



ST 土星

NEEQ : 430107

北京土星在线教育科技股份有限公司

Beijing Tuxing E-Learning Technology Co.,Ltd.

半年度报告

—— 2020 ——

公司半年度大事记

报告期内，《公司章程》进行了修订。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	15
第五节	股份变动和融资	17
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第七节	财务会计报告	22
第八节	备查文件目录	84

第一节 重要提示、目录和释义

董事王晓茵对半年度报告内容存在异议，无法保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应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。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

1、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证的理由

公司董事王晓茵投票反对第三届董事会第十五次会议《关于公司<2020 年半年度报告>的议案》，并声明确认对半年度报告内容存在异议，无法保证半年度报告中财务报告的真实、准确和完整。异议理由为其亲笔签署的《表决意见说明》，具体内容为：“因公司账目混乱不堪，并严重亏损，股东北京鼎盛益祥投资中心（有限合伙）提出审阅账簿的要求未获得满足。股东北京鼎盛益祥投资中心（有限合伙）目前已经就知情权提起诉讼，作为北京鼎盛益祥投资中心（有限合伙）委派到北京土星在线教育科技有限公司的董事，在我方未查清账目前，任何决议都失去通过的基础，因此我反对此次会议案通过。”

特别说明：截至报告披露日，公司未收到任何涉诉通知，不存在应披露而未披露情形；公司未收到股东北京鼎盛益祥投资中心（有限合伙）依据《公司法》、《公司章程》等规定，合法合规向公司行使股东权利的申请；公司及董事会、监事会未收到董事王晓茵依法行使董事职权的请求，公司董事会未收到任何董事王晓茵职权受限的声明，公司监事会未发现任何限制董事权利的情形。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
核心技术和商业秘密泄露的风险	公司作为互联网企业,拥有大量的大数据资源、客户资源、研发成果等,均构成了公司的重要的核心技术及商业秘密;若公司不能实施有效保护,公司的竞争优势可能会遭到削弱,并可能影响公司的经营业绩。
人才流失的管理风险	互联网行业是一个严重依赖技术的行业,公司技术研发需要依赖专业技术人才尤其是核心技术人员,这些人员培养难度大,周期长,如果出现核心技术泄露或核心技术人员流失的情形,可能在一定程度上影响公司服务竞争力和技术创新能力,对公司业务发展造成不利影响。
知识产权受到侵害的风险	知识产权是一个创新型企业核心技术和竞争力的体现,也是促进土星教育发展不可或缺的手段,随着公司业务发展及经营规

	模的扩张，公司在全国各地的影响力也随之增长，商标知识产权的被广大群众认可的同时也已经带来知识产权、品牌遭到市场外部的模仿、伪造等侵犯知识产权的行为。同时，随着公司优秀产品的不断丰富及销售规模的持续增长，知识产权受到侵害的风险对公司业绩的影响也随之增大。
持续经营能力风险	报告期内，因受到新冠疫情影响，全国幼儿园短期内不能开园，线下业务受挫，公司营业总收入为 0 元，归属于挂牌公司股东的净利润为-3,987,697.02 元，归属于挂牌公司股东的净资产为-12,305,752.99 元。公司持续经营能力存在不确定性。
本期重大风险是否发生重大变化：	是
本期重大风险因素分析：	因受到新冠肺炎疫情影响，报告期内，全国幼儿园所普遍没有开园，公司作为服务于幼教领域的企业，业务处于停滞状态。公司将根据疫情持续情况以及幼儿园复园情况，调整线上业务与线下业务配比，保证公司持续正常经营。

释义

释义项目		释义
公司、本公司、土星教育	指	北京土星在线教育科技有限公司
一日为师	指	北京一日为师教育科技有限公司
都市鼎点	指	北京都市鼎点科技股份有限公司
朗铭投资	指	北京朗铭投资有限责任公司
中航证券、主办券商	指	中航证券有限公司
公司章程	指	北京土星在线教育科技有限公司章程
三会	指	北京土星在线教育科技有限公司股东大会、董事会、监事会
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
报告期	指	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京土星在线教育科技有限公司
英文名称及缩写	Beijing Tuxing E-Learning Technology Co.,Ltd.
证券简称	ST 土星
证券代码	430107
法定代表人	范志鹏

二、 联系方式

董事会秘书	李杰
联系地址	北京市朝阳区朝外大街甲 10 号中认大厦 3 层 3103 室
电话	010-85656306
传真	010-85656306
电子邮箱	dongmiban@tuxing2010.com
公司网址	www.tx2010.com
办公地址	北京市朝阳区朝外大街甲 10 号中认大厦 3 层 3103 室
邮政编码	100020
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2008-11-12
挂牌时间	2012-03-09
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-64 互联网和相关服务-64 互联网和相关服务-0 其他互联网服务
主要业务	面向幼儿园等学前教育领域提供智慧化幼儿园解决方案并构建基于幼教生态的互联网服务平台
主要产品与服务项目	微家园、技术咨询及服务
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	77,349,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	武庄、杨志福、梁城、北京蕾佳教育科技中心（有限合伙）
实际控制人及其一致行动人	武庄、杨志福、梁城、北京蕾佳教育科技中心（有限合伙）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91110108681956752E	否
注册地址	北京市海淀区紫雀路 33 号院 3 号楼地下一层 3012	否
注册资本（元）	77,349,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	中航证券
主办券商办公地址	北京市朝阳区望京东园四区 2 号楼中航资本大厦 32 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	中航证券

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

- 1、报告期后，公司股票交易于 2020 年 7 月 2 日被实行风险警示，证券简称有“土星教育”变更为“ST 土星”，证券代码仍为：430107。
- 2、报告期后，公司办公地址自 2020 年 7 月 6 日正式变更为“北京市朝阳区朝外大街甲 10 号中认大厦 3 层 3103 室”。

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	-	692,336.63	-100.00%
毛利率%	-	85.69%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,987,697.02	-1,028,405.75	-287.76%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,819,773.96	-23,917,719.14	84.03%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	44.11%	-19.77%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	42.26%	-459.82%	-
基本每股收益	-0.33	-0.01	-3,200.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	10,156,434.38	13,508,611.56	-24.82%
负债总计	21,240,726.27	20,554,167.14	3.34%
归属于挂牌公司股东的净资产	-12,305,752.99	-8,318,055.97	-47.94%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.16	-0.11	-48.84%
资产负债率%（母公司）	10.30%	5.87%	-
资产负债率%（合并）	209.14%	152.16%	-
流动比率	0.2762	0.43	-
利息保障倍数	-1,329.26	-435.43	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-992,159.88	-28,864,254.95	96.56%
应收账款周转率	-	0.04	-
存货周转率	-	78.33	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-24.82%	-6.38%	-
营业收入增长率%	-100.00%	-97.46%	-
净利润增长率%	86.00%	-120.81%	-

（五） 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

公司作为幼教领域的互联网信息服务平台，始终秉承互联网+儿童教育经营理念，以幼儿园为切入点，以幼儿园和 0-12 岁儿童家庭为中心，围绕着孩子们的安全、健康、快乐、教育四个主题，依托现有资源平台，构建儿童教育和服务生态，创造价值。

报告期内，公司继续服务于幼儿教育领域，在原有业务的基础上，综合考虑国家学前教育前沿趋势、资本市场发展动态、公司团队优势、现有平台及服务的资源优势、幼儿园所发展痛点等维度，结合多年的市场运营经验，公司借助互联网一站式综合幼教服务平台，继续加强服务于全国 12 万家幼儿园所、园长、教师、家长。公司主要通过各省市广大的代理商及业务合作伙伴的紧密合作，开展业务，销售产品实现收入，进而推动公司业务稳步发展。报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

（二） 经营情况回顾

1、截止报告期末，公司资产总额 10,156,434.38 元，比上年末减少 24.82%，主要是报告期内，受到新冠肺炎疫情影响，全国幼儿园不开园，公司业务停滞，营业收入、营业成本均为 0 元；同时由于不再将北京都市鼎点科技股份有限公司纳入合并报表范围，与保险经纪业务相关的收入及成本降为 0。综合原因导致报告期内利润总额为-4,038,736.31 元，较上年末增加 145.1%。

2、报告期内，经营活动产生的现金流量净额为-992,159.88 元，较去年同期收窄 96.56%，主要原因为：报告期内，由于受到新冠疫情影响，公司的业务几乎停滞，上半年的收入、成本为 0 元，其他方面的各项经营费用支出也大幅度降低，从而经营活动现金支出同比例大幅度降低。投资活动产生的现金流量净额为 0，较去年同期减少 26,264,553.64 元，由于受到新冠疫情影响，公司没有进行相关的投资活动，从而使得投资活动的现金流量为零，同比降低。筹资活动产生的现金流量净额为 1,195,679.85 元，较去年同期增加 1,310,309.20 元，增比 1143.08%，主要原因为：报告期内，公司为维持正常的生产经营需要，使得取得借款收到的现金同比增加 76.12%，同时报告期内公司偿还债务支付的现金同比降低 91.00%，从而使得投资活动产生的现金流量净额同比增加 1143.08%。

3、报告期内，以公司净利润-4,038,736.31 元为基础应加计资产减值准备 2,788,213.43 元、折旧和摊销 474,472.13 元、财务费用支出 3,036.06 元、增加的经营性应付项目 178,730.62 元、减少的经营性应收项目-397,875.81 元为公司当期经营活动产生的现金流量净额。

报告期内，因新冠肺炎疫情影响，幼儿园未开园，公司复工较晚等综合因素，使得营业收入和营业成本均为 0 元，综合使得净利润同比降低 147.19%，归属于挂牌公司股东的净资产为-12,305,752.99 元，公司持续经营能力存在不确定性。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	543,943.16	5.36%	984,452.43	7.29%	-44.75%
应收账款	4,500.00	0.04%	1,773,994.67	13.13%	-99.75%
其他应收款	1,517,701.92	14.94%	2,204,195.48	16.32%	-31.14%
其他流动资产	3,744,556.51	36.87%	3,743,764.06	27.71%	0.02%
固定资产	133,427.34	1.31%	158,782.41	1.18%	-15.97%
长期待摊费用	-	0.00%	123,237.80	0.91%	-100.00%
无形资产	4,155,811.07	40.92%	4,481,690.33	33.18%	-7.27%
应付账款	584,985.53	5.76%	584,985.53	4.33%	0.00%
其他应付款	16,492,162.03	162.38%	16,009,475.36	118.51%	3.02%
预收账款	2,152,401.00	21.19%	2,060,401.00	15.25%	4.47%
应付职工薪酬	1,365,926.41	13.45%	1,246,322.24	9.23%	9.60%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金同比降低 44.75%，主要原因是 2019 年土星在线子公司北京一日为师教育科技有限公司的银行账户因与北京环宇万维科技有限公司借款合同纠纷一案被冻结，2020 年上半年该冻结款被执行划转，从而使得货币资金大幅度降低；
- 2、应收账款同比降低 99.75%，主要原因是：报告期内，因未收回货款账龄时间延长，计提的坏账准备金额增加，导致应收账款净值大幅度降低；
- 3、其他应收款同比降低 31.14%，主要原因是：报告期内，因未收回其他应收款的账龄时间延长，导致计提的坏账准备金额增加，从而其他应收款净值大幅度降低；
- 4、固定资产同比降低 15.97%，主要原因是：2020 年上半年公司固定资产正常计提累计折旧，导致报告期内固定资产净值降低；
- 5、长期待摊费用同比降低 100%，主要原因是：报告期内，公司因经营地址变更，将剩余年限的待摊销装修费一并转入了当期费用，使得长期待摊费用大幅度降低。

2、 营业情况分析

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	0.00	-	692,336.63	100.00%	-100.00%
营业成本	0.00	-	99,052.53	14.31%	-100.00%
销售费用	394.89	-	239,749.41	34.63%	-99.84%
管理费用	1,079,145.80	-	7,185,028.34	1037.79%	-84.98%
研发费用	0.00	-	893,639.22	129.08%	-100.00%

财务费用	4,528.11	-	107,520.86	15.53%	-95.79%
投资收益	0.00	-	23,356,720.60	3373.61%	-100.00%
信用减值损失	-2,788,213.43	-	6,092,941.07	880.05%	-145.76%
营业外支出	172,330.00	-	467,438.21	67.52%	-63.13%
利润总额	-4,038,736.31	-	8,954,736.02	1293.41%	-145.10%
所得税费用	0.00	-	397,173.42	57.37%	-100.00%
净利润	-4,038,736.31	-	8,557,562.60	1236.04%	-147.19%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入、营业成本：报告期内，公司营业收入、营业成本同比降低 100.00%，主要原因为：由于受到新冠疫情影响，全国的幼儿园仍未开园，公司原有的线下销售模式无法开展，导致报告期内，公司的营业收入、营业成本为 0，同比降低 100%；报告期内，公司通过增加线上免费的公开课的形式，在维护新老顾客的同时，也在积极的研发及探索新的商业模式。
- 2、销售费用、管理费用、研发费用、财务费用：报告期内，公司四大费用同比降低 80%以上，主要原因为：受到新冠疫情的影响，公司原有的销售模式无法开展，员工也处于未复工状态，除了员工基本薪酬、资产的固定折旧与摊销、银行的手续费以外，公司基本没有产生其他的费用支出，导致报告期内，公司各项费用支出同比降低。
- 3、投资收益：报告期内投资收益同比减少 100.00%，主要原因为：一方面，由于都市鼎点不在纳入合并报表范围；另一方面，公司未进行投资活动，导致本年度投资收益为 0。
- 4、信用减值损失：报告期内信用减值损失降低 145.76%。主要原因为：报告期内，公司不再拥有对都市鼎点及其子公司鼎力保险的控制权，都市鼎点应收款项的坏账计提金额不再纳入报表合并范围；
- 5、营业外支出：报告期内营业外支出同比下降了 63.13%。主要原因为：报告期内，公司已完成都市鼎点及其全资子公司鼎力保险的出售，都市鼎点及其全资子公司亦不再纳入报表的合并范围，导致本年度营业外支出减少；同时，因为受新冠疫情影响，公司为了减少房租等固定成本支出，更换了经营地址，因违约导致原有经营地址的押金无法收回。
- 6、净利润：报告期内公司实现净利润-403.87 万元，本年较上年同期变动金额减少 1259.63 万元，同比降低 147.19%。主要原因为：报告期内，公司不在拥有对都市鼎点的控制权，保险经纪收入及成本下降为 0，另一方面，受到新冠疫情影响，公司现有的幼儿教育培训业务无法开展，导致公司服务收入也降低为 0；同时公司为了将有限的资金更好的用于公司的发展，节省各项开支，费用同比降低，因此报告期内净利润同比降低 147.19%。

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-992,159.88	-28,864,254.95	96.56%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	26,264,553.64	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	1,195,679.85	-114,629.35	1143.08%

现金流量分析:

本期经营活动产生的现金流量净额为-992,159.88 元，较去年同期增加 27,872,095.07 元，主要原因为：报告期内，由于受到新冠疫情影响，全国幼儿园目前仍未开园，公司的业务受到极大的影响，几乎停滞，使得公司上半年的收入、成本为 0，其他方面的各项经营费用支出也大幅度降低，从而经营活动现金支出同比例大幅度降低，经营活动产生的现金流量净额同比增加 96.56%；

本期投资活动产生的现金流量净额为 0，较去年同期减少 26,264,553.64 元，主要原因为：公司不再将都市鼎点纳入合并报表范围，使得报告期内投资活动现金流量净额较去年同期减少 26,264,553.64 元；同时，公司报告期内未进行相关的投资活动，从而使得投资活动的现金流量为零，进而净额同比降低；

本期筹资活动产生的现金流量净额为 1,195,679.85 元，较去年同期增加 1,310,309.20 元，增比 1143.08%，主要原因为：报告期内，公司为维持正常的生产经营需要，使得取得借款收到的现金同比增加 76.12%，同时报告期内公司偿还债务支付的现金同比降低 91.00%，从而使得投资活动产生的现金流量净额同比增加 1143.08%。

报告期内，以公司净利润-4,038,736.31 元为基础应加计资产减值准备 2,788,213.43 元、折旧和摊销 474,472.13 元、财务费用支出 3,036.06 元、增加的经营性应付项目 178,730.62 元、减少的经营性应收项目-397,875.81 元为公司当期经营活动产生的现金流量净额。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	5,875.92
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-172,330.00
非经常性损益合计	-166,454.08
所得税影响数	1,468.98
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-167,923.06

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

本报告期公司重大会计政策发生变更，执行《企业会计准则第 14 号—收入》新收入准则，对以往各年度经营成果和财务状况没有影响。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

六、 主要控股参股公司分析

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	------	------	------	------	------	-----	-----	------	-----

			事 业 务 的 关 联 性						
北京一日为师教育科技有限公司	子公司	技术咨询、技术服务	相关	协同发展	44,000,000	5,681,587.72	- 48,137,085.61	-	- 1,235,172.49
北京朗铭投资有限责任公司	子公司	投资管理	不相关	投资	10,000,000	756,905.95	-9,844,222.43	-	-427,243.88
北京九层楼投资管理有限公司	子公司	投资管理	不相关	投资	20,000,000	18,852,838.23	18,477,219.97	-	-83,148.99

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

☐是 ☒否

七、 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

☐适用 ☒不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	四. 二. (一)
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在其他重大关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四. 二. (二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☒ 是 ☐ 否	四. 二. (三)
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
收购人	2015/4/22	2020/12/31	收购	同业竞争承诺	详见下表	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/11/9	2020/12/31	共同控制	一致行动承诺	详见下表	正在履行中

承诺事项详细情况:

1、武庄、杨志福、梁城、熊迪作为收购人于 2015 年 4 月 22 日披露的《北京朗铭海川科技股份有限公司收购报告书》作出符合收购人资格承诺、避免同业竞争的承诺保证公司独立性承诺，同时收购人出具声明，将保证严格履行承诺，如出现因本人及本人控制的其他企业违反上述承诺而导致北京朗铭海川科技股份有限公司和其股东的权益受到损害的情况，本人将依法承担全部的赔偿责任。收购人报告期内均严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。

2、公司控股股东、实际控制人等出具避免关联方资金占用和关联方担保的承诺，并严格履行上述承诺。

3、2017年11月9日，武庄、杨志福、梁城和北京蕾佳教育科技中心（有限合伙）签署了《一致行动人协议》，并成为公司控股股东、实际控制人。具体详见公司2017年11月9日对外披露的《关于股东解除一致行动人协议暨控股股东、实际控制人变更的公告》（公告编号：2017-072）。

（三） 失信情况

报告期内，子公司北京一日为师教育科技有限公司因与北京环宇万维科技有限公司借款合同纠纷，由于案件执行子公司被纳入失信被执行人，具体详见，2020年5月27日公司已经在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上补充披露的《关于子公司被纳入失信被执行人的公告》（公告编号：2020-013）。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	62,080,500	80.26%	0	62,080,500	80.26%
	其中：控股股东、实际控制人	18,458,750	23.86%	0	18,458,750	23.86%
	董事、监事、高管	4,835,250	6.25%	0	4,835,250	6.25%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	15,268,500	19.74%	0	15,268,500	19.74%
	其中：控股股东、实际控制人	14,505,750	18.75%	0	14,505,750	18.75%
	董事、监事、高管	14,505,750	18.75%	0	14,505,750	18.75%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		77,349,000	—	0	77,349,000	—
普通股股东人数		82				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	武庄	12,312,000	0	12,312,000	15.92%	9,234,000	3,078,000	3,078,000
2	北京鼎盛益祥投资中心（有限合伙）	8,100,000	0	8,100,000	10.47%	0	8,100,000	0
3	北京环宇万维科技有限公司	7,923,000	0	7,923,000	10.24%	0	7,923,000	0
4	杨志福	7,175,000	0	7,175,000	9.28%	0	7,175,000	62,740
5	梁城	7,029,000	0	7,029,000	9.09%	5,271,750	1,757,250	62,740
6	北京蕾佳教育科技中心（有限合伙）	6,448,500	0	6,448,500	8.34%		6,448,500	0
7	吴春晖	3,571,000	0	3,571,000	4.61%	0	3,571,000	0
8	皮检君	3,526,000	0	3,526,000	4.56%	0	3,526,000	0
9	刘晶磊	2,463,000	0	2,463,000	3.18%	0	2,463,000	0

10	江苏民营投资控股有限公司	2,280,000	0	2,280,000	2.95%	0	2,280,000	0
合计		60,827,500	-	60,827,500	78.64%	14,505,750	46,321,750	3,203,480
普通股前十名股东间相互关系说明：1、股东武庄、杨志福、梁城和北京蕾佳教育科技中心（有限合伙）签署了《一致行动人协议》，上述四方作为一致行动人，为公司控股股东、实际控制人。 2、除此之外，各股东之间不存在相互关系。								

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

1、控股股东、实际控制人

2017年11月9日，武庄、杨志福、梁城和北京蕾佳教育科技中心（有限合伙）签署了《一致行动人协议》，上述四方作为一致行动人，合计持有公司股权比例为42.63%，成为公司新的控股股东、实际控制人。报告期内，控股股东、实际控制人未发生变动。

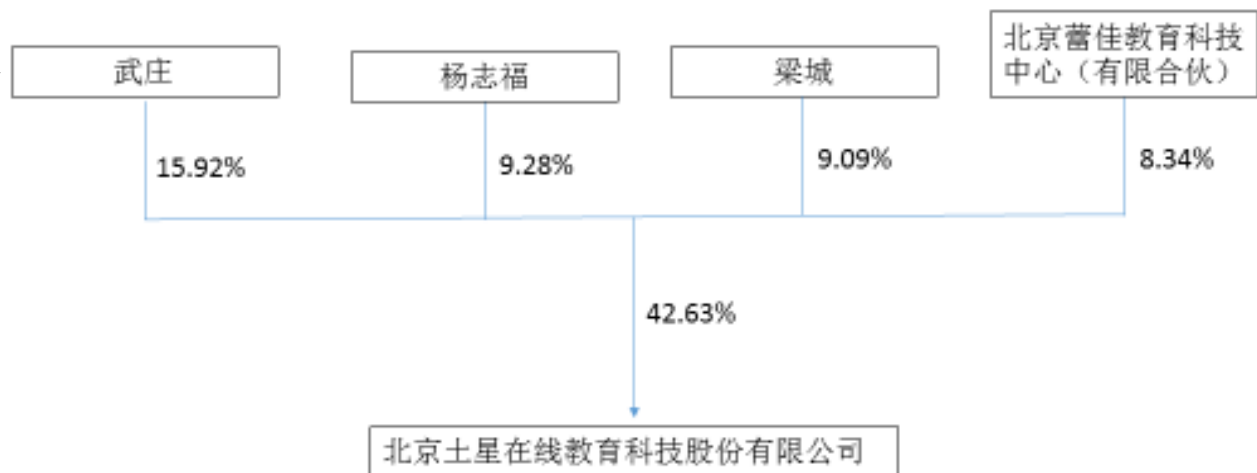
2、控股股东的具体情况介绍

武庄，男，1970年出生，本科学位，中国国籍，无境外永久居留权。中央电教馆国家十二五课题《数字幼儿园综合服务平台的建设与应用》课题组负责人。2001年创立北京快乐天地科技发展有限公司任董事长兼总经理。2009年11月创立至今在北京土星教育科技有限公司，曾任董事长兼总经理。目前任公司第三届董事会董事。

杨志福，男，1974年出生，研究生学历，中国国籍，无境外永久居留权。1999年7月至2002年7月在二六三网络通信股份有限公司软件开发部做高级软件工程师。2002年7月至2004年1月在二六三网络通信股份有限公司短信事业部任业务拓展部经理。2004年1月至2004年12月在中国网通北京分公司，市场与业务发展部任项目经理。2005年1月至2006年10月任中国网通宽带网络有限责任公司，数字媒体事业部任高级产品经理。2006年10月至2011年11月在奥维无限视野科技发展（北京）有限公司任商务部任人事行政部总监。2011年12月至2016年1月任北京格瑞奥环境科技有限公司任常务副总经理。现为北京朗铭投资有限责任公司执行董事。

梁城，男，1978年出生，本科学位，中国国籍，无境外永久居留权。2002年至2009年北京快乐天地科技有限公司任营销副总及董事；2005年至2009年北京海淀区快乐天地培训学校任董事；2010年至2015年北京土星教育科技有限公司任运营总监及董事；2013年获得国家劳动和社会保障部高级企业培训师资质；现任爱幼园长成长学院首席培训师；北京市青年企业家培训师联合会首席讲师；北京市航天教育素质拓展基地特邀拓展师；幼儿园国培讲师。目前任职公司第三届董事会董事、公司副总经理。

北京蕾佳教育科技中心（有限合伙）；主要经营场所：北京市通州区榆西一街1号院4号楼6层602室416；执行事务合伙人：张蕾；统一社会信用代码：91110108327210261A；企业类型：有限合伙企业；经营范围：技术推广、技术开发、技术咨询、技术服务等，合伙期限自：2015-01-08至长期；蕾佳教育执行事务合伙人张蕾女士为本公司监事会主席。



四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
范志鹏	董事长、总经理兼财务负责人	男	1974 年 6 月	2019 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 26 日
武庄	董事	男	1970 年 1 月	2017 年 12 月 27 日	2020 年 12 月 26 日
梁城	董事、副总经理	男	1978 年 6 月	2017 年 12 月 27 日	2020 年 12 月 26 日
韩庆军	董事	男	1973 年 3 月	2017 年 12 月 27 日	2020 年 12 月 26 日
王晓茵	董事	女	1971 年 12 月	2017 年 12 月 27 日	2020 年 12 月 26 日
张蕾	监事会主席	女	1970 年 9 月	2017 年 12 月 27 日	2020 年 12 月 26 日
石文津	监事	女	1968 年 8 月	2017 年 12 月 27 日	2020 年 12 月 26 日
周静	监事	女	1982 年 1 月	2017 年 12 月 27 日	2020 年 12 月 26 日
李杰	董事会秘书	男	1988 年 10 月	2017 年 12 月 27 日	2020 年 12 月 26 日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

- 1、公司董事武庄、梁城、监事张蕾（北京蕾佳教育科技中心（有限合伙）执行事务合伙人）与公司控股股东、实际控制人武庄、梁城、杨志福、北京蕾佳教育科技中心（有限合伙）之间存在关联关系。
 - 2、公司董监高人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在相互关系。
 - 3、公司董事王晓茵为公司第二大股东北京鼎盛益祥投资中心（有限合伙）委派董事。
- 除此之外，公司董监高人员相互之间及与其他股东之间，不存在相互关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
武庄	董事	12,312,000	0	12,312,000	15.92%	0	0
梁城	董事、副总经理	7,029,000	0	7,029,000	9.09%	0	0
韩庆军	董事	-	-	-	-	-	-
范志鹏	董事长、总经理兼财务负责人	-	-	-	-	-	-
王晓茵	董事	-	-	-	-	-	-
张蕾	监事会主席	-	-	-	-	-	-
石文津	监事	-	-	-	-	-	-
周静	监事	-	-	-	-	-	-

李杰	董事会秘书	-	-	-	-	-	-
合计	-	19,341,000	-	19,341,000	25.01%	0	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

☐适用 ☒不适用

(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	2	2	0	4
销售人员	5	0	5	0
财务人员	3	0	0	3
运营人员	3	2	1	5
员工总计	13	4	6	12

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	2	2
本科	8	7
专科	2	2
专科以下	0	0
员工总计	13	12

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

☒适用 ☐不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	1	0	1	0

核心员工的变动情况：

报告期内，公司核心员工减少一人，核心员工的减少，不会对公司生产经营产生重大不利影响。

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	第七节、六、1	543,943.16	984,452.43
结算备付金		0.00	0.00
拆出资金		0.00	0.00
交易性金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据		0.00	0.00
应收账款	第七节、六、2	4,500.00	1,773,994.67
应收款项融资		0.00	0.00
预付款项	第七节、六、3	53,747.37	35,747.37
应收保费		0.00	0.00
应收分保账款		0.00	0.00
应收分保合同准备金		0.00	0.00
其他应收款	第七节、六、4	1,517,701.92	2,204,195.48
其中：应收利息		0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00
买入返售金融资产		0.00	0.00
存货	第七节、六、5	2,747.01	2,747.01
合同资产		0.00	0.00
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产	第七节、六、6	3,744,556.51	3,743,764.06
流动资产合计		5,867,195.97	8,744,901.02
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0.00	0.00
债权投资		-	0.00
其他债权投资		0.00	0.00
长期应收款		-	0.00

长期股权投资		0.00	0.00
其他权益工具投资		0.00	0.00
其他非流动金融资产		0.00	0.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产	第七节、六、7	133,427.34	158,782.41
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
使用权资产		0.00	0.00
无形资产	第七节、六、8	4,155,811.07	4,481,690.33
开发支出		0.00	0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用	第七节、六、9	0.00	123,237.80
递延所得税资产		0.00	0.00
其他非流动资产		0.00	0.00
非流动资产合计		4,289,238.41	4,763,710.54
资产总计		10,156,434.38	13,508,611.56
流动负债：			
短期借款	第七节、六、10	644,000.00	644,000.00
向中央银行借款		0.00	0.00
拆入资金		0.00	0.00
交易性金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		-	0.00
应付票据		0.00	0.00
应付账款	第七节、六、11	584,985.53	584,985.53
预收款项	第七节、六、12	2,152,401.00	2,060,401.00
合同负债		0.00	0.00
卖出回购金融资产款		0.00	0.00
吸收存款及同业存放		0.00	0.00
代理买卖证券款		0.00	0.00
代理承销证券款		0.00	0.00
应付职工薪酬	第七节、六、13	1,365,926.41	1,246,322.24
应交税费	第七节、六、14	1,251.30	8,983.01
其他应付款	第七节、六、15	16,492,162.03	16,009,475.36
其中：应付利息		150,680.61	150,680.61
应付股利		0.00	0.00
应付手续费及佣金		0.00	0.00
应付分保账款		0.00	0.00
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债		0.00	0.00
其他流动负债		0.00	0.00
流动负债合计		21,240,726.27	20,554,167.14
非流动负债：			

保险合同准备金		0.00	0.00
长期借款		0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
租赁负债		0.00	0.00
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		0.00	0.00
负债合计		21,240,726.27	20,554,167.14
所有者权益（或股东权益）：			
股本	第七节、六、16	77,349,000.00	77,349,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积	第七节、六、17	102,738,452.70	102,738,452.70
减：库存股	第七节、六、18	150,000.00	150,000.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积	第七节、六、19	483,914.22	483,914.22
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润	第七节、六、20	-192,727,119.91	-188,739,422.89
归属于母公司所有者权益合计		-12,305,752.99	-8,318,055.97
少数股东权益		1,221,461.10	1,272,500.39
所有者权益合计		-11,084,291.89	-7,045,555.58
负债和所有者权益总计		10,156,434.38	13,508,611.56

法定代表人：范志鹏

主管会计工作负责人：范志鹏

会计机构负责人：范志鹏

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		479,264.68	142,643.16
交易性金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据		0.00	0.00

应收账款	第七节、十三、1	0.00	0.00
应收款项融资		0.00	1,752,562.32
预付款项		0.00	0.00
其他应收款	第七节、十三、2	32,544,623.77	32,302,591.17
其中：应收利息		0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00
买入返售金融资产		0.00	0.00
存货		0.00	0.00
合同资产		0.00	0.00
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产		2,741,407.72	2,741,407.72
流动资产合计		35,765,296.17	36,939,204.37
非流动资产：			
债权投资		0.00	0.00
其他债权投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资	第七节、十三、3	71,000,000.00	71,000,000.00
其他权益工具投资		0.00	0.00
其他非流动金融资产		0.00	0.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产		116,914.89	141,875.07
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
使用权资产		0.00	0.00
无形资产		12,981.14	14,903.78
开发支出		0.00	0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用		0.00	123,237.80
递延所得税资产		0.00	0.00
其他非流动资产		0.00	0.00
非流动资产合计		71,129,896.03	71,280,016.65
资产总计		106,895,192.20	108,219,221.02
流动负债：			
短期借款		0.00	0.00
交易性金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据		0.00	0.00
应付账款		500,000.00	500,000.00
预收款项		1,264,000.00	1,264,000.00
合同负债		0.00	0.00
卖出回购金融资产款		0.00	0.00

应付职工薪酬		772,438.39	884,605.70
应交税费		1,406.46	2,812.93
其他应付款		4,787,551.17	3,704,835.26
其中：应付利息		150,680.61	150,680.61
应付股利			
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债		0.00	0.00
其他流动负债		0.00	0.00
流动负债合计		7,325,396.02	6,356,253.89
非流动负债：			
长期借款		0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
租赁负债		0.00	0.00
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		0.00	0.00
负债合计		7,325,396.02	6,356,253.89
所有者权益（或股东权益）：			
股本		77,349,000.00	77,349,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积		102,738,452.70	102,738,452.70
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积		483,914.22	483,914.22
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润		-81,001,570.74	-78,708,399.79
所有者权益合计		99,569,796.18	101,862,967.13
负债和所有者权益总计		106,895,192.20	108,219,221.02

法定代表人：范志鹏

主管会计工作负责人：范志鹏

会计机构负责人：范志鹏

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
一、营业总收入		0.00	692,336.63
其中：营业收入	第七节、六、21	-	692,336.63
利息收入		0.00	0.00
已赚保费		0.00	0.00
手续费及佣金收入		0.00	0.00
二、营业总成本		1,084,068.80	14,626,883.00
其中：营业成本	第七节、六、21	0.00	99,052.53
利息支出		0.00	0.00
手续费及佣金支出		0.00	0.00
退保金		0.00	0.00
赔付支出净额		0.00	0.00
提取保险责任准备金净额		0.00	0.00
保单红利支出		0.00	0.00
分保费用		0.00	0.00
税金及附加	第七节、六、22	0.00	8,951.57
销售费用	第七节、六、23	394.89	239,749.41
管理费用	第七节、六、24	1,079,145.80	7,185,028.34
研发费用	第七节、六、25	0.00	893,639.22
财务费用	第七节、六、26	4,528.11	107,520.86
其中：利息费用		3,036.06	96,322.73
利息收入		-562.85	-2,347.81
加：其他收益	第七节、六、27	5,875.92	
投资收益（损失以“-”号填列）	第七节、六、29	0.00	23,356,720.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-3,739.52
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	第七节、六、28	-2,788,213.43	6,092,941.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,866,406.31	9,422,174.23
加：营业外收入		0.00	0.00

减：营业外支出	第七节、六、30	172,330.00	467,438.21
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,038,736.31	8,954,736.02
减：所得税费用	第七节、六、31	0.00	397,173.42
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,038,736.31	8,557,562.60
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0.00	11,571,299.74
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,038,736.31	8,557,562.60
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0.00	
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		-51,039.29	9,585,968.35
2. 归属于母公司所有者的净利润		-3,987,697.02	-1,028,405.75
六、其他综合收益的税后净额		0.00	-8,176.96
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0.00	-7,359.26
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
（1）重新计量设定受益计划变动额		0.00	0.00
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		0.00	0.00
（3）其他权益工具投资公允价值变动		0.00	0.00
（4）企业自身信用风险公允价值变动		0.00	0.00
（5）其他		0.00	0.00
2. 将重分类进损益的其他综合收益		0.00	-7,359.26
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		0.00	0.00
（2）其他债权投资公允价值变动		0.00	0.00
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	0.00
（4）其他债权投资信用减值准备		0.00	0.00
（5）现金流量套期储备		-	0.00
（6）外币财务报表折算差额		0.00	0.00
（7）其他		0.00	-7,359.26
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0.00	-817.70
七、综合收益总额		-4,038,736.31	8,549,385.64

(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,987,697.02	-1,036,582.71
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-51,039.29	9,585,968.35
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.33	-0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.33	-0.01

法定代表人：范志鹏

主管会计工作负责人：范志鹏

会计机构负责人：范志鹏

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
一、营业收入	第七节、十三、4	0.00	23,584.90
减：营业成本	第七节、十三、4	0.00	51,680.00
税金及附加		0.00	-0.10
销售费用		0.00	1,551.70
管理费用		338,232.30	1,506,105.36
研发费用		0.00	0.00
财务费用		1,254.12	40,332.48
其中：利息费用		0.00	33,333.35
利息收入		0.00	-77.82
加：其他收益		0.00	0.00
投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,781,354.53	-1,437,652.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,120,840.95	-3,013,737.14
加：营业外收入		0.00	0.00

减：营业外支出		172,330.00	0.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,293,170.95	-3,013,737.14
减：所得税费用		0.00	0.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,293,170.95	-3,013,737.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,293,170.95	-3,013,737.14
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0.00	0.00
五、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 重新计量设定受益计划变动额		0.00	0.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		0.00	0.00
3. 其他权益工具投资公允价值变动		0.00	0.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动		0.00	0.00
5. 其他		0.00	0.00
（二）将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		0.00	0.00
2. 其他债权投资公允价值变动		0.00	0.00
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	0.00
4. 其他债权投资信用减值准备		0.00	0.00
5. 现金流量套期储备		0.00	0.00
6. 外币财务报表折算差额		0.00	0.00
7. 其他		-	0.00
六、综合收益总额		-2,293,170.95	-3,013,737.14
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.00	0.00
（二）稀释每股收益（元/股）		0.00	0.00

法定代表人：范志鹏

主管会计工作负责人：范志鹏

会计机构负责人：范志鹏

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
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		92,000.00	692,336.63
客户存款和同业存放款项净增加额		0.00	0.00
向中央银行借款净增加额		0.00	0.00
收到原保险合同保费取得的现金		0.00	0.00
收到再保险业务现金净额		0.00	0.00
保户储金及投资款净增加额		0.00	0.00
收取利息、手续费及佣金的现金		-	
拆入资金净增加额		0.00	0.00
回购业务资金净增加额		0.00	0.00
代理买卖证券收到的现金净额		0.00	0.00
收到的税费返还		0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	第七节、六、32	416,600.17	1,339,122.41
经营活动现金流入小计		508,600.17	2,031,459.04
购买商品、接受劳务支付的现金		0.00	155,656.30
客户贷款及垫款净增加额		0.00	0.00
存放中央银行和同业款项净增加额		0.00	0.00
支付原保险合同赔付款项的现金		0.00	0.00
为交易目的而持有的金融资产净增加额		0.00	0.00
拆出资金净增加额		0.00	0.00
支付利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
支付保单红利的现金		0.00	0.00
支付给职工以及为职工支付的现金		495,412.45	4,626,083.54
支付的各项税费		0.00	55,471.42
支付其他与经营活动有关的现金	第七节、六、32	1,005,347.60	26,058,502.73
经营活动现金流出小计		1,500,760.05	30,895,713.99
经营活动产生的现金流量净额		-992,159.88	-28,864,254.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0.00	0.00
取得投资收益收到的现金		0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	38,365,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	第七节、六、32	0.00	2,278,088.69
投资活动现金流入小计		0.00	40,643,088.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0.00	1,398.00
投资支付的现金		0.00	11,824,600.00
质押贷款净增加额		0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现		0.00	0.00

金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	第七节、六、32	0.00	2,552,537.05
投资活动现金流出小计		0.00	14,378,535.05
投资活动产生的现金流量净额		0.00	26,264,553.64
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		1,323,802.11	751,643.40
发行债券收到的现金		0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金	第七节、六、32	0.00	1,062,840.00
筹资活动现金流入小计		1,323,802.11	1,814,483.40
偿还债务支付的现金		125,086.20	1,390,010.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,036.06	15,702.75
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金	第七节、六、32	0.00	523,400.00
筹资活动现金流出小计		128,122.26	1,929,112.75
筹资活动产生的现金流量净额		1,195,679.85	-114,629.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额		203,519.97	-2,714,330.66
加：期初现金及现金等价物余额		340,423.19	3,689,407.98
六、期末现金及现金等价物余额		543,943.16	975,077.32

法定代表人：范志鹏

主管会计工作负责人：范志鹏

会计机构负责人：范志鹏

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
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		0.00	23,584.90
收到的税费返还		0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金		481,073.28	23,100.00
经营活动现金流入小计		481,073.28	46,684.90
购买商品、接受劳务支付的现金		0.00	51,680.00
支付给职工以及为职工支付的现金		301,076.96	681,335.37
支付的各项税费		0.00	200.80
支付其他与经营活动有关的现金		1,042,090.71	477,198.48
经营活动现金流出小计		1,343,167.67	1,210,414.65

经营活动产生的现金流量净额		-862,094.39	-1,163,729.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0.00	0.00
取得投资收益收到的现金		0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	3,500,049.66
投资活动现金流入小计		0.00	3,500,049.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0.00	1,398.00
投资支付的现金		0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	1,868,729.94
投资活动现金流出小计		0.00	1,870,127.94
投资活动产生的现金流量净额		0.00	1,629,921.72
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		1,323,802.11	0.00
发行债券收到的现金		0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流入小计		1,323,802.11	0.00
偿还债务支付的现金		125,086.20	455,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流出小计		125,086.20	455,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		1,198,715.91	-455,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额		336,621.52	11,191.97
加：期初现金及现金等价物余额		142,643.16	123,744.08
六、期末现金及现金等价物余额		479,264.68	134,936.05

法定代表人：范志鹏

主管会计工作负责人：范志鹏

会计机构负责人：范志鹏

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☒ 是 ☐ 否	第三节-四、(二)
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

(二) 报表项目注释

北京土星在线教育科技股份有限公司

2020 年半年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

北京土星在线教育科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为北京朗铭海川科技股份有限公司,系由刘海生、马茜共同出资组建,于2008年11月12日取得北京市海淀区工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》。2016年9月5日,公司召开2016年第三次临时股东大会,审议通过了《关于变更公司名称及证券简称的议案》,将公司名称变更为北京土星在线教育科技股份有限公司。2017年11月9日,公司相关股东签订一致行动人协议,协议规定武庄、杨志福、梁城、北京蕾佳教育科技中心(有限合伙)为一致行动人。公司统一社会信用代码:91110108681956752E,注册资本7,734.9万元,实收资本7,734.9万元,法定代表人:范志鹏,公司住所:北京市海淀区紫雀路33号院3号楼地下一层3012。公司法定代表人已有武庄变更为范志鹏,法定代表人变更已经公司董事会审议通过,目前正在进行工商备案变更中。

本公司经全国中小企业股份转让系统有限责任公司批准，于 2012 年 3 月 9 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌，简称“土星教育”，证券交易代码：430107。

2、经营范围

公司经营范围：技术开发、技术推广、技术咨询、技术服务；教育咨询（中介服务除外）；会议服务；组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；承办展览展示活动；销售、维修电子产品；计算机软件开发；净化设备租赁； 加工智能卡应用设备（门禁、考勤机、消费机、停车场设备）；互联网信息服务。

3、财务报表的批准报出

本财务报表及财务报表附注已经本公司 2020 年 8 月 18 日召开的第三届董事会第十五次会议审议通过并于 2020 年 08 月 18 日批准报出。

4、合并财务报表范围

本公司 2020 年度纳入合并范围的 2 级子公司共 3 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司 2020 年度上半年营业收入为 0.00 元，归属于母公司的净利润为-4,038,736.31 元，主营收入严重下滑，持续亏损。截至 2020 年 06 月 30 日本公司股东权益合计为-11,084,291.89 元。

公司管理层对公司持续经营能力评估后认为公司存在上述可能导致持续经营产生疑虑的事项或情况。针对公司的持续经营情况，公司已经制定了具体的提升公司盈利能力、保持公司持续经营的方案，故该类事项不足以改变公司以持续经营假设为基础编制财务报表，公司财务报表仍按照持续经营假设为基础编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 06 月 30 日的财务状况及 2020 年度 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务

报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整

或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评

估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失

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

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中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。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负

债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

预期信用损失计量的简化方法：不包含重大融资成分的应收账款，可以在整个存续期预期信用损失；包含重大融资成分的应收账款，可以选择在整个存续期预期信用损失，也可以分别选择相互独立的会计政策。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的

信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

②应收账款

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
关联方组合	按对象划分组合。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	信用损失的确定方法
关联方组合	对于关联方单独进行减值测试，按适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。如经测试未发现减值，不计提坏账准备。
账龄组合	按账龄评估信用风险，计提坏账准备。

对于划分为账龄组合的应收账款，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。具体明细如下：

账龄	应收账款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	50.00
3年以上	100.00

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	对于关联方单独进行减值测试，按适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。如经测试未发现减值，不计提坏账准备。

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、发出商品、在产品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货按实际成本计价，原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

13、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非

流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，

将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10	5	9.05
运输工具	年限平均法	5	5	19

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公家具	年限平均法	5	5	19
工具器具	年限平均法	5	5	19
电子设备	年限平均法	3	5	31.67

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时

性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

类 别	使用寿命	摊销方法
商标注册费	10 年	直线法
软件	10 年	直线法

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

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

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

23、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

24、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

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

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

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可

行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

25、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处

理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

26、收入

（1）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④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；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入计量原则

公司按照分至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是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以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，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。

合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务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。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补

助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿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或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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，将其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，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

29、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁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，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

30、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

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

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

31、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行新收入准则导致的会计政策变更

本公司于2020年1月1日起执行财政部于2017年7月5日修订的《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》（财会〔2017〕22号）（以下简称“新收入准则”）。为执行新收入准则，本公司重新

评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的财务报表其他相关项目金额，对 2020 年 1-6 月财务报表不予调整。

②其他会计政策变更

本公司本报告期无其他会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

本公司本报告期无会计估计变更事项。

五、税项

1、主要税种及税率

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

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2020 年 1 月 1 日，年末指 2020 年 06 月 30 日，本期指 2020 年度 1-6 月，上期指 2019 年度 1-6 月。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	172,070.50	172,797.00
银行存款	365,834.73	805,622.84
其他货币资金	6,037.93	6,032.59
合计	543,943.16	984,452.43
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金为本公司子公司朗铭投资有限责任公司的证券户余额，随时可以支取，使用不受限。

2、应收账款

（1）应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年，下同）		
1-2 年		9,000.00
2-3 年	9,000.00	3,531,789.35
3 年以上	10,823,759.39	7,291,970.04
合计	10,832,759.39	10,832,759.39
减：坏账准备	10,828,259.39	9,058,764.72
合 计	4,500.00	1,773,994.67

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	10,832,759.39	100.00	10,828,259.39	99.96	4,500.00
其中：账龄组合	10,832,759.39	100.00	10,828,259.39	99.96	4,500.00
合计	10,832,759.39	100.00	10,828,259.39	99.96	4,500.00

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	10,832,759.39	100.00	9,058,764.72	83.62	1,773,994.67
其中：账龄组合	10,832,759.39	100.00	9,058,764.72	83.62	1,773,994.67
合计	10,832,759.39	100.00	9,058,764.72	83.62	1,773,994.67

①按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年, 下同)			
1-2年			10.00
2-3年	9,000.00	4,500.00	50.00
3年以上	10,823,759.39	10,823,759.39	100.00
合计	10,832,759.39	10,828,259.39	

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年, 下同)			
1-2年	9,000.00	900.00	10.00
2-3年	3,531,789.35	1,765,894.68	50.00
3年以上	7,291,970.04	7,291,970.04	100.00
合计	10,832,759.39	9,058,764.72	

(3) 坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		本年计提	收回或转回	其他减少	
单项计提					
账龄组合	9,058,764.72	1,769,494.67			10,828,259.39

类 别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		本年计提	收回或转回	其他减少	
合 计	9,058,764.72	1,769,494.67			10,828,259.39

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末金额	已计提坏账准备	占应收账款总额的比例%	是否关联方
北京朗铭致远科技有限公司	3,495,124.65	3,495,124.65	32.26	否
北京诚信佰合科技发展有限公司	1,241,056.60	1,241,056.60	11.46	否
包头市艾琳轩文化教育科技有限公司	1,006,096.00	1,006,096.00	9.29	否
广州市鸿睿信息科技有限公司	684,397.00	684,397.00	6.32	否
云南彼比控教育科技有限公司	570,668.00	570,668.00	5.27	否
合 计	6,997,342.25	6,997,342.25	64.60	

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	53,747.37	53,747.37	35,747.37	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	53,747.37	53,747.37	35,747.37	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前几名的预付款情况

单位名称	年末金额	占预付款项总额的比例%	未结算原因	是否关联方
阿里云计算有限公司	32,041.37	59.61%	尚未到结算期	否
北京飞翔登记注册代理事务所	18,000.00	33.49%	服务未完成	否
上海七牛信息技术有限公司	2,000.00	3.72%	尚未到结算期	否
合计	52,041.37	96.82%		

4、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,517,701.92	2,204,195.48
合 计	1,517,701.92	2,204,195.48

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年，下同）	517,633.59	578,078.39
1-2 年	550,000.00	1,219,230.00
2-3 年	1,061,900.00	1,115,428.00
3 年以上	10,384,727.62	9,269,299.62
合 计	12,514,261.21	12,182,036.01
减：坏账准备	10,996,559.29	9,977,840.53
合 计	1,517,701.92	2,204,195.48

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
个人借款	2,332,197.00	2,031,127.49
押金	206,498.00	368,619.00
备用金	8,178.49	50,000.00
保证金	10,000.00	10,000.00
其他	-	
往来款	9,957,387.72	9,722,289.52
合 计	12,514,261.21	12,182,036.01

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	6,929,879.75		3,047,960.78	9,977,840.53
2020 年 1 月 1 日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,018,718.76			1,018,718.76
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 06 月 30 日余额	7,948,598.51		3,047,960.78	10,996,559.29

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		本年计提	收回或转回	其他减少	
账龄组合	6,929,879.75	1,018,718.76			7,948,598.51

单项计提	3,047,960.78			3,047,960.78
合计	9,977,840.53	1,018,718.76		10,996,559.29

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备 年末余额
北京携成尚德教育科技有限公司	往来款	4,900,000.00	3-5 年（其中：3-4 年 2,900,000.00 元，4-5 年 2,000,000.00 元）	39.16	4,900,000.00
北京全彩时代网络科技有限公司	往来款	3,047,960.78	4-5 年	24.36	3,047,960.78
刘沛	个人借款	980,000.00	3-4 年	7.83	980,000.00
双托三同（北京）教育咨询有限公司	往来款	864,500.00	3-5 年（其中：3-4 年 624,500.00 元，4-5 年 240,000.00 元）	6.91	864,500.00
王文	个人借款	550,000.00	1-2 年	4.39	55,000.00
合计		10,342,460.78		82.65	9,329,960.78

5、 存货

（1）存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,747.01		2,747.01
合计	2,747.01		2,747.01

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,747.01		2,747.01
合计	2,747.01		2,747.01

6、 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	3,744,556.51	3,743,764.06
待摊房租		
合计	3,744,556.51	3,743,764.06

7、 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	133,427.34	158,782.41
固定资产清理		
合计	133,427.34	158,782.41

(1) 固定资产情况

项目	运输设备	工具器具	办公家具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	430,195.00		435,017.53	1,199,571.42	2,064,783.95
2、本年增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4、年末余额	430,195.00		435,017.53	1,199,571.42	2,064,783.95
二、累计折旧					
1、年初余额	408,685.25		362,111.14	1,135,205.15	1,906,001.54
2、本年增加金额			23,336.16	2,018.91	25,355.07
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4、年末余额	408,685.25		385,447.30	1,137,224.06	1,931,356.61
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	21,509.75		49,570.23	62,347.36	133,427.34
2、年初账面价值	21,509.75		72,906.39	64,366.27	158,782.41

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	Duckhip 英语教材版权	商标注册费	软件	专利权	合计
一、账面原值					
1、年初余额	200,000.00	23,200.00	6,406,735.49		6,629,935.49
2、本年增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					

项目	Duckhip 英语教材版权	商标注册费	软件	专利权	合计
3、本年减少金额					
（1）处置					
（2）其他					
4、年末余额	200,000.00	23,200.00	6,406,735.49		6,629,935.49
二、累计摊销					
1、年初余额	0.00	10,246.49	1,937,998.67	0.00	1,948,245.16
2、本年增加金额	0.00	1,159.98	324,719.28	0.00	325,879.26
（1）计提	0.00	1,159.98	324,719.28	0.00	325,879.26
3、本年减少金额					
（1）处置					
（2）其他					
4、年末余额		11,406.47	2,262,717.95		2,274,124.42
三、减值准备					
1、年初余额	200,000.00	0.00	0.00	0.00	200,000.00
2、本年增加金额					
（1）计提					
3、本年减少金额					
（1）处置					
（2）其他					
4、年末余额	200,000.00	0.00	0.00	0.00	200,000.00
四、账面价值					
1、年末账面价值	0.00	11,793.53	4,144,017.54	0.00	4,155,811.07
2、年初账面价值	0.00	12,953.51	4,468,736.82	0.00	4,481,690.33

9、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
装修费	123,237.80		123,237.80		
合 计	123,237.80		123,237.80		

10、短期借款

（1）短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
信用借款	644,000.00	644,000.00
合 计	644,000.00	644,000.00

11、应付账款

（1）应付账款按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
商品款	500,100.00	500,100.00
技术服务费	84,885.53	84,885.53

项目	年末余额	年初余额
保险佣金		
合计	584,985.53	584,985.53

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因	是否关联方
东方口岸科技有限公司	500,000.00	尚未到结算期	否
南宁开心熊网络科技有限公司	35,610.00	尚未到结算期	否
宿州市乐迪教育信息咨询有限公司	10,654.01	尚未到结算期	否
合计	546,264.01		

12、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
预收服务费	2,152,401.00	2,060,401.00
合计	2,152,401.00	2,060,401.00

(2) 账龄超过 1 年的重要预收账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因	是否关联方
北京环宇万维科技有限公司	600,000.00	合同尚未执行完毕	是
航天四创科技有限责任公司	50,000.00	合同尚未执行完毕	否
合计	650,000.00		

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,231,410.58	528,236.08	413,216.57	1,346,430.09
二、离职后福利-设定提存计划	14,911.66	65,423.50	60,838.84	19,496.32
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,246,322.24	593,659.58	474,055.41	1,365,926.41

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,152,407.67	344,477.88	322,395.08	1,174,490.47
2、职工福利费				
3、社会保险费	11,432.51	53,750.20	49,853.49	15,329.22
其中：医疗保险费	10,358.70	51,512.87	47,324.74	14,546.83
工伤保险费	245.09	263.94	471.31	37.72
生育保险费	828.72	1,973.39	2,057.44	744.67
4、住房公积金		130,008.00	40,968.00	89,040.00

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
5、工会经费和职工教育经费	67,570.40			67,570.40
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,231,410.58	528,236.08	413,216.57	1,346,430.09

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	14,197.10	63,471.70	58704.48	18,964.3
2、失业保险费	714.56	1,951.80	2,134.36	532.0
3、企业年金缴费		0.00	0	0.0
合计	14,911.66	65,423.50	60,838.84	19,496.32

14、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税		
城建税		
教育费附加		
地方教育附加		
印花税		
个人所得税	1,251.30	8,983.01
企业所得税		
合计	1,251.30	8,983.01

15、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	150,680.61	150,680.61
应付股利		
其他应付款	16,341,481.42	15,858,794.75
合 计	16,492,162.03	16,009,475.36

(1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
其他借款应付利息	150,680.61	150,680.61
短期借款应付利息		
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
合计	150,680.61	150,680.61

(2) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
未付费用款	325,995.55	307,232.00

项目	年末余额	年初余额
个人借款	1,820,679.28	521,963.37
往来借款	14,074,806.59	14,903,599.38
服务费	80,000.00	86,000.00
保证金	40,000.00	40,000.00
合计	16,341,481.42	15,858,794.75

②截止 2020 年 06 月 30 日，账龄超过 1 年的重要其他应付款。

项目	年末余额	未偿还或结转的原因	是否关联方
北京华荣天马科贸有限公司	5,940,000.00	资金周转	否
北京都市鼎点科技股份有限公司	2,922,000.00	资金周转	是
北京为师教育咨询有限公司	2,465,940.75	资金周转	否
北京环宇万维科技有限公司	2,355,970.76	资金周转	是
兰洪磊	492,000.00	资金周转	否
合计	14,175,911.51		

16、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	77,349,000.00						77,349,000.00

17、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	102,738,452.70			102,738,452.70
其他资本公积				
合计	102,738,452.70			102,738,452.70

18、库存股

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
因减少注册资本而收购的本公司股份	150,000.00			150,000.00
合计	150,000.00			150,000.00

19、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	483,914.22			483,914.22
合计	483,914.22			483,914.22

20、未分配利润

项目	年末余额	年初余额
调整前上年末未分配利润	-188,739,422.89	-162,953,642.77
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		

项目	年末余额	年初余额
调整后年初未分配利润	-188,739,422.89	-162,953,642.77
加：本年归属于母公司股东的净利润	-3,987,697.02	-25,785,780.12
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
年末未分配利润	-192,727,119.91	-188,739,422.89

21、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：			692,336.63	99,052.53
其他业务：				
合计			692,336.63	99,052.53

22、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
地方水利建设基金		
城市维护建设税		737.67
教育费附加		316.14
地方教育费附加		210.76
印花税		7,542.40
房产税		114.60
土地使用税		30.00
合计		8,951.57

23、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费		
差旅费		18,228.85
招待费		1,345.00
交通费		160.00
工资		219,183.60
折旧	394.89	263.26
其他费用		568.70
合计	394.89	239,749.41

24、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

工资	591,072.51	5,532,808.25
福利费		9,381.25
折旧费	24,960.18	165,263.40
其他资产摊销	449,117.06	600,970.96
办公费	460.00	45,892.12
会议费		8,044.76
印刷费		15,284.48
邮寄费	13.50	2,487.72
差旅费		211,612.32
交通费	315.00	43,084.28
业务招待费		132,967.79
中介费	13,207.55	216,981.13
房租水电物业		44,133.92
外包服务费		88,541.03
推广费		13,398.06
租赁费		10,000.00
网络使用费		9,091.00
修理费		8,366.00
通讯费		26,479.87
工会经费		240.00
合计	1,079,145.80	7,185,028.34

25、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
技术服务费		494,590.20
研发人员工资		399,049.02
合计		893,639.22

26、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,036.06	96,322.73
减：利息收入	562.85	2,347.81
金融机构手续费	2,054.90	13,545.94
合计	4,528.11	107,520.86

27、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	5,875.92		5,875.92
合计	5,875.92		5,875.92

28、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-2,788,213.43	6,092,941.07
合计	-2,788,213.43	6,092,941.07

29、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-3,739.52
处置长期股权投资产生的投资收益		23,360,460.12
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
银行理财产品产生的收益		
合计		23,356,720.60

30、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组损失		
赔款、罚款支出及其他	172,330.00	467,407.21
滞纳金		31.00
合计	172,330.00	467,438.21

注：公司因办公地址租赁违约产生的罚款。

31、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税		397,173.42
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）		-
所得税费用		397,173.42

32、现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	562.85	2,347.81
往来款	508,037.32	1,319,142.13
其他收入		
合计	508,600.17	1,321,489.94

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	641,621.10	1,790,809.51
往来款	363,726.50	24,257,893.22

合计	1,005,347.60	226,048,702.73
----	--------------	----------------

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款		2,278,088.69
银行理财产品		
合计		2,278,088.69

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款		2,552,537.05
合计		2,552,537.05

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款		1,062,840.00
合计		1,062,840.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款		523,400.00
合计		523,400.00

33、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,038,736.31	8,557,562.60
加：资产减值准备	2,788,213.43	6,092,941.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,355.07	165,526.66
无形资产摊销	325,879.26	563,426.80
长期待摊费用摊销	123,237.80	37,544.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		

财务费用（收益以“－”号填列）	3,036.06	47,995.33
投资损失（收益以“－”号填列）		-23,356,720.60
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-397,875.81	-7,623,288.52
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	178,730.62	-13,349,242.45
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-992,159.88	-28,864,254.95
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	543,943.16	975,077.32
减：现金的年初余额	340,423.19	3,689,407.98
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	203,519.97	-2,714,330.66

（2）现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	543,943.16	5,976,445.80
其中：库存现金	172,070.50	199,884.63
可随时用于支付的银行存款	365,834.73	5,770,251.13
可随时用于支付的其他货币资金	6,037.93	6,310.04
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	543,943.16	5,976,445.80

其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物

注：现金和现金等价物不含使用受限制的现金和现金等价物。

七、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	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
北京一日为师教育科技有限公司	2级	北京	北京	技术服务，软件开发	100.00		非同一控制下收购
北京九层楼投资管理有限公司	2级	北京	北京	投资管理，企业管理咨询	90.00		设立
北京朗铭投资有限责任公司	2级	北京	北京	文艺创作，影视策划投资管理，资产管理	90.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
北京九层楼投资管理有限公司	10.00	-8,314.90		1,847,722.00
北京朗铭投资有限责任公司	10.00	-42,724.39		-626,260.90

2、在合营企业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	
北京中慧国培教育科技有限公司	北京	北京	技术开发、技术服务、技术咨询	30.00		权益法
北京携成尚德教育科技有限公司	北京	北京	技术推广服务，计算机技术培训	30.00		权益法
北京都市鼎点科技股份有限公司	北京	北京	技术服务，产品设计，软件开发	34.00		权益法

八、关联方及关联交易

1、存在控制关系的关联方

股东名称	与本公司关系	对本公司持股比例%	对本公司表决权比例%
武庄	一致行动人	15.92	15.92
杨志福	一致行动人	9.28	9.28

股东名称	与本公司关系	对本公司持股比例%	对本公司表决权比例%
梁城	一致行动人、董事、副总经理	9.09	9.09
北京蕾佳教育科技中心（有限合伙）	一致行动人	8.34	8.34

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

序号	其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
1	北京鼎盛祥投资中心（有限合伙）	持股 5%以上股东
2	北京环宇万维科技有限公司	持股 5%以上股东
3	韩庆军	董事
4	王晓茵	董事
5	范志鹏	董事长、总经理兼财务负责人
6	张蕾	监事会主席
7	石文津	监事
8	李杰	董事会秘书
9	周静	职工代表监事

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京环宇万维科技有限公司	提供技术服务	0.00	471,698.10
北京都市鼎点科技股份有限公司	提供技术服务	0.00	476,415.01

注：报告期内，未发生新的关联交易。公司与北京环宇万维科技有限公司、公司与北京都市鼎点科技股份有限公司相关交易事项，已经过相关决议并在公司以前年度报告中进行了披露说明。

（2）关联方资金拆借

无。

（3）关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	547,474.56	745,573.44

5、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应收款：		
北京携成尚德教育科技有限公司	4,900,000.00	4,900,000.00
合 计	4,900,000.00	4,900,000.00

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
预收账款：		
北京都市鼎点科技股份有限公司	1,401,000.00	1,309,000.00
北京环宇万维科技有限公司	600,000.00	709,000.00
合 计	2,001,000.00	2,018,000.00
其他应付款：		
北京环宇万维科技有限公司	2,355,970.76	3,000,000.00
北京都市鼎点科技股份有限公司	2,948,000.00	2,922,000.00
合 计	5,303,970.76	5,922,000.00

注：上述公司与北京环宇万维科技有限公司应收应付款，属于 2017 年度执行至今的合同，前期已经审议披露；公司与北京都市鼎点科技股份有限公司应收应付款，属于都市鼎点纳入合并报表范围时的合同执行，前期已经审议披露。

九、股份支付

无。

十、承诺及或有事项

截止 2020 年 6 月 30 日，本公司无应披露的承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、其他重要事项

无。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年，下同）		
1-2 年		
2-3 年		3,505,124.65
3 年以上	5,456,850.69	1,951,726.04
合 计	5,456,850.69	5,456,850.69
减：坏账准备	5,456,850.69	3,704,288.37
合 计		1,752,562.32

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	5,456,850.69	100.00	5,456,850.69	100.00	
其中：账龄组合	5,456,850.69	100.00	5,456,850.69	100.00	
关联方组合					
合 计	5,456,850.69	100.00	5,456,850.69	100.00	

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	5,456,850.69	100.00	3,704,288.37	67.88	1,752,562.32
其中：账龄组合	5,456,850.69	100.00	3,704,288.37	67.88	1,752,562.32
关联方组合					
合 计	5,456,850.69	100.00	3,704,288.37	67.88	1,752,562.32

①按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内（含1年，下同）			
1-2年			
2-3年			
3年以上	5,456,850.69	5,456,850.69	100.00
合 计	5,456,850.69	5,456,850.69	100.00

(续)

账 龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内（含1年，下同）			
1-2年			
2-3年	3,505,124.65	1,752,562.33	50.00
3年以上	1,951,726.04	1,951,726.04	100.00
合 计	5,456,850.69	3,704,288.37	

(3) 坏账准备情况

类 别	年初余额	本期变动金额				年末余额
		本期计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提						

类 别	年初余额	本期变动金额				年末余额
		本期计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
关联方组合						
账龄组合	3,704,288.37	1,752,562.32				5,456,850.69
合 计	3,704,288.37	1,752,562.32				5,456,850.69

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	已计提坏账准备	占应收账款总额的比例%
北京朗铭致远科技有限公司	3,495,124.65	1,747,562.33	64.05
北京诚信佰合科技发展有限公司	1,241,056.60	1,241,056.60	22.74
上海熙菱信息技术有限公司	563,361.34	563,361.34	10.32
西安万科时代系统集成工程有限公司	45,000.00	45,000.00	0.82
唐山曹妃甸综保投资有限公司	35,000.00	35,000.00	0.64
合 计	5,379,542.59	3,631,980.27	98.57

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	32,544,623.77	32,302,591.17
合 计	32,544,623.77	32,302,591.17

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年，下同）	565,367.88	2,807,857.72
1-2 年	2,695,724.80	3,115,029.00
2-3 年	3,050,638.85	18,522,179.01
3 年以上	34,616,030.01	16,211,871.00
合 计	40,927,761.54	40,656,936.73
减：坏账准备	8,383,137.77	8,354,345.56
合 计	32,544,623.77	32,302,591.17

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金	10,209.00	172,330.00
备用金	50,000.00	50,000.00
往来款	40,765,084.54	40,432,138.73
个人借款	102,468.00	2,468.00
合 计	40,927,761.54	40,656,936.73

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	5,306,384.78		3,047,960.78	8,354,345.56
2019 年 1 月 1 日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	28,792.21			28,792.21
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	5,335,176.99		3,047,960.78	8,383,137.77

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		本年计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	5,306,384.78	28,792.21				5,335,176.99
单项计提	3,047,960.78					3,047,960.78
合计	8,354,345.56	28,792.21				8,383,137.77

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
北京一日为师教育科技有限公司	往来款	22,390,133.15	4 年以内（其中：1 年以内 16,774.17 元，1-2 年 828,115.37 元，2-3 年 1,845,054.00 元，3 年以上 19,700,189.61 元。	54.71	
北京朗铭投资有限责任公司	往来款	9,426,418.98	4 年以内（其中：1 年以内 32,000.00 元，1-2 年 1,867,609.43 元，2-3 年 943,760.77 元，3 年以上 6,583,048.78 元。	23.03	
北京携成尚德教育科技有限责任公司	往来款	4,900,000.00	3-5 年（其中：3-4 年 2,900,000.00 元，4-5 年 2,000,000.00 元）	11.97	4,900,000.00
北京全彩时代网络科技有限公司	往来款	3,047,960.78	4-5 年	7.45	3,047,960.78
中航证券有限公司	往来款	300,000.00	1 年以内	0.73	15,000.00
合 计		40,064,512.91		97.89	7,962,960.78

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	71,000,000.00		71,000,000.00	71,000,000.00		71,000,000.00
合计	71,000,000.00		71,000,000.00	71,000,000.00		71,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
北京一日为师教育科技有限公司	44,000,000.00			44,000,000.00		
北京九层楼投资管理有限公司	18,000,000.00			18,000,000.00		
北京朗铭投资有限责任公司	9,000,000.00			9,000,000.00		
合计	71,000,000.00			71,000,000.00		

4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	0.00	0.00	23,584.90	51,680.00
其他业务	0.00	0.00	-	-
合计	0.00	0.00	23,584.90	51,680.00

十四、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额
非流动性资产处置损益	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	5,875.92
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	

交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-172,330.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	-166,454.08
所得税影响额	1,468.98
少数股东权益影响额（税后）	
合计	-167,923.06

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	44.11%	-0.33	-0.33
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	42.26%	-0.29	-0.29

第八节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

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

文件备置地址：
公司董事会办公室