单位：元

项目	合计
----	----

其他说明：

**26、无形资产****(1) 无形资产情况**

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1.期初余额	901,637,036.61		1,913,111.46	903,550,148.07

2.本期增加金额			9,433.96		9,433.96
(1) 购置			9,433.96		9,433.96
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	901,637,036.61		1,922,545.42		903,559,582.03
二、累计摊销					
1.期初余额	57,631,228.77		481,777.51		58,113,006.28
2.本期增加金额	9,228,771.14		231,736.68		9,460,507.82
(1) 计提	9,228,771.14		231,736.68		9,460,507.82
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	66,859,999.91		713,514.19		67,573,514.10
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价	834,777,036.70		1,209,031.23		835,986,067.93

值					
2.期初账面价值	844,005,807.84		1,431,333.95		845,437,141.79

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例。

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明：

## 27、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
合计								

其他说明

## 28、商誉

### (1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
凯文智信	186,063,115.81					186,063,115.81
凯文睿信	27,602,832.64					27,602,832.64
凯文学信	700,514.32					700,514.32
文凯兴	312,061.40					312,061.40
合计	214,678,524.17					214,678,524.17

### (2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
---------	------	------	------	------

或形成商誉的事项		计提		处置		
凯文睿信	17,976,251.30					17,976,251.30
合计	17,976,251.30					17,976,251.30

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司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，按以下步骤处理：

首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，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后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，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值测试的影响

其他说明

## 29、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入固定资产装修改造	342,737,228.27	786,182.00	13,486,185.53		330,037,224.74
其他零星装修	447,342.67		24,576.12		422,766.55
合计	343,184,570.94	786,182.00	13,510,761.65		330,459,991.29

其他说明

## 30、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

单位：元

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	161,978.39	40,494.60	6,664,994.60	1,666,248.66
可抵扣亏损	318,670,377.35	79,667,594.34	217,596,727.69	54,399,181.94
合计	318,832,355.74	79,708,088.94	224,261,722.29	56,065,430.60

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债 期末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额	递延所得税资产和负债 期初互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期初余额
递延所得税资产		79,708,088.94		56,065,430.60

## (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	42,861.93	16,636.08
可抵扣亏损	18,778,290.93	19,640,885.87
合计	18,821,152.86	19,657,521.95

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2020 年		3,513,842.70	
2021 年	915,775.41	915,775.41	
2022 年	4,405,302.38	4,405,302.38	
2023 年	5,737,457.98	5,737,457.98	
2024 年	5,068,507.40	5,068,507.40	
2025 年	2,651,247.76		
合计	18,778,290.93	19,640,885.87	--

其他说明：

## 31、其他非流动资产

单位：元

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
预付工程设备款	1,523,651.22		1,523,651.22	377,835.20		377,835.20
合计	1,523,651.22		1,523,651.22	377,835.20		377,835.20

其他说明：

### 32、短期借款

#### (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	101,000,000.00	
信用借款	50,000,000.00	
短期借款应计利息	67,838.78	
合计	151,067,838.78	

短期借款分类的说明：

本公司从北京银行中关村科技园支行取得保证借款，大股东八大处控股集团有限公司为该借款提供保证担保。

#### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率

其他说明：

### 33、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

### 34、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明：



### 35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
----	------	------

本期末已到期未支付的应付票据总额为元。

### 36、应付账款

#### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
基础设施款	89,942,946.62	164,059,160.40
材料款	5,401,975.19	4,702,608.69
租赁费	495,466.34	16,746,952.17
其他	19,980,011.41	9,151,423.88
合计	115,820,399.56	194,660,145.14

#### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明：

### 37、预收款项

#### (1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

#### (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明：

### 38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
学杂费	99,420,741.68	209,265,165.52
培训费	5,396,863.23	6,467,313.57
餐费	5,202,455.34	5,975,562.21
房租费	2,251.33	632,270.31
合计	110,022,311.58	222,340,311.61

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

### 39、应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	15,608,245.99	97,330,723.22	94,003,691.55	18,935,277.66
二、离职后福利-设定提存计划	1,707,803.00	4,879,921.39	5,624,696.60	963,027.79
合计	17,316,048.99	102,210,644.61	99,628,388.15	19,898,305.45

#### (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	14,315,505.26	82,401,850.08	78,574,860.92	18,142,494.42
2、职工福利费	10,700.00	6,575,768.47	6,586,468.47	
3、社会保险费	1,181,983.73	3,948,265.85	4,572,156.34	558,093.24
其中：医疗保险费	1,063,608.88	3,651,001.32	4,189,797.01	524,813.19
工伤保险费	34,713.17	99,492.99	122,974.45	11,231.71
生育保险费	83,661.68	197,771.54	259,384.88	22,048.34
4、住房公积金	100,057.00	4,343,157.00	4,208,524.00	234,690.00
5、工会经费和职工教育经费		61,681.82	61,681.82	
合计	15,608,245.99	97,330,723.22	94,003,691.55	18,935,277.66

**(3) 设定提存计划列示**

单位：元

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	1,628,496.20	4,647,616.96	5,357,158.54	918,954.62
2、失业保险费	79,306.80	232,304.43	267,538.06	44,073.17
合计	1,707,803.00	4,879,921.39	5,624,696.60	963,027.79

其他说明：

**40、应交税费**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	120,025.36	3,051,624.02
企业所得税	2,054,644.26	23,898,849.65
个人所得税	1,150,819.41	1,423,684.83
城市维护建设税	571,028.69	2,341,263.73
土地增值税	760,851.10	39,056,850.86
教育费附加	195,391.20	1,459,844.81
印花税	145,528.84	295,796.98
其他	4,752.41	4,752.41
合计	5,003,041.27	71,532,667.29

其他说明：

**41、其他应付款**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	2,706,634.35	3,756,917.08
合计	2,706,634.35	3,756,917.08

**(1) 应付利息**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因
------	------	------

其他说明：

## (2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

## (3) 其他应付款

### 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
代收收付款	877,021.66	863,109.51
保证金	196,302.10	813,341.08
往来款		1,075,147.15
股权转让款		295,710.27
其他	1,633,310.59	709,609.07
合计	2,706,634.35	3,756,917.08

### 2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明

## 42、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

## 43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	8,080,000.00	16,160,000.00
一年内到期的长期应付款	25,000,000.00	

合计	33,080,000.00	16,160,000.00
----	---------------	---------------

其他说明：

#### 44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
------	----	------	------	------	------	------	---------	-------	------	------

其他说明：

#### 45、长期借款

##### (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	1,071,920,000.00	1,025,780,000.00
长期借款应计利息	1,502,500.66	1,565,294.13
合计	1,073,422,500.66	1,027,345,294.13

长期借款分类的说明：

本公司控股子公司文凯兴从中国工商银行股份有限公司北京海淀支行取得质押借款，该借款系子公司文华学信持有的文凯兴 100% 股权为质押担保，同时公司及大股东八大处控股为该借款提供保证担保。

其他说明，包括利率区间：

#### 46、应付债券

##### (1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

##### (2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
------	----	------	------	------	------	------	---------	-------	------	------

							提利息	销				
合计	--	--	--									

**(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明****(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明**

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的 金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明

**47、租赁负债**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

**48、长期应付款**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	25,000,000.00	
合计	25,000,000.00	

**(1) 按款项性质列示长期应付款**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	25,000,000.00	

其他说明：

**(2) 专项应付款**

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

其他说明：

#### 49、长期应付职工薪酬

##### (1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额

##### (2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

#### 50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

#### 51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关

其他说明：

## 52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

## 53、股本

单位：元

	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	498,566,987.00	99,713,397.00				99,713,397.00	598,280,384.00

其他说明：

经中国证券监督管理委员会《关于核准北京凯文德信教育科技股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2020]963号）核准，本公司获准非公开发行普通99,713,397股，每股发行价格为人民币4.73元。上述募集资金已于2020年6月23日到位，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）已对募集资金到位情况进行审验，并出具了容诚验字[2020]230Z0098号《验资报告》。

## 54、其他权益工具

### （1）期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

### （2）期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的 金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

其他说明：

## 55、资本公积

单位：元

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）	1,667,152,471.57	361,293,567.46		2,028,446,039.03
其他资本公积	2,095,983.74			2,095,983.74
合计	1,669,248,455.31	361,293,567.46		2,030,542,022.77

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

经中国证券监督管理委员会《关于核准北京凯文德信教育科技股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2020]963号）核准，本公司获准非公开发行普通99,713,397股，募集资金总额为471,644,367.81元，其中新增股本99,713,397.00元，扣



除发行费后资本公积股本溢价361,293,567.46元。

## 56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
二、将重分类进损益的其他综合收益	-47,325.87	217,440.86				217,440.86	170,114.99
外币财务报表折算差额	-47,325.87	217,440.86				217,440.86	170,114.99
其他综合收益合计	-47,325.87	217,440.86				217,440.86	170,114.99

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

## 58、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	27,579,031.87			27,579,031.87
合计	27,579,031.87			27,579,031.87

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-50,736,267.12	-88,690,602.16
调整后期初未分配利润	-50,736,267.12	-88,690,602.16
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-65,979,506.71	37,954,335.04
期末未分配利润	-116,715,773.83	-50,736,267.12

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

## 61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	136,888,663.16	151,302,373.68	139,199,125.50	142,095,010.59
其他业务	770,374.52	2,219,248.08	13,455,628.51	3,836,424.78
合计	137,659,037.68	153,521,621.76	152,654,754.01	145,931,435.37

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
其中：				
其中：				
其中：				
其中：				
其中：				
其中：				
其中：				

与履约义务相关的信息：

不适用

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 110,022,311.58 元，其中，81,945,697.54

元预计将于 2020 年度确认收入，28,076,614.04 元预计将于 2021 年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明

## 62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	9,040.61	23,145.06
教育费附加	6,457.55	16,306.40
房产税	2,396,352.30	3,072,087.57
土地使用税	207,203.22	212,226.23
印花税	204,626.00	143,527.81
其他	27,181.58	
合计	2,850,861.26	3,467,293.07

其他说明：

## 63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	3,311,019.49	3,654,030.45
职工薪酬	1,559,422.08	1,878,761.41
交通差旅费	2,487.97	13,310.46
办公消耗		165,447.33
其他费用	37,248.92	27,320.93
合计	4,910,178.46	5,738,870.58

其他说明：

## 64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	22,724,983.78	22,922,662.61
服务费	6,915,307.73	4,698,514.91
中介及咨询费用	6,294,659.07	6,590,736.27
办公消耗	2,576,506.30	1,960,866.12
折旧及摊销	1,600,585.39	1,121,887.44

交通差旅费	471,188.72	818,472.35
业务招待费	35,141.45	121,565.16
其他费用	76,764.21	1,122,953.95
合计	40,695,136.65	39,357,658.81

其他说明：

## 65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

其他说明：

## 66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	34,327,142.78	30,934,335.98
减：利息收入	1,833,784.38	1,269,671.52
利息收支净额	32,493,358.40	29,664,664.46
汇兑损失		248,348.72
银行手续费	54,680.44	81,152.93
保函手续费		19,226.86
其他	554,583.33	
合计	33,102,622.17	30,013,392.97

其他说明：

## 67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
义务教育生均公用经费补助	958,250.00	217,680.00
市级小学生实践活动经费补助	402,700.00	
稳岗补贴	105,447.27	
民办学校义务教育阶段免教科书补助	54,982.77	159,640.00
税费返还		19,741.18
其他	936,894.73	

**68、投资收益**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益		186,469.40
合计		186,469.40

其他说明：

**69、净敞口套期收益**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

其他说明：

**70、公允价值变动收益**

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
---------------	-------	-------

其他说明：

**71、信用减值损失**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-25,686.63	-615,679.45
应收账款坏账损失	6,516,230.00	-437,937.00
合计	6,490,543.37	-1,053,616.45

其他说明：

**72、资产减值损失**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

其他说明：

**73、资产处置收益**

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
-----------	-------	-------

## 74、营业外收入

单位：元

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
----	-------	-------	-------------------

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影 响当年盈亏	是否特殊补 贴	本期发生金 额	上期发生金 额	与资产相关/ 与收益相关
------	------	------	------	----------------	------------	------------	------------	-----------------

其他说明：

## 75、营业外支出

单位：元

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
----	-------	-------	-------------------

其他说明：

## 76、所得税费用

## (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,349,648.29	9,929,022.36
递延所得税费用	-23,642,658.34	-26,804,619.99
合计	-21,293,010.05	-16,875,597.63

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-88,472,564.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	-22,118,141.12
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	155,762.67
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	669,368.40
所得税费用	-21,293,010.05

其他说明

**77、其他综合收益**

详见附注七、57。

**78、现金流量表项目****(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
保证金及往来款	1,029,001.52	9,679,099.89
政府补助	2,458,274.77	377,320.00
合计	3,487,276.29	10,056,419.89

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

**(2) 支付的其他与经营活动有关的现金**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
保证金及往来款	3,712,888.96	49,274,925.29
付现费用	7,252,523.91	19,148,175.79
银行手续费	54,680.44	81,152.93
合计	11,020,093.31	68,504,254.01

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

**(3) 收到的其他与投资活动有关的现金**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,833,784.38	1,269,671.52
合计	1,833,784.38	1,269,671.52

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

**(4) 支付的其他与投资活动有关的现金**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

## (5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
贴现	19,445,416.67	
合计	19,445,416.67	

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

## (6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
贴现手续费	210,353.06	
合计	210,353.06	

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

## 79、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	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	-67,179,554.43	-55,448,385.03
加：资产减值准备	-6,490,543.37	1,053,616.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,587,176.13	22,690,967.59
无形资产摊销	9,460,507.82	9,876,347.67
长期待摊费用摊销	13,510,761.65	14,005,351.57
财务费用（收益以“-”号填列）	33,045,929.22	29,932,240.04
投资损失（收益以“-”号填列）		-186,469.40
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-23,642,658.34	-26,804,619.99
存货的减少（增加以“-”号填列）	-95,227.28	28,489.19
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-19,973,184.39	-39,798,481.12
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-107,688,136.99	119,470,447.66



经营活动产生的现金流量净额	-146,464,929.98	74,819,504.63
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	984,086,972.03	297,487,077.29
减：现金的期初余额	499,498,923.63	445,339,592.20
现金及现金等价物净增加额	484,588,048.40	-147,852,514.91

## (2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	--
其中：	--
其中：	--

其他说明：

## (3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	--
其中：	--
其中：	--

其他说明：

## (4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	984,086,972.03	499,498,923.63
其中：库存现金	97,505.16	206,093.01
可随时用于支付的银行存款	983,989,466.87	499,292,830.62
三、期末现金及现金等价物余额	984,086,972.03	499,498,923.63

其他说明：

## 80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

## 81、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	51,376,287.15	保证金
合计	51,376,287.15	--

其他说明：

## 82、外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	
其中：美元	3,564,182.56	7.0795	25,232,630.42
欧元			
港币	188,459.69	0.91344	172,146.61
英镑	1,999.84	8.7144	17,427.40
应收账款	--	--	
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款	--	--	
其中：美元			
欧元			
港币			
其他应收款			
其中：港币	39,083.68	0.91344	35,700.60

其他说明:

(2) 境外经营实体说明, 包括对于重要的境外经营实体, 应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据, 记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用  不适用

凯文国际, 成立于2016年9月26日, 公司位于香港, 以港币为记账本位币。普林斯顿公司, 成立于2018年4月26日, 公司位于新泽西州, 以美元为记账本位币。凯文美国公司, 成立于2018年4月26日, 公司位于特拉华州, 以美元为记账本位币。

### 83、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息:

### 84、政府补助

#### (1) 政府补助基本情况

单位: 元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
义务教育生均公用经费补助	958,250.00	其他收益	958,250.00
市级小学生实践活动经费补助	402,700.00	其他收益	402,700.00
稳岗补贴	105,447.27	其他收益	105,447.27
民办学校义务教育阶段免教科书补助	54,982.77	其他收益	54,982.77
其他	936,894.73	其他收益	936,894.73

#### (2) 政府补助退回情况

适用  不适用

其他说明:

## 85、其他

## 八、合并范围的变更

## 1、非同一控制下企业合并

## (1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润

其他说明：

## (2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

## (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	购买日账面价值

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

## (4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

□ 是 √ 否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

(6) 其他说明

## 2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润

其他说明：

(2) 合并成本

单位：元

合并成本

或有对价及其变动的说明：

其他说明：

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

	合并日	上期期末

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

## 3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

## 4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是  否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是  否

## 5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

## 6、其他

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
文华学信	北京市	北京市	投资管理及教育咨询	100.00%		设立
文凯兴	北京市	北京市	教育投资管理及投资咨询		100.00%	非同一控制下企业合并
凯文智信	北京市	北京市	教育投资管理及投资咨询	100.00%		非同一控制下企业合并
海淀学校	北京市	北京市	学历教育		100.00%	非同一控制下企业合并
凯文睿信	北京市	北京市	教育咨询	57.12%		非同一控制下企业合并
凯文学信	北京市	北京市	教育投资管理及投资咨询	100.00%		非同一控制下企业合并
凯文国际	香港	香港	教育投资管理及投资咨询	100.00%		设立
凯文恒信	北京市	北京市	教育咨询		100.00%	设立
凯文仁信	北京市	北京市	教育咨询		100.00%	设立
凯誉鑫德	北京市	北京市	投资管理及教育咨询	51.00%		同一控制下企业合并
朝阳学校	北京市	北京市	学历教育		100.00%	设立
凯文美国公司	特拉华州	特拉华州	教育咨询		100.00%	设立
普林斯顿公司	新泽西州	新泽西州	教育咨询		100.00%	设立
天津星艺	天津市	天津市	教育咨询		100.00%	设立
凯文艺美	北京市	北京市	教育咨询	100.00%		设立
天津凯文汇	天津市	天津市	教育咨询		100.00%	设立
凯文营地	北京市	北京市	教育咨询	100.00%		设立

凯文心理	北京市	北京市	教育咨询	100.00%		设立
------	-----	-----	------	---------	--	----

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明:

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据:

对于纳入合并范围的重要的结构化主体,控制的依据:

确定公司是代理人还是委托人的依据:

其他说明:

## (2) 重要的非全资子公司

单位: 元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
凯文睿信	42.88%	-379,978.65		7,230,118.40
凯誉鑫德	49.00%	-820,069.07		-1,194,886.05

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明:

其他说明:

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位: 元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
凯文睿信	17,357,111.15	119,998.08	17,477,109.23	634,235.17		634,235.17	18,751,628.13	121,480.26	18,873,108.39	1,144,143.81		1,144,143.81
凯誉鑫德	5,014,468.50	1,548,415.76	6,562,884.26	9,001,427.23		9,001,427.23	8,402,851.52	1,784,914.06	10,187,765.58	10,952,698.21		10,952,698.21

单位: 元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
凯文睿信	800,586.71	-886,090.52	-886,090.52	-1,632,633.61	4,489,798.80	1,418,860.94	1,418,860.94	-2,567,176.76
凯誉鑫德	3,254,906.78	-1,673,610.34	-1,673,610.34	-3,713,052.43	7,683,884.06	-733,055.29	-733,055.29	-710,594.13

其他说明:

## (4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

## (5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明:

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

## (1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

## (2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位: 元

--	--

其他说明

## 3、在合营安排或联营企业中的权益

## (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明:

持有 20% 以下表决权但具有重大影响, 或者持有 20% 或以上表决权但不具有重大影响的依据:

## (2) 重要合营企业的主要财务信息

单位: 元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额

其他说明

合营企业北京海辰云教科技有限公司于2020年5月26日完成注销。

## (3) 重要联营企业的主要财务信息

单位: 元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额

其他说明



**(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息**

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：	--	--
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
联营企业：	--	--
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--

其他说明

**(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明****(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损**

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期末未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失

其他说明

**(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺****(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债****4、重要的共同经营**

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额	
				直接	间接

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明

**5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益**

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

**6、其他****十、与金融工具相关的风险**

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，主要风险包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策制度由本公司管理层负责，管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险，无因提供财务担保而面临信用风险。

本公司金融资产包括货币资金及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，详见附注七、5及附注七、8。

### 2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责集团内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至2020年6月30日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2020年6月30日			
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上
短期借款	151,000,000.00	—	—	—
应付账款	115,820,399.56	—	—	—
其他应付款	2,706,634.35	—	—	—
一年内到期的非流动负债	33,080,000.00	—	—	—
长期借款	—	31,920,000.00	50,000,000.00	990,000,000.00
长期应付款	—	25,000,000.00	—	—
合计	302,607,033.91	56,920,000.00	50,000,000.00	990,000,000.00

### 3.市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

#### (1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以港币和美元计价的借款有关，除本集团设立在香港特别行政区和境外的下属子公司使用港币、美元、英镑、人民币计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

截至2020年6月30日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下：

项目名称	2020年6月30日					
	美元		港币		英镑	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	3,564,182.56	25,232,630.42	188,459.69	172,146.61	1999.84	17,427.40

其他应收款	-	-	39,083.68	35,700.60	-	-
合计	3,564,182.56	25,232,630.42	227,543.37	207,847.21	1,999.84	17,427.40

(续上表)

项目名称	2019年12月31日					
	美元		港币		英镑	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	3,547,308.95	24,746,736.70	239,598.64	214,632.46	2,074.30	18,980.05
其他应收款	-	-	1,670,365.16	1,496,313.11	-	-
合计	3,547,308.95	24,746,736.70	1,909,963.80	1,710,945.57	2,074.30	18,980.05

## (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于短期及长期银行借款长期带息债务等长期金融资产。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债和金融资产使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

本公司期末长期借款108,000.00万元，假设在其他变量不变的情况下，利率变动每增长1%，对本期发生额的税前利润影响金额约为31.75万元，因此利率风险对公司的影响较小。

## (3) 其他价格风险

无。

## 十一、公允价值的披露

## 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

- 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据
- 3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
- 4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
- 5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析
- 6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策
- 7、本期内发生的估值技术变更及变更原因
- 8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况
- 9、其他

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
八大处控股集团有限公司	北京	投资管理、资产管理	30,000.00 万元	32.60%	32.60%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是北京市海淀区国资委。

其他说明：

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、在其他主体中的权益。

### 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九、在其他主体中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系

其他说明

### 4、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

北京市海淀区国有资产投资经营有限公司	持有八大处控股集团有限公司 51% 股权
北京八大处房地产开发集团有限公司	八大处控股集团有限公司全资子公司
北京国科新业投资有限公司	八大处控股集团有限公司全资子公司
天津中品建筑材料有限公司	八大处控股集团有限公司董事张景明控制的企业
北京万佳鑫物业管理有限责任公司	八大处控股集团有限公司董事张景明控制的企业
北京银叶金宏投资合伙企业（有限合伙）	北京华软金宏资产管理有限公司任普通合伙人，北京八大处房地产开发集团有限公司任有限合伙人
北京八大处装饰工程有限公司	八大处控股集团有限公司董事张景明控制的企业
北京华易达置业有限公司	北京八大处房地产开发集团有限公司持股 51%
江苏新中泰桥梁钢构工程有限公司	八大处控股集团有限公司董事张景明控制的公司
北京万汇园林绿化工程有限公司	控股股东八大处控股间接控制的控股子公司
天津鸿立园林绿化工程有限公司	控股股东八大处控股间接控制的控股子公司
天津泰达建设集团格调津海地产开发有限公司	控股股东八大处控股间接控制的控股子公司
天津泰达建设集团格调中天地产开发有限公司	控股股东八大处控股间接控制的控股子公司
北京海贷金融信息服务有限公司	北京市海淀区国资委间接控制的公司

其他说明

## 5、关联交易情况

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
北京万佳鑫物业管理有限责任公司	物业费	9,796,226.32			5,756,603.71
北京万佳鑫物业管理有限责任公司	水电费	46,665.42			155,823.01
北京八大处装饰工程有限公司	工程款	412,200.00			

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京华易达置业有限公司	餐费收入	1,743.70	12,649.06
北京八大处房地产开发集团有限公司	餐费收入	5,664.25	7,482.05
北京万佳鑫物业管理有限责任公司	餐费收入	264,226.42	157,886.79

公司			
北京八大处装饰工程有限公司	餐费收入	537.73	2,264.14

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

## (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表:

单位: 元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
-----------	-----------	-----------	----------	----------	---------------	----------------

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表:

单位: 元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	本期确认的托管费/出包费
-----------	-----------	-----------	----------	----------	-------------	--------------

关联管理/出包情况说明

## (3) 关联租赁情况

本公司作为出租方:

单位: 元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
-------	--------	-----------	-----------

本公司作为承租方:

单位: 元

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
北京国科新业投资有限公司	房屋建筑及土地使用权	5,059,523.82	4,761,904.74
天津泰达建设集团格调津海地产开发有限公司	房屋建筑	37,414.20	379,164.16
天津泰达建设集团格调中天地产开发有限公司	房屋建筑		4,357,379.41

关联租赁情况说明

## (4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位: 元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
新中泰	787,977,481.94			否

本公司作为被担保方

单位：元

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
八大处控股集团有限公司	1,300,000,000.00	2018年06月29日	2035年06月29日	否

## 关联担保情况说明

为落实钢结构工程项目合同主体的转移工作，公司同意为部分正在进行的工程项目在合同主体变更为新中泰后继续履约提供连带责任担保，提供担保的工程项目合同金额共计787,977,481.94元。本次担保有利于推进钢结构工程项目合同主体的转移工作，对其担保不对公司经营造成不利影响。为保证上市公司利益不受损害，新中泰及中晶建材为上述担保提供反担保。

## (5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
拆出				

## (6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额

## (7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,973,569.24	3,792,485.35

## (8) 其他关联交易

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京八大处房地产开发集团有限公司	5,705.00	285.25	990.00	49.50
应收账款	北京万佳鑫物业管	54,000.00	2,700.00	55,100.00	2,755.00

	理有限责任公司				
应收账款	北京八大处装饰工程有限公司	570.00	28.50	960.00	48.00
应收账款	北京华易达置业有限公司	832.00	41.60	1,088.00	54.40
应收账款	北京海贷金融信息服务有限公司			130,324,600.00	6,516,230.00
预付款项	北京国科新业投资有限公司	1,692,857.99			

## (2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	北京万佳鑫物业管理有限责任公司	8,330,188.60	2,898,113.16
应付账款	北京八大处装饰工程有限公司	439,582.00	2,358,670.00
应付账款	北京万汇园林绿化工程有限公司	1,781,818.19	1,781,818.19
应付账款	北京国科新业投资有限公司		10,119,047.60
应付账款	天津鸿立园林绿化工程有限公司	190,159.10	190,159.10
应付账款	天津泰达建设集团格调津海地产开发有限公司	483,988.18	446,573.98
应付账款	天津泰达建设集团格调中天地产开发有限公司		6,181,330.59
其他应付款	北京银叶金宏投资合伙企业（有限合伙）		295,710.27
其他应付款	八大处控股集团有限公司	874,572.08	874,572.08

## 7、关联方承诺

## 8、其他

## 十三、股份支付

### 1、股份支付总体情况

适用  不适用



## 2、以权益结算的股份支付情况

适用  不适用

## 3、以现金结算的股份支付情况

适用  不适用

## 4、股份支付的修改、终止情况

## 5、其他

## 十四、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至2020年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

##### (1) 原桥梁钢结构业务未决诉讼情况

公司与广西梧州市西江四桥项目投资管理有限公司、洪宇建设集团公司、许艺莺、徐志刚、刘峰建设工程施工合同纠纷诉讼，截至报告日正在审理过程中。

公司与新中泰就桥梁钢结构资产下沉事宜签订《资产转让协议》中约定下沉资产存在抵押、质押、冻结、查封等权利受限情形，或涉及诉讼、仲裁或行政处罚事项，公司将尽最大努力消除上述权利受限情形，并妥善处理诉讼、仲裁或行政处罚，结果由新中泰承担。如公司因上述情形遭受任何损失或费用支出的，由新中泰予以补偿。

(2) 除上述事项外，截至2020年6月30日止，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

#### (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 3、其他

## 十五、资产负债表日后事项

## 1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因

## 2、利润分配情况

单位：元

## 3、销售退回

## 4、其他资产负债表日后事项说明

## 十六、其他重要事项

## 1、前期会计差错更正

## (1) 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数

## (2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因

## 2、债务重组

## 3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

(2) 其他资产置换

## 4、年金计划

## 5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润

其他说明

## 6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	分部间抵销	合计

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

(4) 其他说明

## 7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

## 8、其他

(1) 根据现行《中华人民共和国民办教育促进法》规定，非营利性民办学校的举办者不得取得办学收益，学校的办学结余全部用于办学。

朝阳学校及海淀学校均登记为非营利性民办学校，本报告期内办学结余共508.37万元，报告期末累计办学结余共-231.43万元。

(2) 除上述事项外，截至2020年6月30日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
其中：										
合计	0.00	0.00%	0.00	0.00%		0.00	0.00%	0.00	0.00%	

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

 适用  不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	0.00
合计	0.00

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额

		计提	收回或转回	核销	其他	
--	--	----	-------	----	----	--

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式
------	---------	------

### (3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收账款核销说明：

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
------	----------	-----------------	----------

### (5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

### (6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,133,672,317.62	1,988,032,317.62
合计	2,133,672,317.62	1,988,032,317.62

### (1) 应收利息

#### 1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

## 2) 重要逾期利息

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

## 3) 坏账准备计提情况

□ 适用 √ 不适用

## (2) 应收股利

## 1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

## 2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

## 3) 坏账准备计提情况

□ 适用 √ 不适用

其他说明：

## (3) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	2,133,672,317.62	1,988,032,317.62
合计	2,133,672,317.62	1,988,032,317.62

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期信用损失	

	用损失	(未发生信用减值)	(已发生信用减值)	
2020年1月1日余额在 本期	—	—	—	—

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用  不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	678,446,193.71
1至2年	507,137,309.27
2至3年	511,949,381.31
3年以上	436,139,433.33
3至4年	436,139,433.33
合计	2,133,672,317.62

### 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

### 4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

### 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	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
文华学信	往来款	1,166,768,814.64	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	54.68%	
凯文智信	往来款	433,856,087.65	1 年以内、1-2 年	20.33%	
凯文心理	往来款	300,002,000.00	1 年以内	14.06%	
海淀学校	往来款	98,300,000.00	1 年以内、1-2 年	4.61%	
朝阳学校	往来款	68,851,221.62	1 年以内、1-2 年	3.23%	
合计	--	2,067,778,123.91	--	96.91%	

### 6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据

### 7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

### 8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

## 3、长期股权投资

单位：元

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	244,887,818.69		244,887,818.69	244,887,818.69		244,887,818.69
合计	244,887,818.69		244,887,818.69	244,887,818.69		244,887,818.69

### (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
文华学信	9,000,000.00					9,000,000.00	
凯文智信	165,206,600.00					165,206,600.00	
凯文睿信	32,020,000.00					32,020,000.00	



凯文学信	19,955,600.00						19,955,600.00	
凯誉鑫德	1,059,618.69						1,059,618.69	
凯文国际	17,646,000.00						17,646,000.00	
合计	244,887,818.69						244,887,818.69	

## (2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投资 损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备		
一、合营企业										
二、联营企业										

## (3) 其他说明

## 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
其中：				
其中：				
其中：				
其中：				
其中：				
其中：				
其中：				

与履约义务相关的信息：

不适用

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明：

## 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

## 6、其他

## 十八、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用  不适用

单位：元

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）	2,458,274.77	
减：所得税影响额	614,492.60	
少数股东权益影响额	37,071.17	
合计	1,806,711.00	--

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用  不适用

### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-2.56%	-0.130	-0.130
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.63%	-0.140	-0.140

### 3、境内外会计准则下会计数据差异

#### （1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用  不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用  不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

4、其他

## 第十二节 备查文件目录

- (一) 载有公司法定代表人签名、公司盖章的2020年半年度报告原件；
- (二) 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表；
- (三) 报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

北京凯文德信教育科技股份有限公司

法定代表人：董琪

2020年8月27日