



圣商教育

NEEQ : 430277

北京圣商教育科技股份有限公司

Beijing Shengshang Education Tech Co.,Ltd.

半年度报告

— 2020 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	5
第三节	会计数据和经营情况	7
第四节	重大事件	14
第五节	股份变动和融资	14
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第七节	财务会计报告	21
第八节	备查文件目录	67

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人徐新颖、主管会计工作负责人孙姝及会计机构负责人（会计主管人员）孙姝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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【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
品牌声誉风险	个别学员或客户因对公司提供的咨询服务产品不满意进行投诉，和公司签约合作的个别运营商存在不实、夸大宣传，违规开展业务的情况发生，这些都会给公司品牌声誉造成毁损。
市场竞争风险	咨询服务行业竞争激烈，行业内的咨询服务公司众多，服务质量参差不齐，公司需要打造线上线下相结合的核心产品及竞争优势，才能适应激烈的市场竞争环境。
研发风险	公司组建互联网事业部，专门负责互联网在线教育及咨询服务产品的研发，公司在线上产品研发方面缺乏技术经验，所以存在研发风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

是否存在被调出创新层的风险

是 否

释义

释义项目		释义
本公司、公司、圣商教育、股份公司、母公司	指	北京圣商教育科技股份有限公司
主办券商	指	东吴证券股份有限公司

会计师事务所	指	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
股东大会	指	北京圣商教育科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京圣商教育科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京圣商教育科技股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
元	指	人民币元，中华人民共和国法定货币单位
报告期	指	2020年1月1日至2020年6月30日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京圣商教育科技股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Shengshang Education Tech Co.,Ltd. Shengshang Education
证券简称	圣商教育
证券代码	430277
法定代表人	徐新颖

二、 联系方式

董事会秘书	王军超
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
联系地址	北京市朝阳区来广营西路5号院诚盈中心1号楼11层1103单元
电话	010-60845987
传真	010-82870086
电子邮箱	wangjunchao@ssdjz.cn
公司网址	http://www.ssjygw.com
办公地址	北京市朝阳区来广营西路5号院诚盈中心1号楼11层1103单元
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	北京市朝阳区来广营西路5号院诚盈中心1号楼11层1103单元

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	2005年8月5日
挂牌时间	2013年8月8日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	其他专业咨询（L7239）
主要产品与服务项目	管理咨询服务
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	30,000,000.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	袁力
实际控制人及其一致行动人	

公司实际控制人袁力，一致行动人袁炆、新余圣商明月投资管理中心（有限合伙）、横琴诚善投资企业（有限合伙）。

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91110106778623997G	否
金融许可证机构编码	N/A	否
注册地址	北京市朝阳区来广营西路5号院 诚盈中心1号楼11层1103单元	否
注册资本（元）	30,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东吴证券
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街5号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	东吴证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

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	191,399,241.63	316,743,331.20	-39.57%
毛利率%	48.66%	43.71%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	32,688,571.89	66,140,878.95	-50.58%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	30,430,120.21	66,710,583.24	-54.38%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	16.48%	40.85%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	15.34%	41.20%	-
基本每股收益	1.09	2.56	-57.42%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	362,723,015.60	341,983,879.11	6.06%
负债总计	148,034,734.78	159,984,170.18	-7.47%
归属于挂牌公司股东的净资产	214,688,280.82	181,999,708.93	17.96%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	7.16	6.07	17.96%
资产负债率%（母公司）	40.81%	46.78%	-
资产负债率%（合并）	40.81%	46.78%	-
流动比率	1.08	0.87	-
利息保障倍数	-	-	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	72,879,006.01	-13,038,548.37	658.95%
应收账款周转率	-	-	-
存货周转率	-	-	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.06%	0.48%	-
营业收入增长率%	-39.57%	46.42%	-
净利润增长率%	-50.75%	79.37%	-

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,860,956.17
其他营业外收入和支出	796,045.81
非经常性损益合计	2,657,001.98
减：所得税影响数	398,550.30
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	2,258,451.68

三、 补充财务指标

适用 不适用

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

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 业务概要

公司通过内部或外部聘请的专家、导师团队向客户提供关于企业管理与战略、金融与资本相关的咨询服务，取得咨询服务收入。公司的客户分散且类型多样化，主要集中在中小微企业中有内部管理、战略、资本、投融资、IPO 及新三板挂牌等方面有需求的企业主及企业团队。咨询服务产品的销售主要借助运营代理商渠道，通过运营商及委派代表间接获取客户资源，运营商及委派代表邀请客户购买公司的咨询产品或服务，公司根据和运营商签署的合作协议向运营商支付相应的运营服务费，并根据服务协议的约定向客户提供相应的咨询服务。

公司内部不自建销售团队，也未雇佣专职销售人员开发客户。同时，公司自建线上业务内控平台，学员客户从报名到付款再至交付均为在业务平台中体现，数据集中化、工具化，运营商可利用公司的业务内控平台工具进行实时跟进学员客户状况，这也是公司的核心竞争力之一，且公司不断加强和深化核心竞争力，发挥平台化、规模化、系统化以及专业管理优势，在业务开展过程中直接面向终端客户并与之直接建立合同关系并收取服务费用，公司通过多种方式与客户直接建立深度服务关系，增强客户粘性；

另一方面，公司通过建立多元化的制度和规则体系对运营商队伍进行培训和规范化管理，确保对销售渠道的把控力和风险控制。

七、 经营情况回顾

（一） 经营计划

2020年上半年，新冠病毒疫情肆虐对很多行业造成了冲击，尤其是零售业、餐饮业、教育培训业、影视业、旅游业、交通运输业等行业，受人员隔离，城市封城等影响，经营情况严重恶化，大批企业由于现金流枯竭，倒闭、破产、降薪、裁员，公司的经营业务也受到严重影响，迫使公司加快了转型升级。公司不但没有裁员，还大量招聘线上教育产品及技术研发人才，克服困难，集中力量研发线上教育产品和销售渠道。经过一系列努力，在5月份全国疫情基本控制的情况下，公司快速恢复正常经营，积极组织学员开展咨询课程的学习，扭转业绩下滑的趋势，取得了相对满意的经营业绩：

公司本期实现营业收入 19,139.92 万元，比上年 31,674.33 万元同期减少 39.57%，公司本期实现利润总额 3,772.47 万元，比上期 7,819.08 万元下降 51.75%，净利润 3,268.86 万元比上期 6,637.37 万元下降 50.75%。

（二） 行业情况

受疫情影响，教育培训行业尤其线下教育上半年截止4月份大部分时间处于停滞状态，疫情反而促进了在线教育的增长，学而思网校、新东方在线、猿辅导、作业帮、跟谁学等教育品牌用户量获得增长，疫情加速了教育行业对于互联网的拥抱和转型，形成线上、线下业务的互补，增强抗风险能力，随着人工智能、大数据等技术发展，在线教育会保持持续增长和强劲发展。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

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	108,894,202.44	30.02%	36,095,696.43	10.55%	201.68%
应收票据	0	0%	0	0%	-
应收账款	0	0%	0	0%	-
预付账款	6,524,433.70	1.80%	4,080,107.22	1.19%	59.91%
其他应收款	40,940,634.52	11.29%	96,270,614.18	28.15%	-57.47%
其他流动资产	3,985,225.76	1.10%	2,569,922.74	0.75%	55.07%
债权投资	200,000,000.00	55.14%	200,000,000.00	58.48%	-
长期股权投资	1,454,278.27	0.40%	1,527,756.43	0.45%	-4.81%
固定资产	553,962.81	0.15%	556,637.33	0.16%	-0.48%
无线资产	116,028.10	0.03%	137,644.78	0.04%	-15.70%
递延所得税资产	254,250.00	0.07%	745,500.00	0.22%	-65.90%
资产总额	362,723,015.60	100.00%	341,983,879.11	100.00%	6.06%

资产负债项目重大变动原因:

- 1、货币资金期末余额10,889.42万元,比上期末增加201.68%,主要系公司本期经营活动产生的现金净流入增加所致。
- 2、预付账款期末余额652.44万元,比上期末增加59.91%,主要系公司预付北京大学高端课程学习费用(供公司研发咨询产品的学习借鉴)及预付督导券商等中介机构的服务费用。
- 3、其他应收款期末余额4,094.06万元,比上期末减少约5,533万元,减少57.47%,主要系扬州德忠生物科技有限公司本期归还公司借款4,990万元,新余弘烨医院管理有限公司本期归还公司借款1,840万元导致的。
- 4、其他流动资产期末余额398.52万元,比上期末增加55.07%,主要系增加的待抵扣增值税进项税。
- 5、递延所得税资产期末余额约25.43万元,比上期末减少65.90%,主要系本期与资产减值准备有关的可抵扣暂时性差异减少所致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位:元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	191,399,241.63	-	316,743,331.20	-	-39.57%
营业成本	98,256,434.96	51.34%	178,288,154.96	56.29%	-44.89%
毛利率	48.66%	-	43.71%	-	-
税金及附加	247,011.92	0.13%	775,505.97	0.24%	-68.15%
销售费用	38,380,212.28	20.05%	35,597,178.83	11.24%	7.82%
管理费用	12,540,846.80	6.55%	9,798,682.34	3.09%	27.99%
研发费用	11,218,550.67	5.86%	10,160,774.46	3.21%	10.41%
财务费用	-1,901,883.16	-0.99%	615,818.17	0.19%	-408.84%
其他收益	1,069,098.06	0.56%	0	0%	-
投资收益	-73,478.16	-0.04%	-896,453.56	-0.28%	-91.80%
信用减值损失	3,275,000.00	1.71%	-2,107,297.04	-0.67%	-255.41%
营业利润	36,928,688.06	19.29%	78,503,465.87	24.78%	-52.96%
营业外收入	850,651.02	0.44%	687,348.66	0.22%	23.76%
营业外支出	54,605.21	0.03%	1,000,000.00	0.32%	-94.54%
利润总额	37,724,733.87	19.71%	78,190,814.53	24.69%	-51.75%
所得税费用	5,036,161.98	2.63%	11,817,101.33	3.73%	-57.38%
净利润	32,688,571.89	17.08%	66,373,713.20	20.96%	-50.75%

项目重大变动原因:

- 1、本期营业收入19,139.92万元,比上年同期减少39.57%,主要受上半年新型冠状病毒疫情影响,公司线下学员集中学习培训减少所致。
- 2、本期营业成本9,825.64万元,比上年同期减少44.89%,主要系收入受疫情影响减少,营业成本也相应的减少。
- 3、本期税金及附加24.70万元,比上年同期减少68.15%,主要系营收减少造成本期只有5月份产生增值

税应缴税额，导致相应的税金及附加减少。

- 4、本期管理费用1,254.08万元，比上年同期增加27.99%，主要原因是公司出于对未来发展的信心，疫情期间不但没有裁员，反而招聘增加了十多名管理人员入职，员工薪酬、房租等固定开支正常支付，所以管理费用没有因疫情和收入的下降而下降，比上期还有一定幅度的增加。
- 5、本期财务费用约-190.19万元，比上期减少408.84%，主要系本期计提了对新余弘烨医院管理有限公司的借款利息收入。
- 6、本期信用减值损失转回327.5万元，相对上期波动255.41%，主要系本期公司收回对外借款6,830万元，本期减少冲销了上期计提的坏账损失导致的。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	191,399,241.63	316,743,331.20	-39.57%
其他业务收入	0	0	-
主营业务成本	98,256,434.96	178,288,154.96	-44.89%
其他业务成本	0	0	-

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	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
管理咨询服务收入	191,399,241.63	98,256,434.96	48.66%	-39.57%	-44.89%	11.33%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

收入构成相对上期没有发生变化。

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	72,879,006.01	-13,038,548.37	658.95%
投资活动产生的现金流量净额	-80,500.00	203,218.48	-139.61%
筹资活动产生的现金流量净额	0	0	0%

现金流量分析：

本期经营活动产生现金净流入7,287.90万元，上期经营活动现金流量净额为负1,303.85万元，主要原因一是上期有对外提供借款4,200万元，二是本期由于疫情原因公司积极采取线上营销方式收取了学员的预收款项比上期增加所致。

本期投资活动现金净流出8.05万元，主要系购置电脑办公设备的支出，上期投资活动现金净流入主要系收到的理财收益。

八、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股子公司、参股公司经营情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京国研智谷产业信息技术研究院有限公司	参股公司	咨询、规划等	为公司业务赋能	提升公司综合竞争实力	10,000,000	5,553,690.89	5,582,242.60	0	-282,608.30

(二) 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

公司出于战略调整，于 2019 年 4 月 18 日和圣商鲲鹏（北京）信息咨询有限责任公司股东沈某签署股权转让协议，协议约定将公司持有的对圣商鲲鹏（北京）信息咨询有限责任公司（含其所属子公司浙江鲲鹏智能科技有限公司）60.50%股份转让给沈某，故公司上年同期将圣商鲲鹏（北京）信息咨询有限责任公司（含其所属子公司浙江鲲鹏智能科技有限公司）2019 年 1 至 4 月损益纳入合并，本期不再纳入合并范围，合并范围发生变化。

(三) 合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明

1. 非标准审计意见说明

适用 不适用

2. 关键审计事项说明

适用 不适用

十一、 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

公司在 2020 年 1 月 30 日组织员工和学员驰援武汉新冠病毒疫情防控,向湖北省慈善总会捐款 120 万元。

十二、 评价持续经营能力

公司不存在可能对持续经营能力产生重大影响的事项。

十三、 公司面临的风险和应对措施

1、市场竞争风险

咨询服务行业竞争激烈,市场上提供咨询服务的公司众多,咨询服务客户大小规模不一、服务质量参差不齐,市场竞争激烈。

应对措施:不断根据客户需求迭代产品,提高咨询服务品质和口碑;研究开发互联网线上产品,增强公司综合竞争力;重视引进专家人才,强化和行内一流咨询服务机构的合作,从而保持和提升公司的竞争能力。

2、品牌声誉风险

公司转型专注从事企业管理咨询主营业务后,公司的客户类型多样化,主要集中在企业内部管理、战略、资本、投资、IPO 及新三板挂牌等方面有需求的中小微企业及企业家学员,由于每个学员既有共同的服务需求,更有个性化、特定化的服务需求,公司尽管针对不同需求研发了不同的咨询服务产品,但未必每项服务都能达到客户 100%的满意,不满意的客户会有投诉负面评价,毁损公司品牌声誉。

应对措施:公司大力加强经营管理,规范合作运营商市场秩序,不断完善我们的服务内容,提高我们的服务品质,提高客户满意度和品牌美誉度。

3、研发风险

公司成立研发团队,专门负责咨询服务线上产品的研发,丰富公司咨询服务产品的多样化,形成线上线下产品的互补,提高公司的综合竞争力。由于互联网线上传统咨询服务产品竞争激烈,线上教育产品出现智能化趋势,传统的技术产品未来存在替代或淘汰风险,公司在信息技术研发方面即没有经验,也缺乏核心技术,所以存在研发失败风险。

应对措施:公司成立了互联网事业部和产品研发中心,疫情期间仍不断招聘壮大技术研发和产品研发人才队伍,注重对研发产品的资金和人才投入,力争打造出有核心竞争力的产品和服务,提高公司的持续经营能力。

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四. 二. (一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项：本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

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	18,295,302	60.98%	-1,500	18,293,802	60.98%
	其中：控股股东、实际控制人	2,540,052	8.47%	0	2,540,052	8.47%
	董事、监事、高管	1,033,914	3.45%	500	1,034,414	3.45%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	11,704,698	39.02%	1,500	11,706,198	39.02%
	其中：控股股东、实际控制人	8,520,156	28.40%	0	8,520,156	28.40%

	董事、监事、高管	3,184,542	10.62%	1,500	3,186,042	10.62%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-
普通股股东人数						52

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

公司董事孙乐久于2020年3月24日通过市场公开交易买入公司股票1,000股，公司董事会秘书王军超于2020年3月26日通过市场公开交易买入公司股票1,000股。截至2020年6月31日，王军超、孙乐久各持有公司1,000股股票，根据《公司法》规定，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五，故上述流通股票的75%做了限售登记。

(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	袁力	11,060,208	0	11,060,208	36.8674%	8,520,156	2,540,052	0
2	新余高新区黑马智迪投资中心(有限合伙)	5,296,800	0	5,296,800	17.6560%	0	5,296,800	0
3	新余圣商明月投资管理中心(有限合伙)	4,440,000	0	4,440,000	14.8000%	0	4,440,000	0
4	徐新颖	4,218,456	0	4,218,456	14.0615%	3,184,542	1,033,914	0
5	新余高新区光速多尔投资中心(有限合伙)	1,286,400	0	1,286,400	4.2880%	0	1,286,400	0
6	横琴诚善投资企业(有	1,110,000	0	1,110,000	3.7000%	0	1,110,000	0

	限合伙)							
7	横琴兄弟会投资基金(有限合伙)	888,000	0	888,000	2.9600%	0	888,000	0
8	新余高新区和鸿投资合伙企业(有限合伙)	693,600	0	693,600	2.3120%	0	693,600	0
9	袁炆	482,424	-28,400	454,024	1.5134%	0	454,024	0
10	吴继朋	288,168	-6,000	282,168	0.9406%	0	282,168	0
合计		29,764,056	-	29,729,656	99.099%	11,704,698	18,024,958	0

普通股前十名股东间相互关系说明:

袁力为公司实际控制人,袁炆、新余圣商明月投资管理中心(有限合伙)、横琴诚善投资企业(有限合伙)为一致行动人。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露:

是 否

袁力,男,汉族,1982年11月出生,中国国籍,无境外永久居留权,就读于长江商学院EMBA工商管理硕士,曾在北京大学国发院、清华大学五道口金融学院、国合·耶鲁等学府进修。在互联网、教育等创新经济及管理方面拥有多年丰富的经验。2015年11月至今,任北京奇点新科技集团有限公司董事长;2017年12月至今,任奇点国际有限公司董事会主席;2016年9月至今,任公司董事长。袁先生现任北京市朝阳区第十三届委员会政协委员、北京圣商慈善基金会荣誉理事长。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况

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
袁力	董事长	男	1982年11月	2016年9月28日	2021年12月21日
袁力	总经理	男	1982年11月	2019年11月26日	2021年12月21日
徐新颖	董事	男	1981年7月	2017年9月28日	2021年12月21日
徐新颖	副董事长	男	1981年7月	2019年11月26日	2021年12月21日
孙乐久	董事	男	1977年7月	2017年9月28日	2021年12月21日
王昭耘	董事	男	1956年6月	2018年1月19日	2021年12月21日
王玥	董事	男	1979年6月	2019年11月26日	2021年12月21日
沈莅霞	监事	女	1982年12月	2017年9月28日	2021年12月21日
周敏丽	监事	女	1993年5月	2018年12月21日	2021年12月21日
陈晶晶	监事会主席	女	1987年10月	2019年5月10日	2021年12月21日
王军超	董事会秘书	男	1980年4月	2017年3月9日	2021年12月21日
孙姝	财务总监	女	1974年7月	2018年1月4日	2021年12月21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:

无关联关系

(二) 持股情况

单位: 股

姓名	职务	期初持普	数量变动	期末持普	期末普通	期末持有	期末被授予
----	----	------	------	------	------	------	-------

		流通股数		流通股数	股持股比例%	股票期权数量	的限制性股票数量
袁力	董事长兼总经理	11,060,208	0	11,060,208	36.8674%	0	0
徐新颖	副董事长	4,218,456	0	4,218,456	14.0615%	0	0
王玥	董事	233,544	0	233,544	0.7785%	0	0
孙乐久	董事	0	1,000	1,000	0.0033%	0	0
王军超	董事会秘书	0	1,000	1,000	0.0033%	0	0
合计	-	15,512,208	-	15,514,208	51.7140%	0	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 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
管理人员	32	15	1	46
技术人员	3	18	2	19
财务人员	9	0	0	9
员工总计	44	33	3	74

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	2
本科	21	40
专科	15	25
专科以下	8	7
员工总计	44	74

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 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	六、（一）	108,894,202.44	36,095,696.43
结算备付金		0	0
拆出资金		0	0
交易性金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据		0	0
应收账款		0	0
应收款项融资		0	0
预付款项	六、（二）	6,524,433.70	4,080,107.22
应收保费		0	0
应收分保账款		0	0
应收分保合同准备金		0	0
其他应收款	六、（三）	40,940,634.52	96,270,614.18
其中：应收利息		0	0
应收股利		0	0
买入返售金融资产		0	0
存货		0	0
合同资产		0	0
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产	六、（四）	3,985,225.76	2,569,922.74
流动资产合计		160,344,496.42	139,016,340.57
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0	0
债权投资	六、（五）	200,000,000.00	200,000,000.00
其他债权投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资	六、（六）	1,454,278.27	1,527,756.43
其他权益工具投资		0	0
其他非流动金融资产		0	0
投资性房地产		0	0

固定资产	六、(七)	553,962.81	556,637.33
在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
使用权资产		0	0
无形资产	六、(八)	116,028.10	137,644.78
开发支出		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用		0	0
递延所得税资产	六、(九)	254,250.00	745,500.00
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		202,378,519.18	202,967,538.54
资产总计		362,723,015.60	341,983,879.11
流动负债:			
短期借款		0	0
向中央银行借款		0	0
拆入资金		0	0
交易性金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据		0	0
应付账款	六、(十)	17,808,559.28	47,067,295.27
预收款项	六、(十一)	99,229,649.26	66,676,876.58
合同负债		0	0
卖出回购金融资产款		0	0
吸收存款及同业存放		0	0
代理买卖证券款		0	0
代理承销证券款		0	0
应付职工薪酬	六、(十二)	824,635.72	1,693,211.52
应交税费	六、(十三)	2,879,442.14	11,072,054.94
其他应付款	六、(十四)	27,292,448.38	33,474,731.87
其中: 应付利息		0	0
应付股利		0	0
应付手续费及佣金		0	0
应付分保账款		0	0
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		0	0
流动负债合计		148,034,734.78	159,984,170.18
非流动负债:			
保险合同准备金		0	0
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中: 优先股		0	0

永续债		0	0
租赁负债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		0	0
负债合计		148,034,734.78	159,984,170.18
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、（十五）	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积	六、（十六）	1,840,961.85	1,840,961.85
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积	六、（十七）	15,000,000.00	15,000,000.00
一般风险准备		0	0
未分配利润	六、（十八）	167,847,318.97	135,158,747.08
归属于母公司所有者权益合计		214,688,280.82	181,999,708.93
少数股东权益		0	0
所有者权益合计		214,688,280.82	181,999,708.93
负债和所有者权益总计		362,723,015.60	341,983,879.11

法定代表人：徐新颖

主管会计工作负责人：孙姝

会计机构负责人：孙姝

（二） 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	六、（十九）	191,399,241.63	316,743,331.20
其中：营业收入	六、（十九）	191,399,241.63	316,743,331.20
利息收入		0	0
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
二、营业总成本		158,741,173.47	235,236,114.73
其中：营业成本	六、（十九）	98,256,434.96	178,288,154.96
利息支出		0	0

手续费及佣金支出		0	0
退保金		0	0
赔付支出净额		0	0
提取保险责任准备金净额		0	0
保单红利支出		0	0
分保费用		0	0
税金及附加	六、(二十)	247,011.92	775,505.97
销售费用	六、(二十一)	38,380,212.28	35,597,178.83
管理费用	六、(二十二)	12,540,846.80	9,798,682.34
研发费用	六、(二十三)	11,218,550.67	10,160,774.46
财务费用	六、(二十四)	-1,901,883.16	615,818.17
其中：利息费用		0	0
利息收入		2,220,514.20	367,040.76
加：其他收益	六、(二十五)	1,069,098.06	
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(二十六)	-73,478.16	-896,453.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
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	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(二十七)	3,275,000.00	-2,107,297.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		36,928,688.06	78,503,465.87
加：营业外收入	六、(二十八)	850,651.02	687,348.66
减：营业外支出	六、(二十九)	54,605.21	1,000,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		37,724,733.87	78,190,814.53
减：所得税费用	六、(三十)	5,036,161.98	11,817,101.33
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		32,688,571.89	66,373,713.20
其中：被合并方在合并前实现的净利润		32,688,571.89	66,373,713.20
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		32,688,571.89	66,373,713.20
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0	0

(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益		0	232,834.25
2. 归属于母公司所有者的净利润		32,688,571.89	66,140,878.95
六、其他综合收益的税后净额		0	0
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0	0
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
(1) 重新计量设定受益计划变动额		0	0
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益		0	0
(3) 其他权益工具投资公允价值变动		0	0
(4) 企业自身信用风险公允价值变动		0	0
(5) 其他		0	0
2. 将重分类进损益的其他综合收益		0	0
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		0	0
(2) 其他债权投资公允价值变动		0	0
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0	0
(4) 其他债权投资信用减值准备		0	0
(5) 现金流量套期储备		0	0
(6) 外币财务报表折算差额		0	0
(7) 其他		0	0
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	0
七、综合收益总额		32,688,571.89	66,373,713.20
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		32,688,571.89	66,140,878.95
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		0	232,834.25
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)	十五	1.09	2.56
(二) 稀释每股收益(元/股)	十五	1.09	2.56

法定代表人: 徐新颖

主管会计工作负责人: 孙姝

会计机构负责人: 孙姝

(三) 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		235,053,759.03	327,980,713.42
客户存款和同业存放款项净增加额		0	0
向中央银行借款净增加额		0	0
收到原保险合同保费取得的现金		0	0
收到再保险业务现金净额		0	0
保户储金及投资款净增加额		0	0

收取利息、手续费及佣金的现金		0	0
拆入资金净增加额		0	0
回购业务资金净增加额		0	0
代理买卖证券收到的现金净额		0	0
收到的税费返还		0	0
收到其他与经营活动有关的现金		70,484,589.87	6,643,886.12
经营活动现金流入小计		305,538,348.90	334,624,599.54
购买商品、接受劳务支付的现金		136,688,664.79	222,136,676.99
客户贷款及垫款净增加额		0	0
存放中央银行和同业款项净增加额		0	0
支付原保险合同赔付款项的现金		0	0
为交易目的而持有的金融资产净增加额		0	0
拆出资金净增加额		0	0
支付利息、手续费及佣金的现金		0	0
支付保单红利的现金		0	0
支付给职工以及为职工支付的现金		4,882,191.59	4,315,740.31
支付的各项税费		14,744,593.40	20,964,197.70
支付其他与经营活动有关的现金		76,343,893.11	100,246,532.91
经营活动现金流出小计		232,659,342.89	347,663,147.91
经营活动产生的现金流量净额		72,879,006.01	-13,038,548.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		0	6,108,375.00
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	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流入小计		0	6,108,375.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		80,500.00	0
投资支付的现金		0	0
质押贷款净增加额		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	5,905,156.52
投资活动现金流出小计		80,500.00	5,905,156.52
投资活动产生的现金流量净额		-80,500.00	203,218.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	0
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		0	0
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流入小计		0	0

偿还债务支付的现金		0	0
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0	0
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流出小计		0	0
筹资活动产生的现金流量净额		0	0
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	0
五、现金及现金等价物净增加额		72,798,506.01	-12,835,329.89
加：期初现金及现金等价物余额		36,095,696.43	59,446,121.99
六、期末现金及现金等价物余额		108,894,202.44	46,610,792.10

法定代表人：徐新颖

主管会计工作负责人：孙姝

会计机构负责人：孙姝

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

公司出于战略调整，于 2019 年 4 月 18 日和圣商鲲鹏（北京）信息咨询有限责任公司股东沈某签署股权转让协议，协议约定将公司持有的对圣商鲲鹏（北京）信息咨询有限责任公司（含其所属子公司浙江鲲鹏智能科技有限公司）60.50%股份转让给沈某，故公司上年同期将圣商鲲鹏（北京）信息咨询有限责任公司（含其所属子公司浙江鲲鹏智能科技有限公司）2019 年 1 至 4 月损益纳入合并而不再将资产负债表纳入合并范围。

(二) 报表项目注释

北京圣商教育科技股份有限公司

2020 年 1-6 月财务报表附注

（金额单位：人民币元）

一、公司基本情况

(一) 公司概况

北京圣商教育科技股份有限公司（以下简称“公司”），成立于2005年8月5日，企业统一社会信用代码：91110106778623997G。2012年12月12日整体变更为股份有限公司。公司法定代表人：徐新颖；注册地址：北京市朝阳区来广营西路5号院诚盈中心1号楼11层1103单元。注册资本3000万元整。

公司经营范围：技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；软件开发；数据处理；经济贸易咨询；公共关系服务；会议服务；企业策划；组织文化艺术交流活动；承办展览展示；货物进出口；代理进出口；技术进出口；教育咨询；企业管理咨询；销售计算机软件；互联网信息服务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；互联网信息服务以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

（二）历史沿革

1、公司设立

2005年7月26日，北京卓龙兴业科贸有限公司、高俊松、计成、周黔光、蔡波、邵彩梅签署《北京福乐维饲料科技有限责任公司章程》，共同出资100万设立北京福乐维饲料科技有限责任公司，出资均为货币。

2、股份制公司成立

2012年12月12日整体变更为股份有限公司。

3、重要的工商信息变更

（1）企业名称变更

2017年10月11日，由“北京福乐维生物科技股份有限公司”变更为“北京圣商教育科技股份有限公司”。

（2）经营范围变更

2019年3月13日，公司对经营范围进行变更。

变更前：生产饲料添加剂（限分支机构经营）；互联网信息服务。技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；销售饲料、饲料添加剂、化工产品（不含危险化学品及一类易制毒化学品）、计算机软件；软件开发；数据处理；经济贸易咨询；公共关系服务；会议服务；企业策划；组织文化艺术交流活动；承办展览展示；货物进出口；代理进出口；技术进出口；教育咨询；企业管理咨询。企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

变更后：见“一、公司基本情况（一）公司概况”。

（3）法定代表人变更

2017年1月12日，法定代表人由李卫东变更为杨洪林；2017年11月9日，法定代表人由杨洪林变更为徐新颖。

（4）经营地址变更

2018年12月12日，公司住所由北京市丰台区星火路10号B-806变更为北京市朝阳区来广营西路5号院诚盈中心1号楼11层1103单元。

(5) 注册资本变更

2019年9月27日，公司注册资本由2500万元变更为3000万元。

二、财务报表编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《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。

(二) 持续经营能力

本公司自报告期末起12个月内不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

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6月30日的财务状况及2020年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、重要会计政策及会计估计

(一) 会计期间

本公司会计年度为公历1月1日起至12月31日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为2020年1月1日起至2020年6月30日止。

(二) 营业周期

本公司营业周期为自公历1月1日起至12月31日止的12个月。

(三) 记账本位币

本公司记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币

的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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

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

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

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

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（五）。

2、非同一控制下企业合并

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

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

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

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

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

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

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

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

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和

其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

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

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

（五）合并财务报表的编制方法

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

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

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

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

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

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

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

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

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

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等

的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

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

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（六）现金及现金等价物的确定标准

编制现金流量表时，现金是指库存现金及可随时用于支付的存款；现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（七）外币业务和外币报表折算

（1）外币交易折算

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率（或近似汇率）将外币金额折算为人民币入账。

资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币；以公允价值计量的外币非货币性项目按公允价值确定日的即期汇率折算为人民币；以历史成本计量的外币非货币性项目采用交易发生日的即期汇率折算为人民币。

除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款本金及利息的汇兑差额按资本化的原则处理外，其余情况下所产生的外币折算差额直接计入当期损益。货币兑换形成的折算差额，计入财务费用。

（2）外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或近似汇率）折算。

上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

（八）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，本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、本公司自身的权益工具

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。

（九）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。

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。

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	本组合为应收的银行承兑汇票
商业承兑汇票	本组合为应收的商业承兑汇票

(2) 应收账款

本公司对应收款项按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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外，以账龄作为信用风险特征计量损失准备。

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征。

(3) 其他应收款

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

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收利息	本组合为应收的利息
应收股利	本组合为应收的股利
应收其他款项	以其他应收款项的账龄作为信用风险特征。

其他应收款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1 年以内(含, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

(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。

(十) 存货

(1) 存货分类

存货，是指企业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。

本公司存货分为在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品等

(2) 发出存货的计价方法

原材料及库存商品发出时按加权平均法计价。

(3) 存货跌价准备的计提方法

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

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十一）长期股权投资

（1）投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注二、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

②其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算的长期股权投资

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

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

②权益法核算的长期股权投资

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

值计量且其变动计入损益。

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

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

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

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

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

③ 处置长期股权投资

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

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

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

a、在个别财务报表中，对于处置的股权，应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定进行会计处理。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

b、在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持

续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

a、在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第8号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

（十二）固定资产

（1）固定资产的确认条件、计价、折旧方法

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用年限超过一年的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、运输工具、机器设备、办公设备、。固定资产在同时满足下列条件时

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

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

（2）固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

各类固定资产预计使用寿命和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限（寿命）	净残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	5 年	5	19
办公设备及其他	3-5 年	5	19-31.67

每年年度终了，应对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。必要时，作适当调整。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

本公司于资产负债表日检查固定资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产或资产组的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

符合持有待售条件的固定资产，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含 90%）]；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（5）固定资产的处置

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十三）在建工程

（1）在建工程计量

在建工程成本按实际成本确定，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。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转

为固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按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。

（2）在建工程减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查在建工程是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产或资产组的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十四）借款费用

借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

借款费用资本化期间

①当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：a、资产支出已经发生；b、借款费用已经发生；c、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

②若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

③当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

借款费用资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十五）无形资产

无形资产的计价方法

无形资产包括土地使用权、林地使用权、专利权及非专利技术。无形资产按取得时的实际成本入账。外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按其在被合并方的账

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

(2) 无形资产使用寿命及摊销

① 使用寿命有限的无形资产

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。公司无形资产按估计使用年限平均摊销。

无形资产类别	估计使用年限
软件	5年

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核；如必要，对使用寿命进行调整。

② 使用寿命不确定的无形资产

对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不需要摊销，期末复核后仍为不确定的，应当在每个会计期间进行减值测试。

(3) 研究与开发支出

公司根据研发活动是否在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件为主要判断依据，划分研究阶段和开发阶段。已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性时，研发项目处于研究阶段；当研发项目在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件时，研发项目进入开发阶段。

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：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管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③能够证明该无形资产将如何产生经济利益；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(4) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产或资产组的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

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。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十六) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十七）收入

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：①将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

具体的收入确认：

管理咨询服务业务：公司对课程时间较短且不跨期，一般 3 天即可完成的课程和咨询服务，公司确定于约定课时完成后或咨询服务完成时，确认相关劳务收入；IC、CLC 等时间较长的课程或咨询服务，公司在提供课程及咨询服务的期间内采用直线法确认相关收入。

（十八）政府补助

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

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

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

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，

分别下列情况处理：

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

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

(2) 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

(3) 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，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，转回减记的金额。

(4) 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：①企业合并；②直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十) 经营租赁与融资租赁

公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以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。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

公司生产经营存货商品作为融资租赁时，公司执行销售商品收入确认的会计政策，在租赁开始日按销售商品的公允价值确计量确认收入，在租赁开始日确认的销售成本为商品成本减去未担保残值的现值后的余额。

（二十一）主要会计政策、会计估计的变更及前期差错更正

无。

五、税项

（一）主要税种及税率

公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	增值税应税收入	6%
企业所得税	应纳税所得额	15%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%

（二）税收优惠及批文

本公司系高新技术企业，2017年10月25日通过高新技术企业复核认证（证书GR201711002058），有效期为三年，本公司本期享受减按15%的税率征收企业所得税的税收优惠。

六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2020年1月1日，期末指2020年6月30日，本期指2020年1月至6月，上期指2019年1月至6月。

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	108,894,202.44	36,095,696.43
其他货币资金		
合 计	108,894,202.44	36,095,696.43

截至 2020 年 6 月 30 日，货币资金中无使用受到限制的货币资金。

(二) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例(%)	金额	占总额比例(%)
1 年以内	6,017,904.70	92.24	3,780,107.22	92.65
1-2 年	206,529.00	3.16		
2-3 年			300,000.00	7.35
3 年以上	300,000.00	4.60		
合计	6,524,433.70	100.00	4,080,107.22	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

公司（个人）名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	账 龄	未结算原因
泓仁国际科技（北京）有限公司	合作单位	1,610,000.00	24.68	1 年以内	未到结算期
北京九华山庄集团股份有限公司	供应商	1,100,000.00	16.86	1 年以内	未到结算期
北京大学	合作单位	728,000.00	11.16	1 年以内	未到结算期
东吴证券股份有限公司	合作单位	350,000.00	5.36	1 年以内	未到结算期
北京华康融智企业管理咨询有限公司	拟投资单位	300,000.00	4.60	3 年以上	未办理手续
合计		4,088,000.00	62.66		

(三) 其他应收款

1、汇总表情况

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	1,620,452.06	1,840,219.18
应收股利		
其他应收款	39,320,182.46	94,430,395.00
合计	40,940,634.52	96,270,614.18

2、应收利息分类及披露

项目	期末余额	期初余额
对外暂借款利息	1,620,452.06	1,840,219.18
合计	1,620,452.06	1,840,219.18

3、其他应收款分类及披露

(1) 其他应收款分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	41,015,182.46	100.00	1,695,000.00		39,320,182.46
组合 1: 账龄分析法	33,900,000.00	82.65	1,695,000.00	5.00	32,205,000.00
组合 2: 无风险组合	7,115,182.46	17.35			7,115,182.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	41,015,182.46	100.00	1,695,000.00		39,320,182.46

续表:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	99,400,395.00	100.00	4,970,000.00		94,430,395.00
组合 1: 账龄分析法	99,400,000.00	99.99	4,970,000.00	5.00	94,430,000.00
组合 2: 无风险组合	395.00	0.01			395.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	99,400,395.00	100.00	4,970,000.00		94,430,395.00

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	33,900,000.00	1,695,000.00	5.00
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上			
合计	33,900,000.00	1,695,000.00	

(3) 组合中，按无风险组合计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金、备用金等	7,115,182.46		
合计	7,115,182.46		

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
暂借款	33,900,000.00	99,400,000.00
其他	7,115,182.46	395.00
合计	41,015,182.46	99,400,395.00

(5) 按欠款方归集的期末主要其他应收款情况

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
新余弘烨医院管理有限公司	暂借款	33,900,000.00	1年以内	82.65	1,695,000.00
德润国际投资有限公司	押金	737,139.96	1年以内	1.80	
合计		34,637,139.96		84.45	1,695,000.00

(四) 其他流动资产

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少	期末余额
运营服务费	2,569,922.74	1,520,180.61	1,205,318.77		2,884,784.58
待抵扣进项税		1,100,441.18			1,100,441.18
合计	2,569,922.74	2,620,621.79	1,205,318.77		3,985,225.76

(五) 债权投资

项目	期末余额	期初余额
信托理财计划	200,000,000.00	200,000,000.00
合计	200,000,000.00	200,000,000.00

(六) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动		本期增减变动			期末余额
		增加投资	减少投资	权益法下确认投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	
北京国研智谷产业信息技术研究院有限公司	1,527,756.43			-73,478.16			1,454,278.27
合计	1,527,756.43			-73,478.16			1,454,278.27

公司在 2018 年 8 月 15 日与国研文化传媒集团股份有限公司、泓仁国际科技（北京）有限公司共同出资设立北京国研智谷产业信息技术研究院有限公司，注册地为北京经济技术开发区，注册资本为人民

币 10,000,000.00 元，其中公司出资人民币 2,600,000.00 元，占股 26.00%。

（七）固定资产

1、固定资产情况

项目	办公设备及其他	运输设备	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	160,338.83	499,800.00	660,138.83
2.本期增加金额	71,238.93		71,238.93
(1) 购置	71,238.93		71,238.93
3.本期减少金额			
4.期末余额	231,577.76	499,800.00	731,377.76
二、累计折旧			
1.期初余额	87,674.50	15,827.00	103,501.50
2.本期增加金额	26,432.45	47,481.00	73,913.45
(1) 计提	26,432.45	47,481.00	73,913.45
3.本期减少金额			
4.期末余额	114,106.95	63,308.00	177,414.95
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	117,470.81	436,492.00	553,962.81
2.期初账面价值	72,664.33	483,973.00	556,637.33

2、暂时闲置的固定资产情况

截至报告期末，公司无暂时闲置固定资产。

3、融资租赁租入的固定资产

截至报告期末，无通过融资租赁租入的固定资产。

4、通过经营租出的固定资产

截至报告期末，无通过经营租赁租出的固定资产。

（八）无形资产

1、无形资产情况

项目	OA 及信息化系统	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	227,543.95	227,543.95
2.本期增加金额		
(1) 购置		
3.本期减少金额		

项目	OA 及信息化系统	合计
4.期末余额	227,543.95	227,543.95
二、累计摊销		
1.期初余额	89,899.17	89,899.17
2.本期增加金额	21,616.68	21,616.68
(1) 计提	21,616.68	21,616.68
3.本期减少金额		
4.期末余额	111,515.85	111,515.85
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	116,028.10	116,028.10
2.期初账面价值	137,644.78	137,644.78

2、无形资产受限情况

截至报告期末，公司无所有权或使用权受到限制的无形资产。

(九) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,695,000.00	254,250.00	4,970,000.00	745,500.00
合计	1,695,000.00	254,250.00	4,970,000.00	745,500.00

(十) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年,下同)	17,808,559.28	47,067,295.27
合计	17,808,559.28	47,067,295.27

2、期末无账龄超过1年的重要应付账款

(十一) 预收款项

1、预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年,下同)	62,555,098.00	52,264,056.14
1-2年	36,674,551.26	14,412,820.44
合计	99,229,649.26	66,676,876.58

2、无账龄超过1年的重要预收款项

(十二) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,693,211.52	4,288,196.89	5,156,772.69	824,635.72
二、离职后福利-设定提存计划	-	73,189.36	73,189.36	-
三、辞退福利	-			-
合计	1,693,211.52	4,361,386.25	5,229,962.05	824,635.72

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,665,735.37	3,555,644.16	4,467,399.09	753,980.44
二、职工福利费				
三、社会保险费		224,401.45	224,401.45	
其中：医疗保险费		217,386.62	217,386.62	
工伤保险费		1,743.81	1,743.81	
生育保险费		5,271.02	5,271.02	
四、住房公积金		437,496.00	437,496.00	
五、工会经费和职工教育经费	27,476.15	70,655.28	27,476.15	70,655.28
合计	1,693,211.52	4,288,196.89	5,156,772.69	824,635.72

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		69,704.16	69,704.16	
2、失业保险费		3,485.20	3,485.20	
合计		73,189.36	73,189.36	

(十三) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税		918,119.97
企业所得税	2,788,007.77	10,074,957.62
城市维护建设税		38,027.19
教育费附加		27,162.28
个人所得税	91,428.97	13,787.88
印花税	5.40	
合计	2,879,442.14	11,072,054.94

(十四) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
预付购名	3,103,600.00	5,152,600.00
履约保证金	23,473,180.35	27,776,636.35

项目	期末余额	期初余额
往来款	41,144.92	136,429.06
POS 机押金	215,880.00	249,410.00
其他	458,643.11	159,656.46
合计	27,292,448.38	33,474,731.87

(十五) 股本

1、股本增减变动情况

项目	2019年12月31日	本年增减变动(+、-)					2020年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00						30,000,000.00

(十六) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	1,840,961.85			1,840,961.85
合计	1,840,961.85			1,840,961.85

(十七) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	15,000,000.00			15,000,000.00
合计	15,000,000.00			15,000,000.00

(十八) 未分配利润

项目	本期数	上期数
调整前上期末未分配利润	135,158,747.08	90,196,977.28
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	135,158,747.08	90,196,977.28
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	32,688,571.89	173,159,448.37
减: 提取法定盈余公积		4,837,678.57
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		120,000,000.00
转作股本的普通股股利		3,360,000.00
期末未分配利润	167,847,318.97	135,158,747.08

(十九) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	191,399,241.63	98,256,434.96	316,743,331.20	178,288,154.96

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
其他业务				
合计	191,399,241.63	98,256,434.96	316,743,331.20	178,288,154.96

2、营业收入及成本（分产品）列示

类别/项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
管理咨询服务收入	191,399,241.63	98,256,434.96	316,743,331.20	178,288,154.96
合计	191,399,241.63	98,256,434.96	316,743,331.20	178,288,154.96

（二十）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	144,008.56	452,243.76
教育税附加	61,717.96	193,924.45
地方教育税附加	41,145.30	129,282.96
印花税	140.10	54.80
合计	247,011.92	775,505.97

（二十一）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费		17,528.20
市场费用	38,380,212.28	35,579,650.63
合计	38,380,212.28	35,597,178.83

（二十二）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,019,624.06	1,556,658.84
业务招待费	372,485.78	5,895.60
折旧摊销费		3,291.24
办公费	181,665.84	321,932.97
职工教育经费	27,022.72	8,018.87
交通费	85,716.76	26,166.10
差旅费	356,606.09	25,550.42
咨询服务费	8,057,992.06	6,812,092.41
租赁费	910,621.89	1,038,377.89
服务费	26,281.42	698.00
其他	502,830.18	
合计	12,540,846.80	9,798,682.34

（二十三）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,570,142.37	821,229.01
差旅费	29,069.41	98,372.06
办公会议费	6,602.77	495,057.89

项目	本期发生额	上期发生额
技术服务费	5,322,920.09	6,862,475.58
资产采购	14,914.60	5,839.57
折旧与摊销费	95,530.13	47,249.22
信息技术服务费	3,892,818.07	1,830,551.13
房租	286,553.23	
合计	11,218,550.67	10,160,774.46

(二十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		-
减:利息收入	2,220,514.20	367,040.76
手续费	318,631.04	982,858.93
合计	-1,901,883.16	615,818.17

(二十五) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
增值税加计抵减	1,069,098.06	
合计	1,069,098.06	

(二十六) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-73,478.16	-539,834.00
处置子公司收益		-356,619.56
合计	-73,478.16	-896,453.56

(二十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	3,275,000.00	-2,107,297.04
合计	3,275,000.00	-2,107,297.04

(二十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金收入	711,563.28	319,407.83	711,563.28
其他	139,087.74	367,940.83	139,087.74
合计	850,651.02	687,348.66	850,651.02

(二十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出		1,000,000.00	
其他	54,605.21		54,605.21
合计	54,605.21	1,000,000.00	54,605.21

(三十) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,544,911.98	12,132,831.03
递延所得税费用	491,250.00	-315,729.70
合计	5,036,161.98	11,817,101.33

(三十一) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,114,171.73	367,040.76
往来款及其他	69,370,418.14	6,276,845.36
合计	70,484,589.87	6,643,886.12

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用及管理费用付现支出	58,669,325.04	53,054,214.15
营业外付现支出	54,605.21	1,000,000.00
往来款支付现金	17,619,962.86	46,192,318.76
合计	76,343,893.11	100,246,532.91

3、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
处置子公司		5,905,156.52
合计		5,905,156.52

(三十二) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	32,688,571.89	66,373,713.20
加: 资产减值准备	-3,275,000.00	2,107,297.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	73,913.45	28,923.78
无形资产摊销	21,616.68	21,616.68
长期待摊费用摊销		-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		-
财务费用(收益以“-”号填列)		-
投资损失(收益以“-”号填列)	73,478.16	896,453.56
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	491,250.00	-315,729.70
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)	54,745,350.16	-36,097,684.14

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-11,940,174.33	-46,053,138.79
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	72,879,006.01	-13,038,548.37
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	108,894,202.44	46,610,792.10
减：现金的期初余额	36,095,696.43	59,446,121.99
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	72,798,506.01	-12,835,329.89

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	108,894,202.44	36,095,696.43
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	108,894,202.44	36,095,696.43
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	108,894,202.44	36,095,696.43
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、合并范围的变更

公司出于战略调整，于 2019 年 4 月 18 日和圣商鲲鹏（北京）信息咨询有限责任公司股东沈某签署股权转让协议，协议约定将公司持有的对圣商鲲鹏（北京）信息咨询有限责任公司（含其所属子公司浙江鲲鹏智能科技有限公司）60.50%股份转让给沈某，故公司上年同期将圣商鲲鹏（北京）信息咨询有限责任公司（含其所属子公司浙江鲲鹏智能科技有限公司）2019 年 1 至 4 月损益纳入合并而不再将资产负债表纳入合并范围。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、其他应收款、持有至到期投资等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管

理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

截止 2020 年 6 月 30 日，本公司无外汇交易，不承受该风险。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。截止 2020 年 6 月 30 日，本公司无借款，不承受该风险。

2、信用风险

截至 2020 年 6 月 30 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，主要指资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；为降低信用风险，本公司加强信用审批，并执行必要的监控程序以确保采取必要的措施按期回收债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。故本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

九、关联方及关联交易

(一) 存在控制关系的关联方

控制方名称	股份数量	占股本总额比例
袁力	11,060,208.00	36.8674%

公司现有股东袁力、徐新颖、袁炆与公司原股东杨洪林、龚玉喆、谈华平于 2016 年 06 月 16 日签署《一致行动协议》，约定六方在共同收购公司（原名为北京福乐维生物科技股份有限公司）以及收购完成后就有关公司经营发展的重大事项向股东大会、董事会行使提案权和在相关股东大会、董事会上行使表决权时均保持一致行动。2018 年 06 月 27 日，袁力、徐新颖、袁炆、杨洪林、龚玉喆、谈华平六方本着自愿、平等、诚实信用等原则，经充分友好协商，一致同意解除《一致行动协议》，并共同签署了《一致行动协议之解除协议》，一致行动关系解除后，公司任何股东均不存在一致行动关系，袁力直接持有公司股份数比例为 36.8674%，为公司的第一大股东，对公司的股东大会的决议具有重大的影响力，同时，袁力作为公司的董事长，实际掌控公司的日常经营管理，《一致行动协议之解除协议》

签订后，袁力为公司实际控制人。

（二）其他关联方情况

关联方名称或姓名	关联关系
重庆圣商信息科技有限公司	同一实际控制人
北京凯盛同和咨询有限公司	董事王玥持股 60%
连界（北京）投资有限公司	董事王玥担任法人，为实际控制人

（三）关联交易情况

采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
北京凯盛同和咨询有限公司	咨询服务	300,000.00	
连界（北京）投资有限公司	咨询服务	504,839.21	

（四）关联方应收应付款项

截至 2020 年 6 月 30 日无关联方往来款。

（五）合营企业及联营企业

有关信息详见附注六（六）长期股权投资。

十、股份支付

本报告期未发生股份支付情况。

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

无

十三、其他重要事项

无

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

1、汇总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,620,452.06	1,840,219.18
应收股利		
其他应收款	39,320,182.46	94,430,395.00
合计	40,940,634.52	96,270,614.18

2、应收利息分类及披露

项目	期末余额	期初余额
对外暂借款	1,620,452.06	1,840,219.18
合计	1,620,452.06	1,840,219.18

3、其他应收款分类及披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	41,015,182.46	100.00	1,695,000.00		39,320,182.46
组合 1: 账龄分析法	33,900,000.00	82.65	1,695,000.00	5.00	32,205,000.00
组合 2: 无风险组合	7,115,182.46	17.35			7,115,182.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	41,015,182.46	100.00	1,695,000.00		39,320,182.46

续表:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	99,400,395.00	100.00	4,970,000.00		94,430,395.00
组合 1: 账龄分析法	99,400,000.00	99.99	4,970,000.00	5.00	94,430,000.00
组合 2: 无风险组合	395.00	0.01			395.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	99,400,395.00	100.00	4,970,000.00		94,430,395.00

1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	33,900,000.00	1,695,000.00	5.00
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上			
合计	33,900,000.00	1,695,000.00	

2) 组合中, 按无风险组合计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
备用金、押金等	7,115,182.46		
合计	7,115,182.46		

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
暂借款	33,900,000.00	99,400,000.00
其他	7,115,182.46	395.00
合计	41,015,182.46	99,400,395.00

5、按欠款方归集的期末主要其他应收款情况

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
新余弘烨医院管理有限公司	暂借款	33,900,000.00	1 年以内	82.65	1,695,000.00
德润国际投资有限公司	押金	737,139.96	1 年以内	1.80	
合计		34,637,139.96		84.45	1,695,000.00

(二) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动		本期增减变动			期末余额
		增加投资	减少投资	权益法下确认投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	
北京国研智谷产业信息技术研究院有限公司	1,527,756.43			-73,478.16			1,454,278.27
合计	1,527,756.43			-73,478.16			1,454,278.27

(三) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	191,399,241.63	98,256,434.96	314,935,590.81	177,714,661.96

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
其他业务				
合计	191,399,241.63	98,256,434.96	314,935,590.81	177,714,661.96

2、营业收入及成本（分产品）列示

类别/项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
管理咨询服务收入	191,399,241.63	98,256,434.96	314,935,590.81	177,714,661.96
合计	191,399,241.63	98,256,434.96	314,935,590.81	177,714,661.96

十五、补充材料

（一）报告期非经常性损益情况

项目	金额	说明
（一）非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；		
（二）越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免；		
（三）计入当期损益的政府补助，但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政府的补助除外；		
（四）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	1,860,956.17	
（五）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；		
（六）非货币性资产交换损益；		
（七）委托他人投资或管理资产的损益；		
（八）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；		
（九）债务重组损益；		
（十）企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等；		
（十一）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；		
（十二）同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		
（十三）与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
（十四）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；		
（十五）单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
（十六）对外委托贷款取得的损益；		
（十七）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；		
（十八）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；		
（十九）受托经营取得的托管费收入；		
（二十）除上述各项之外的其他营业外收入和支出；	796,045.81	
（二十一）其他符合非经常性损益定义的损益项目。		
非经常性损益合计	2,657,001.98	
减：所得税影响金额	398,550.30	
扣除所得税影响后的非经常性损益	2,258,451.68	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	2,258,451.68	
归属于少数股东的非经常性损益		

（二）净资产收益率和每股收益

本公司 2020 年 1-6 月加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.48	1.09	1.09
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	15.34	1.01	1.01

北京圣商教育科技股份有限公司

二〇二〇年八月二十七日

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：

北京市朝阳区来广营西路5号院诚盈中心1号楼11层1103单元。