



奇智奇才

NEEQ : 837499

江苏奇智奇才在线教育股份有限公司

(Jiangsu Qizhiqicai Online Education Co., Ltd.)



半年度报告

2018

## 公司半年度大事记

无

# 目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况 .....	6
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	8
第三节 管理层讨论与分析 .....	10
第四节 重要事项 .....	13
第五节 股本变动及股东情况 .....	13
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	16
第七节 财务报告 .....	18
第八节 财务报表附注 .....	24

## 释义

释义项目		释义
公司、奇智奇才	指	江苏奇智奇才在线教育股份有限公司
《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》
《公司章程》	指	股东大会通过的《江苏奇智奇才在线教育股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期	指	指 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
证监会	指	中国证券监督管理委员会
主办券商	指	金元证券
元/万元	指	人民币、人民本万元
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
高级管理人员	指	江苏奇智奇才在线教育股份有限公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人

## 声明与提示

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

公司负责人施信福、主管会计工作负责人施信福及会计机构负责人（会计主管人员）张慧保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<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
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【备查文件目录】

文件存放地点	董事会秘书办公室
备查文件	与会董事签字确认的《江苏奇智奇才在线教育股份有限公司第一届董事会第十四次会议决议》

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	江苏奇智奇才在线教育股份有限公司
英文名称及缩写	Jiangsu Qizhiqicai Online Education Co., Ltd.
证券简称	奇智奇才
证券代码	837499
法定代表人	施信福
办公地址	南京市高新区星火路9号软件大厦B座2楼

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	王在伟
是否通过董秘资格考试	否
电话	025-84293299
传真	025-84293599
电子邮箱	wangzw@qzqedu.com
公司网址	www.qzqedu.com
联系地址及邮政编码	南京市高新区星火路9号软件大厦B座2楼 210032
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012-07-30
挂牌时间	2016-05-20
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I65 软件和信息技术服务业
主要产品与服务项目	基于移动互联的奇智奇才互联网教育平台、幼趣家园互动动画微课程、幼趣宝家庭幼儿教育动画及配套材料
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	30,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	施信福
实际控制人及其一致行动人	施信福

#### 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	913201915980290854	否
注册地址	南京市高新区星火路9号软件大厦B座2楼	否
注册资本（元）	30,000,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商	金元证券
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街28号盈泰中心2号楼16层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	-
签字注册会计师姓名	-
会计师事务所办公地址	-

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	870,337.01	858,254.81	1.41%
毛利率	-26.76%	-31.59%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,418,145.79	-2,878,189.99	15.98%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,418,145.80	-3,683,380.25	34.35%
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）	-19.62%	-16.90%	-
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）	-19.62%	-21.63%	-
基本每股收益	-0.08	-0.10	-20.00%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	23,929,268.17	24,443,286.61	-2.10%
负债总计	12,811,356.32	10,907,228.97	17.46%
归属于挂牌公司股东的净资产	11,117,911.85	13,536,057.64	-17.86%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.37	0.45	-17.78%
资产负债率（母公司）	53.54%	44.62%	-
资产负债率（合并）	-	-	-
流动比率	0.40	0.43	-
利息保障倍数	-781.50	-	-

### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-3,288,634.43	-1,571,175.62	109.31%
应收账款周转率	0.26	0.38	-
存货周转率	0.40	0.40	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-2.10%	-5.51%	-

营业收入增长率	1.41%	-58.29%	-
净利润增长率	-15.98%	-	-

## 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	30,000,000	30,000,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

## 六、 补充财务指标

适用 不适用

## 七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

本公司是软件和信息技术服务行业的软件开发商及服务提供商，拥有双软认证、软件独立开发系统、45项软件著作权以及一支业务能力强的软件开发团队。公司是高新技术企业，同时还是中小型科技型企业。公司为政府、企业与社会公众提供互联网幼儿教育产品，公司的软件平台汇集针对3-6岁儿童教育的动漫视频及优秀教师的公开课，内容涵盖语言、社会、健康、科学、美术、数学、音乐等领域，既适用于幼儿园课堂教育又可以应用在家庭教育。公司通过直销与经销相结合的方式开拓业务，收入来源是产品销售及运营服务。奇智奇才未来将不断在幼儿教育领域投入资源，做大做强，为幼儿教育提供教学、软件研发等综合性服务。

公司采用“产品设计-内容采集-产品研发-产品销售”的商业模式。公司根据其其对幼儿教育的深刻理解和对用户需求的精准把握，整合教育资源和先进的技术、互联网技术，开发出符合我国幼儿教育的基于移动互联网和移动APP的奇智奇才互联网教育资讯网站、家园互动平台、幼趣家园互动动画微课程、幼趣宝家庭幼儿教育动画及配套材料等产品。

公司主要采取直接销售和经销商销售相结合的销售模式，通过与幼儿园合作，建立产品销售渠道，分为线上模式和线下模式两部分。线上模式主要以网络为载体，向客户推广，客户免费注册成为网站会员，通过社区在线和相关专家互动的方式，根据实际需要购买幼教动画、微视频课程资源及相关材料，同时客户也可以通过淘宝购买相关产品及服务；线下模式主要通过向在幼儿园展示幼趣家园微课程，向幼儿园家长进行销售。产品销售后，公司根据用户反馈及用户需求调查，进行持续的更新升级。随着公司业务规模的扩大，新城市将主要采用经销商模式销售，公司将产品卖给经销商后即完成所有权转移，由经销商在合理范围内自主定价销售。公司通过直销加经销商的销售模式将优质的教育软件产品销售给最终用户，从而获得收入、利润和现金流。

报告期内，公司商业模式较上半年度未发生较大变化

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

本报告期公司董事会未下达经营计划。

#### 1、报告期内的财务状况

报告期末公司总资产23,929,268.17元，较报告期初的24,443,286.61元减少2.10%，资产总额未发生较大变化。短期借款增加100,000.00元，该款项为从南京银行取得的信用贷款，用于解决公司的资金需求。其他应付款期末余额为10,317,832.70元，较期初8,310,682.62元增加较多，主要原因是公司为解决资金需求从实际控制人施信福处借入资金。

#### 2、报告期内的经营成果

报告期内公司营业收入为870,337.01元，较上期858,254.81元相比变化不大，公司经营情况未出现明显改善。报告期内毛利率为-26.76%，较上期相比略有增加。公司营业成本中一体机折旧和动画片摊销等固定成本占比较大，营业收入依然未能覆盖营业成本，导致毛利率依然小于零。

报告期内销售费用为491,360.94元，较上期1,221,426.44元减少59.77%，主要原因是报告期内公司减少了销售人员数量，降低了销售人员的薪酬水平，同时加强各种费用的控制。

报告期内管理费用为1,570,125.98元，较上期1,886,169.87元减少16.76%，本期研发费用较上期也有所减少，主要原因是公司经营情况未见明显好转，公司继续加强各种费用的控制。

#### 3、报告期内的现金流量

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-3,288,634.43元，较上期-1,571,175.62元减少较多，主要原因是报告期内实现的部分收入尚未实现回款；另外上期收到政府补助80万元，本期无政府补助。筹资活动产生的现金流量净额为3,159,259.73元，较上期1,310,000.00元增加较多，主要原因是本期公司流动资金依然紧张，公司从实际控制人施信福处借入较多资金用于公司运营。

### 三、 风险与价值

#### 1、新业务拓展的风险

公司为完善自身产业链结构，在不断下沉线下渠道、持续提高市场覆盖率的同时，同步启动和优化奇智奇才教育线上业务，包含科学1+X、幼趣宝、智慧课堂等。2018年公司继续拓展在学前教育信息化建设领域的渠道开发。由于新业务尚处于成长阶段，若公司线上业务及新渠道拓展不顺利，将会对公司未来利润产生影响。

应对措施：公司未来将不断加强新业务的宣传和新渠道的拓展力度，提高公司产品知名度和市场认可度。

#### 2、流动资金不足的风险

报告期内公司销售形势没有较大改善，销售收入较上期变化不大，在公司支出经营性资金的同时并没有获得足够的经营性资金流入，造成公司的流动资金紧张，短期偿债能力面临风险。

应对措施：未来公司一方面拓展市场提升销售额，同时加大对应收账款的催收力度，另一方面与各大信贷银行保持良好的沟通合作关系，保持贷款融资渠道通畅，扩大融资渠道。

#### 3、公司开发支出资本化率较高的风险

公司研发活动形成了较多的无形资产用于销售，相关无形资产按照15年的摊销年限进行摊销，导致了每年随着产品销售收入的实现，同时会有固定的、较大金额的无形资产摊销结转进入营业成本，如果公司每年的销售毛利不足以覆盖无形资产的摊销或者无形资产的摊销年限缩短，则公司存在连续亏损的风险。

应对措施：公司将进一步完善销售渠道，提高销售数量，增加无形资产为公司带来的经济利益，同时严格按照公司研发控制体系和会计核算体系，对开发支出和开发项目进行可靠计量和独立核算。

#### 4、市场区域集中风险

报告期内，公司主营业务收入主要来自江苏省内，公司业务区域高度集中，区域相关因素变化可能会给公司带来较大的经营风险。公司客户基本均为江苏省内幼儿园，一旦江苏省内幼儿园预算减少，将有可能导致公司业绩下滑。因此，公司若不能及时开拓省外业务，区域集中风险短期内将难以消除。

应对措施：公司正在通过线下和线上销售相结合的方式，积极拓展销售渠道。线下部分由公司的市场推广部和销售部协同负责，同时增加具有多年行业销售经验的销售人才，在全国范围内拓展市场，以江苏省教育信息化中心及电教馆为切入口，与教育信息化的三通两平台相融合。以各地级市的教育部门为平台合作重点单位，通过合作建设开发服务于学前教育的资源平台和管理平台，整体进行推进；以县级幼教教研部门为抓手，与幼儿园建立紧密的课程与课研合作关系。

#### 5、公司持续亏损以及目前每股净资产较低的风险

报告期内公司的每股净资产处于较低水平，主要原因是由于公司前期幼趣家园动漫产品处于开发投入期，累计亏损较大；此外，公司近几年销售面临困难，经营业绩亏损。以上原因导致公司未分配利润持续为负值。

应对措施：公司将进一步完善销售渠道，扩大市场占有率，同时严格控制成本及费用，以线下和线上相结合的方式实现企业品牌的建立和产品利润的最大化。

#### 6、应收账款管理风险

公司主要客户为幼儿园学生家长，如果应收账款催收不力，很可能出现呆账、坏账的情况。公司存在应收账款管理不力的风险。

应对措施：公司将加强应收账款的管理，加大应收账款的催收力度，提升产品对于客户的黏性，降低应收账款出现呆账、坏账的情况。

#### 7、人员不稳定风险

公司是一家学前教育整体解决方案供应商，以自主开发的学习活动材料和自主研发的学前教育电子产品为基础，所处行业属于人才密集型行业，需要大量的研发人员和销售人员，若公司出现较大规模人才流失情况，将对公司业务拓展和实际经营产生不利影响。

应对措施：公司将会加强人员管理，不断完善和提高人员待遇，出台防范风险措施，减少或者杜绝相关风险的发生。。

## 四、 企业社会责任

公司以为股东、为员工、为客户、为社会创造价值为己任，秉承“以人为本，创新进取，诚信务实，回馈社会”的经营宗旨。积极保护股东和职工的合法权益，诚信对待客户和消费者，积极从事公益事业，从而促进公司本身与全社会的协调、和谐发展。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展，和社会共享企业发展成果。

### 1、公共关系和社会公益事业

公共关系是搭建企业与外部良好沟通的桥梁，公益事业是企业根植于社会，回报于社会应尽的义务。报告期内，公司在注重经济效益的同时，坚持依法纳税，积极参加各项慈善公益事业回馈社会，全力推动企业发展及社会发展，促进经济与社会的全面进步、企业与社会和谐共生。

### 2、股东权益保护

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和公司治理的规范性文件要求，进行现代企业的规范运作，不断完善公司法人治理结构，规范公司的经营运作。公司严格执行公开、公平、公正原则，做到信息披露工作的及时、准确、完整，确保所有股东有平等的机会获得信息。

### 3、环境保护与可持续发展

公司始终遵循以创新、绿色环保的核心价值观，将低碳绿色发展、互联网教育为公司主要研发方向，并将节约、智能、绿色、低碳等生态文明的新理念融入设计产品中，为大力发展幼儿教育努力，履行着作为幼儿教育的社会责任。

### 4、职工权益保护

公司严格遵守《劳动合同法》等法律规定，规范企业用工管理。在员工新进公司及公司原有员工合同期满续订时，能在规定的时间内做到签署相应劳动合同。同时对于需要终止、解除劳动合同的，均按国家规定办理了相关的手续，做到了规范地处理各类人员的劳动关系。在制定薪酬和激励制度时，充分听取广大员工的意见，确立合理的考核原则和考核目标，制订了合理的薪酬管理制度和有效的激励制度。

公司高度重视对员工的培训工作，定期组织广大员工进行专业技术知识培训、管理知识培训以及文化鉴赏展览等活动，不断提高公司员工的技术能力和文化素质，使公司员工与公司、社会同步发展。

公司重视企业文化的建设，为广大员工提供了舒适、良好的办公环境，在加强人文关怀和改善企业用工环境方面采取了有效的措施。

## 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
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	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
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	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、重要事项详情

#### (一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	0	0
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	6,000,000.00	3,371,350.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他	0	0

#### (二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
江苏爱心智能科技有限公司	提供劳务	566,037.72	是	2018年8月15日	2018-026

	服务				
江苏爱心智能科技有限公司	资金拆入	4,000.00	是	2018年8月15日	2018-026
张金芹	资金拆入	3,000.00	是	2018年8月15日	2018-026

#### 偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响:

上述关联交易有利于公司持续稳定经营，具有合理性和必要性，不存在损害公司和其他股东利益的行为，也不存在向关联方输送利益的情形，保障了公司正常生产经营活动的顺利进行。

### (三) 承诺事项的履行情况

1、为避免潜在的同业竞争，公司实际控制人施信福及其亲属张金芹、施超控制的企业做出了《消除同业情形及避免同业竞争的承诺函》。报告期内，以上人员和企业均严格履行了相关承诺，未发生违背承诺事项。

2、为避免今后出现同业竞争情形，公司董事、监事、高级管理人员及核心技术人员出具了《避免同业竞争承诺函》。报告期内，未发生违背承诺事项。

3、为减少和规范关联交易，控股股东、实际控制人及关联方出具了《关于减少并规范关联交易承诺函》，对占用资金的事项做了禁止性规定。报告期内，未发生违背承诺的事项。

4、公司全体股东及关联方出具了《避免资金占用承诺函》。报告期内，未发生违背承诺事项。

5、公司股东出具了《关于不占用公司资产、资金或由公司提供担保的承诺函》，对控股股东、实际控制人或关联方占用资金的事项做了禁止性规定，“承诺本人、本人关系密切的家庭成员及本人实际控制的其他企业，未来不占用公司资产、资金或由公司提供担保。”报告期内，未发生违背承诺事项。

6、根据《中华人民共和国公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律法规的规定，公司全体股东出具了《关于股份流通限制和自愿锁定股份承诺函》。报告期内，未发生违背承诺事项。

7、公司控股股东、实际控制人施信福出具承诺：如应社会保险相关主管部门要求或决定，股份公司及其分公司需要为员工补缴社会保险或股份公司及其分公司因未为员工缴纳社会保险费而承担任何罚款或损失，其本人将以自有资金全额承担该部分补缴和被追偿的损失，保证股份公司不会因此遭受任何损失；其本人将通过行使股东权利、履行股东职责，保证和促使公司依法遵守社会保险相关法律法规规定，履行为其员工缴纳社会保险费的义务。报告期内，未发生违背承诺事项。

8、公司总经理、财务负责人、董事会秘书均在公司领取薪酬，并签署了《双重任职的书面声明》，承诺不存在在公司的股东单位中双重任职的情形。报告期内，未发生违背承诺事项。

9、公司控股股东、实际控制人出具了《规范现金收款制度的承诺函》。报告期内，未发生违背承诺事项。

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末	
	数量	比例		数量	比例

无限售条件股份	无限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	30,000,000	100%	0	30,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	20,727,000	69.09%	0	20,727,000	69.09%
	董事、监事、高管	22,299,000	74.33%	0	22,299,000	74.33%
	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		9				

## (二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	施信福	20,727,000	0	20,727,000	69.09%	20,727,000	0
2	施信义	1,500,000	0	1,500,000	5.00%	1,500,000	0
3	苏琼	3,000,000	0	3,000,000	10.00%	3,000,000	0
4	张辉	1,500,000	0	1,500,000	5.00%	1,500,000	0
5	张井于	3,030,000	0	3,030,000	10.10%	3,030,000	0
合计		29,757,000	0	29,757,000	99.19%	29,757,000	0

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

施信福、施信义二人系兄弟关系。张井于系施信福的妹夫。除此之外股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东和实际控制人在报告期内未发生变化。施信福为本公司控股股东、实际控制人，直接持有公司 2,072.70 万股股份，占公司股本总额的 69.09%，并担任公司董事长、总经理，任期三年，对公司经营管理和决策具有控制权。施信福，男，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，1964 年 4 月出生。大专学历。1987 年 3 月至 1991 年 12 月，就职于江苏省淮安市施河镇齐心村，任总账会计；1992 年 1 月至 1997 年 12 月，就职于江苏省淮安市施河镇齐心村，任党支部书记；1998 年 8 月至 2015 年 6 月，就职于江苏爱心智能科技有限公司，任董事长兼总经理；2012 年 7 月至今，就职于公司，任董事长兼总经理。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
施信福	董事长兼总经理	男	1964年4月7日	大专	2015.12.2-2018.12.1	是
施信义	董事、副总经理	男	1971年11月19日	本科	2015.12.2-2018.12.1	是
林巍	董事、核心技术人员	男	1983年6月15日	本科	2015.12.2-2018.12.1	是
彭冰	董事、核心技术人员	男	1988年11月10日	本科	2015.12.2-2018.12.1	是
高洋	董事	男	1978年12月10日	中专	2015.12.2-2018.12.1	是
吴建焯	监事会主席、核心技术人员	男	1989年1月12日	本科	2017.8.26-2018.12.1	是
李惠敏	监事	女	1990年3月20日	大专	2017.8.26-2018.12.1	是
秦斌	职工代表监事	男	1983年2月2日	本科	2017.8.8-2018.12.1	是
张慧	财务负责人	女	1986年7月20日	本科	2017.8.8-2018.12.1	是
王在伟	董事会秘书	男	1982年5月1日	本科	2017.3.10-2018.12.1	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

施信福、施信义二人系兄弟关系。除此之外，董事、监事、高级管理人员之间不存在其他关联关系

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
施信福	董事长兼总经理	20,727,000	0	20,727,000	69.09%	0
施信义	董事、副总经理	1,500,000	0	1,500,000	5.00%	0
林巍	董事、核心技术人员	60,000	0	60,000	0.20%	0
高洋	董事	12,000	0	12,000	0.04%	0
合计	-	22,299,000	0	22,299,000	74.33%	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、高级管理人员简要职业经历

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	期末人数
财务人员	2	2
行政管理	10	10
技术人员	10	7
生产人员	8	8
销售人员	23	20
员工总计	53	47

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	43	43
专科	6	2
专科以下	3	1
员工总计	53	47

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

#### 1、 员工薪酬政策：

公司实施劳动合同制，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社保政策，为员工办理保险及公积金，为员工代缴代扣个人所得税。

#### 2、 培训计划：

公司不断健全员工内训机制，鼓励员工本身的再创造和再学习，建立长期的培训制度，主动创造条件为一些核心和关键岗位人员提供外出学习机会，公司致力于为每一位员工提供广阔的机会。

#### 3、 需公司承担费用的离退休职工情况：

报告期内，没有需要公司承担费用的离退休职工

### (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

公司尚未进行核心员工认定。报告期末公司核心技术人员有三人，分别是林巍、彭冰、吴建焯。

### 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、注释 1	8,429.45	137,804.15
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	五、注释 2	1,442,736.50	1,024,765.00
预付款项	五、注释 3	291,632.34	191,632.34
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五、注释 4	535,663.62	585,198.26
买入返售金融资产		-	-
存货	五、注释 5	2,820,227.46	2,733,810.13
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
<b>流动资产合计</b>		<b>5,098,689.37</b>	<b>4,673,209.88</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-

固定资产	五、注释 6	3,663,198.36	4,464,676.06
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	五、注释 7	10,077,610.55	10,613,818.13
开发支出	五、注释 8	4,826,848.83	4,343,161.48
商誉		-	-
长期待摊费用	五、注释 9	262,921.06	348,421.06
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		18,830,578.80	19,770,076.73
<b>资产总计</b>		23,929,268.17	24,443,286.61
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、注释 10	100,000.00	-
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	五、注释 11	1,686,663.49	1,482,559.50
预收款项	五、注释 12	126,016.60	235,531.79
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	五、注释 13	578,281.91	818,975.19
应交税费	五、注释 14	2,561.62	59,479.87
其他应付款	五、注释 15	10,317,832.70	8,310,682.62
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		12,811,356.32	10,907,228.97
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-

递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		-	-
<b>负债合计</b>		12,811,356.32	10,907,228.97
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、注释 16	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、注释 17	1,225,105.41	1,225,105.41
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		-	-
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、注释 18	-20,107,193.56	-17,689,047.77
归属于母公司所有者权益合计		11,117,911.85	13,536,057.64
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益合计</b>		11,117,911.85	13,536,057.64
<b>负债和所有者权益总计</b>		23,929,268.17	24,443,286.61

法定代表人：施信福

主管会计工作负责人：施信福

会计机构负责人：张慧

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	五、注释 19	870,337.01	858,254.81
其中：营业收入	五、注释 19	870,337.01	858,254.81
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		3,288,482.81	4,541,635.06
其中：营业成本	五、注释 19	1,103,203.84	1,129,355.07
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	五、注释 20	6,633.65	5,565.04
销售费用	五、注释 21	491,360.94	1,221,426.44

管理费用	五、注释 22	1,570,125.98	1,886,169.87
研发费用	五、注释 23	90,358.00	130,536.38
财务费用	五、注释 24	4,801.90	1,414.53
资产减值损失	五、注释 25	21,998.50	167,167.73
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,418,145.80	-3,683,380.25
加：营业外收入	五、注释 26	0.01	805,190.26
减：营业外支出		-	-
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,418,145.79	-2,878,189.99
减：所得税费用		-	-
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-2,418,145.79	-2,878,189.99
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		-2,418,145.79	-2,878,189.99
2. 终止经营净利润		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润		-2,418,145.79	-2,878,189.99
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-

6. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		-2,418,145.79	-2,878,189.99
归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,418,145.79	-2,878,189.99
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		-0.08	-0.10
（二）稀释每股收益		-0.08	-0.10

法定代表人：施信福

主管会计工作负责人：施信福

会计机构负责人：张慧

### （三）现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		375,872.00	639,179.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			4,951.49
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 27	9,867.04	829,074.71
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>385,739.04</b>	<b>1,473,205.20</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		309,563.98	201,225.25
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,502,068.57	1,454,447.92
支付的各项税费		159,786.23	34,361.89
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 27	1,702,954.69	1,354,345.76
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,674,373.47</b>	<b>3,044,380.82</b>

<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-3,288,634.43	-1,571,175.62
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			12,800.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		0.00	12,800.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		0.00	-12,800.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		100,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,378,350.00	1,310,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		3,478,350.00	1,310,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,090.27	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		316,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		319,090.27	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		3,159,259.73	1,310,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-129,374.70	-273,975.62
加：期初现金及现金等价物余额		137,804.15	306,388.27
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		8,429.45	32,412.65

法定代表人：施信福

主管会计工作负责人：施信福

会计机构负责人：张慧

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

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

#### (二) 附注事项详情

##### 1、 会计政策变更

财政部于 2018 年 6 月发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2018 年度及以后期间的财务报表。

##### 2、 企业经营季节性或者周期性特征

公司为教育行业内公司，经营活动具有季节性的特征，公司上半年营业收入集中在 5 月份到 7 月份，下半年营业收入集中在 12 月到次年的 2 月份，以上时间为公司业务发生的集中期，其他季节为营业收入的淡季。

### 二、 报表项目注释

## 江苏奇智奇才在线教育股份有限公司财务报表附注

截止2018年06月30日

#### 一、 公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

##### 1、 公司的挂牌及股本等基本情况

江苏奇智奇才在线教育股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名江苏奇智奇才动漫有限公司，系由自然人施信福、施超、程刚及江苏奇智奇才游乐玩具有限公司于2012年7月30日共同出资组建。组建时申请登记的注册资本为人民币3,000.00万元，由全

体股东于2014年7月13日之前缴足。截至2012年7月13日止首次出资额为人民币1,008.00万元，其中：施信福出资506.00万元，占注册资本的16.87%；施超出资420.00万元，占注册资本的14.00%；程刚出资31.00万元，占注册资本的1.03%；江苏奇智奇才游乐玩具有限公司出资51.00万元，占注册资本的1.70%；首次缴纳的注册资本占登记注册资本的比例为33.60%。上述出资已于2012年7月13日经北京华通鉴会计师事务所有限公司华通鉴苏分会验（2012）第005号验资报告验证。

2013年6月，公司收到全体股东第二次缴纳的注册资本合计人民币1,008.00万元，其中：施信福出资506.00万元，占注册资本的16.87%；施超出资420.00万元，占注册资本的14.00%；程刚出资31.00万元，占注册资本的1.03%；江苏奇智奇才游乐玩具有限公司出资51.00万元，占注册资本的1.70%。上述出资已于2013年6月21日经江苏中天华夏会计师事务所有限公司华夏会验字（2013）3第251号验资报告验证。

2015年1月，公司收到全体股东第三次缴纳的注册资本合计人民币956.00万元，其中：施信福出资488.00万元、占注册资本的16.27%，施超出资420.00万元、占注册资本的14.00%，江苏奇智奇才游乐玩具有限公司出资48.00万元、占注册资本的1.60%。上述出资已于2015年1月22日经江苏中天华夏会计师事务所有限公司华夏会验字（2015）1第007号验资报告验证。

公司于2015年3月21日召开股东会全体会议，自然人全体股东一致同意股东程刚将其持有的公司2.07%股权全额转让予自然人张辉，并由张辉缴纳第四次出资额，缴纳金额为28.00万元。上述出资已于2015年4月7日经江苏中天华夏会计师事务所有限公司华夏会验字（2015）2-004号验资报告验证。截至2015年4月1日止，公司注册资本人民币3,000.00万元已由全体股东缴足。

公司于2015年3月24日召开股东会全体会议，全体股东一致同意股东施超将其持有的公司572.70万元的股权转让给股东施信福，将其持有的公司60.00万元的股权转让给股东张辉，将其持有的公司303.00万元的股权转让给自然人张并于，将其持有的公司300.00万的股权转让给自然人苏琼，将其持有的公司15.00万元的股权转让给自然人陈喜华，将其持有的公司6.00万元的股权转让给自然人林巍，将其持有的公司2.10万元的股权转让给自然人言堃，将其持有的公司1.20万元股权转让给自然人高洋；同意股东江苏奇智奇才游乐玩具有限公司将其持有的公司150.00万元的股权转让给自然人施信义；同意股东程刚将其持有的公司90.00万元的股权转让给股东张辉。本次股权转让后，施超、江苏奇智奇才游乐玩具有限公

司、程刚退出公司。至此，各股东出资额及出资比例情况：施信福出资2,072.70万元，出资比例为69.09%；张并于出资303.00万元，出资比例为10.10%；苏琼出资300.00万元，出资比例为10.00%；施信义出资150.00万元，出资比例为5.00%；张辉出资150.00万元，出资比例为5.00%；陈喜华出资15.00万元，出资比例为0.50%；林巍出资6.00万元，出资比例为0.20%；言堃出资2.10万元，出资比例为0.07%；高洋出资1.20万元，出资比例为0.04%。

根据公司2015年10月31日股东会决议及章程（草案），公司以2015年9月30日为基准日整体变更设立为股份有限公司，注册资本为人民币3,000.00万元，原公司的全体股东即为股份有限公司的全体发起人。根据发起人协议及章程（草案）的规定，各股东以其所拥有的截至2015年9月30日止的所有者权益（净资产）31,225,105.41元，按原出资比例认购公司股份，按1:0.9608的比例折合股份总额，共计3,000万股，净资产大于股本部分1,225,105.41元计入资本公积。本次验资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具大华验字[2015]001150号验资报告。

2016年4月29日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具股转系统函[2016]3546号《关于同意江苏奇智奇才在线教育股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码837499。

## **2、公司注册地、总部地址**

公司名称：江苏奇智奇才在线教育股份有限公司。

公司注册地：南京市高新区星火路9号软件大厦B座2层。

公司总部地址：南京市高新区星火路9号软件大厦B座2层。

## **3、业务性质及主要经营活动**

公司所属行业和主要产品：软件和信息技术服务业（I65）。

许可经营项目：在线教育文化信息服务；动漫（影视除外）制作；计算机软件研发；平板电脑；益智玩具；幼儿教学用品生产、销售；网站建设；互联网信息服务及教育文化信息咨询；增值电信业务信息服务；图书、电子出版物、音像制品批发零售及网络发行；从事经营性互联网文化活动；教学仪器、实验室设备、多媒体设备销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

一般经营项目：在线教育文化信息服务；动漫（影视除外）制作；计算机软件研发；平板电脑；益智玩具；幼儿教学用品生产、销售；网站建设；互联网信息服务及教育文化信息咨询；增值电信业务信息服务；图书、电子出版物、音像制品批发零售及网络发行；

从事经营性互联网文化活动；教学仪器、实验室设备、多媒体设备销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

公司主要经营活动为：基于移动互联的奇智奇才互联网教育平台、幼趣家园互动动画微课程、幼趣宝家庭幼儿教育动画及配套材料。

#### **4、财务报告批准报出日**

本财务报表于2018年8月13日经公司董事会批准报出。

### **二、 财务报表的编制基础**

#### **1、 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**

截至2018年06月30日止，本公司累计亏损人民币-20,107,193.56元。本公司考虑了未来经营活动中持续取得净现金流入的能力，以及本公司之控股股东施信福承诺给予本公司持续经营所需的财力支持。根据公司的生产经营情况，2018年江苏奇智奇才在线教育股份有限公司拟向江苏奇智奇才在线教育股份有限公司董事长、控股股东、实际控制人施信福借入资金不超过6,000,000.00元，上述借入资金用于解决公司发展资金需求，补充公司发展流动资金，资金拆借0利率。

本公司管理层及本公司董事会确信在2018年06月30日后的十二个月内能够清偿到期的债务。本公司因而仍按持续经营的基本假设为基础编制本财务报表。

### **三、 重要会计政策和会计估计**

## 1、 遵循企业会计准则的声明

本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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

## 2、 会计期间

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。

## 3、 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。

## 4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## 5、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

### （1）合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

### （2）重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

### （3）共同经营参与方的会计处理

#### ① 共同经营中，合营方的会计处理

##### A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的

共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第 4 号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第 13 号—或有事项》。

#### B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

#### C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当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。

#### D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

#### ② 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

#### （4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对合营企业的投资。

### 6、 现金及现金等价物的确定标准

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

### 7、 外币业务和外币报表折算

#### （1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

#### （2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：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（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

## 8、 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。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### （1）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、现金流量折现法等。

### （2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

#### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且

其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

### ② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

### ③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

### ④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且

其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

### （3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

#### ① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### ② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，

表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

#### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上

几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分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。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

##### ② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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。

#### （6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

## (8) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额

## 9、 应收款项

### (1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

#### ①单项金额重大的判断依据或金额标准

单项金额重大的具体标准为：应收款项余额前五名且金额在200.00万元以上。

②单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

### (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合1：对特定性质及特定对象的应收款项不计提坏账准备。

组合2：相同账龄的应收款项各项组合根据资产负债表日应收款项的可收回性，预计可能产生的坏账损失，按账龄分析法计提坏账准备。

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）

组合 1	无风险组合	根据特定性质及特定对象，认定无信用风险，包括应收关联方款项、押金、保证金、员工备用金等收回无风险的款项。
组合 2	账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

### 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5.00	5.00
1-2年	100.00	10.00
2-3年	100.00	30.00
3年以上	100.00	100.00

### (3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

当运用组合方式评估应收款项的减值损失时，减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的应收款项（包括以个别方式评估未发生减值的应收款项）的以往损失经验，并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。

在应收款项确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，本公司将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

## 10、 存货

### (1) 存货分类

本公司存货主要包括：原材料、库存商品和在产品等。

### (2) 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法、加权平均法计价。

### (3) 期末存货的计量

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

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

### (4) 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法。

## 11、 固定资产

本公司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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

### （1）固定资产的分类

本公司固定资产分为机器设备、电子设备、运输工具。

### （2）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	5	5.00	19.00
办公设备	3-10	5.00	9.50-31.67
运输设备	5	5.00	19.00
一体机	5	5.00	19.00

### （3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租

赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

## 12、 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### (2) 借款费用资本化金额的计算方法

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 13、 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，包括著作权、软件等。

### 1、无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

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

## 2、无形资产的后续计量

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

### (1) 使用寿命有限的无形资产

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

类 别	摊销年限
著作权	15 年
软件	3-10 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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (1) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

截至资产负债表日止，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

### 3、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

## 14、 长期待摊费用

### 1、 摊销方法

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

## 2、摊销期限

类别	摊销期限	备注
装修费	5年	受益期内平均摊销

## 15、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### （1）短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

### （2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

### （3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### （4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## 16、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经

济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本公司、并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

#### （1）销售商品

销售商品在将商品所有权上的重要风险和报酬转移给买方，不再对该等商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入企业，相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

#### （2）提供劳务

本公司对外提供劳务，于劳务已实际提供时确认相关的收入，在确认收入时，以劳务已提供，与交易相关的价款能够流入，并且与该项劳务有关的成本能够可靠计量为前提。

#### （3）让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权收入。

具体原则：公司收入客户主要系幼儿园及学生家长，确认收入的政策和时间标准为公司发出货物已交付，幼儿园及学生家长对公司的货物质量及教程内容验收确认，或在合同约定的时间内无拒订购即可确认收入实现。

### 17、 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减

相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 18、 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

### (1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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，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。

### (2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

## 19、 租赁

### (1) 经营租赁

作为承租人，本公司对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为出租人，本公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政

策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

## （2）融资租赁

### ①作为承租人

本公司在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

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

### ②作为出租人

本公司在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；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 20、 资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试—估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 21、股份支付

### (1) 股份支付的种类

本公司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。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允

价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

### （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。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。

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），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。

## 22、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 23、重要会计政策和会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

财政部于2018年6月发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号），对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于2018年度及以后期间的财务报表。

## (2) 重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

## 四、 税项

### 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率 (%)
增值税	销售货物和应税服务收入	6、16
城市建设维护税	应缴流转税税额	7
教育费附加	应缴流转税税额	5
企业所得税	应纳税所得额	15

### 2、税收优惠

公司于2015年10月10日取得编号为GR201532002476的高新技术企业证书，有效期为三年，公司2018年度企业所得税税率为15%。

## 五、 财务报表项目注释

### 1、 货币资金

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金	0.00	0.00
银行存款	8,429.45	137,804.15
<b>合计</b>	<b>8,429.45</b>	<b>137,804.15</b>

### 2、 应收票据及应收账款

#### (1) 应收票据及应收账款分类披露

单位：元 币种：人民币

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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,598,798.84	100.00	2,156,062.34	59.91	1,442,736.50
组合1：无风险组合					
组合2：账龄分析法组合	3,598,798.84	100.00	2,156,062.34	59.91	1,442,736.50
<b>合计</b>	<b>3,598,798.84</b>	<b>100.00</b>	<b>2,156,062.34</b>	<b>59.91</b>	<b>1,442,736.50</b>

续：

单位：元 币种：人民币

类别 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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,158,828.84	100.00	2,134,063.84	67.56	1,024,765.00
0 组合 1: 无风险组合					
组合 2: 账龄分析法组合	3,158,828.84	100.00	2,134,063.84	67.56	1,024,765.00
<b>合计</b>	<b>3,158,828.84</b>	<b>100.00</b>	<b>2,134,063.84</b>	<b>67.56</b>	<b>1,024,765.00</b>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收票据及应收账款：

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		
	应收票据及应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,518,670.00	75,933.50	5.00
1—2 年	208,016.84	208,016.84	100.00
2—3 年	1,686,152.00	1,686,152.00	100.00
3 年以上	185,960.00	185,960.00	100.00
<b>合计</b>	<b>3,598,798.84</b>	<b>2,156,062.34</b>	<b>59.91</b>

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末金额
北京天地人全图书有限公司	非关联方	876,000.00	1 年以内	24.34	43,800.00
淮安市淮城镇鱼市小学幼儿园	非关联方	224,280.00	2-3 年	6.23	224,280.00
成都市市级机关第二幼儿园	非关联方	185,960.00	3-4 年	5.17	185,960.00
南京东桥科技有限公司	非关联方	162,436.00	1-2 年	4.51	162,436.00
淮安市老坝口小学幼儿园	非关联方	81,760.00	2-3 年	2.27	81,760.00
<b>合计</b>		<b>1,730,436.00</b>		<b>48.08</b>	<b>698,236.00</b>

### 3、 预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	230,000.00	78.87	130,000.00	67.84
1 至 2 年	61,632.34	21.13	61,632.34	32.16
<b>合计</b>	<b>291,632.34</b>	<b>100.00</b>	<b>191,632.34</b>	<b>100.00</b>

#### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因	占预付账款总额比例 (%)
淮安华顺教学设备安装有限公司	非关联方	61,632.34	1 至 2 年	未结算	21.13
郑州童趣动画制作有限公司	非关联方	230,000.00	1 年以内	制作未完成	78.87
<b>合计</b>		<b>291,632.34</b>			<b>100.00</b>

### 4、 其他应收款

#### (1) 其他应收款分类披露

单位：元 币种：人民币

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 (%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款	548,663.62	100.00	13,000.00	2.37	535,663.62
组合 1: 无风险组合	535,663.62	97.63			535,663.62
组合 2: 账龄分析法组合	13,000.00	2.37	13,000.00	100.00	
<b>合计</b>	<b>548,663.62</b>	<b>100.00</b>	<b>13,000.00</b>		<b>535,663.62</b>

续：

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款	598,198.26	100.00	13,000.00	2.05	585,198.26
组合1: 无风险组合	585,198.26	97.83			585,198.26
组合2: 账龄分析法组合	13,000.00	2.17	13,000.00	100.00	
<b>合计</b>	<b>598,198.26</b>	<b>100.00</b>	<b>13,000.00</b>		<b>585,198.26</b>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
3年以上	13,000.00	13,000.00	100.00
<b>合计</b>	<b>13,000.00</b>	<b>13,000.00</b>	<b>100.00</b>

### (2) 组合中未计提坏账准备的其他应收款

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工备用金	471,566.91	499,765.69
代垫个人部分社保及公积金	64,096.71	85,432.57
押金		
<b>合计</b>	<b>535,663.62</b>	<b>585,198.26</b>

### (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元 币种：人民币

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
陈春雷	备用金	203,796.00	1-2年	34.07	0.00
彭冰	备用金	91,067.87	1-2年	15.22	0.00
朱巍巍	备用金	75,600.00	1-2年	12.64	0.00
李娟	备用金	10,746.50	1-2年	1.80	0.00
朱丹丹	备用金	26,000.00	1-2年	4.35	0.00
<b>合计</b>	/	<b>386,507.07</b>	/	<b>64.61</b>	<b>0.00</b>

## 5、 存货

### (1) 存货分类

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	933,025.6		933,025.6	914,423.73		914,423.73
在产品				50,820.93		50,820.93
库存商品	1,887,201.78		1,887,201.78	1,768,565.47		1,768,565.47
<b>合计</b>	<b>2,820,227.46</b>		<b>2,820,227.46</b>	<b>2,733,810.13</b>		<b>2,733,810.13</b>

## 6、 固定资产

### (1) 固定资产情况

单位：元 币种：人民币

项目	办公设备	机器设备	运输工具	一体机	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	2,640,570.76	1,101,459.95	509,803.92	5,088,888.90	<b>9,340,723.53</b>
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 政府补助冲减					
4. 期末余额	2,640,570.76	1,101,459.95	509,803.92	5,088,888.90	<b>9,340,723.53</b>
二、累计折旧					
1. 期初余额	1,442,310.12	510,469.39	242,156.96	2,681,111.00	<b>4,876,047.47</b>
2. 本期增加金额	163,487.98	106,227.9	48,431.40	483,444.42	<b>801,591.70</b>
(1) 计提	163,487.98	106,227.9	48,431.40	483,444.42	<b>801,591.70</b>

3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	616,583.29	1,605,798.10	290,588.36	3,164,555.42	<b>5,677,639.17</b>
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	484,876.66	1,034,772.66	219,215.56	1,924,333.48	<b>3,663,198.36</b>
2. 期初账面价值	1,198,260.64	590,990.56	267,646.96	2,407,777.90	<b>4,464,676.06</b>

**(2) 截至 2018 年 06 月 30 日止未办妥权证的固定资产**

项 目	年末账面价值	未办妥权证的原因
运输设备	219,215.56	权证变更手续尚在办理中

**7、 无形资产**

**(1) 无形资产情况**

单位：元 币种：人民币

项目	著作权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	13,123,785.06	1,850,668.38	<b>14,974,453.44</b>
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			

(2) 政府补助冲减			
4. 期末余额			
二、累计摊销			
1. 期初余额	3,512,029.73	848,605.58	<b>4,360,635.31</b>
2. 本期增加金额	437,459.52	98,748.06	<b>536,207.58</b>
(1) 计提	437,459.52	98,748.06	<b>536,207.58</b>
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	3,949,489.25	947,353.64	<b>4,896,842.89</b>
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	9,174,295.81	903,314.74	<b>10,077,610.55</b>
2. 期初账面价值	9,611,755.33	1,002,062.8	<b>10,613,818.13</b>

## (2) 未办妥产权证书的无形资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
动态电子书著作权	319,502.77	产权变更手续尚在办理中
动态 MTV 著作权	90,427.33	产权变更手续尚在办理中
课件及互动游戏著作权	12,463.90	产权变更手续尚在办理中
<b>合计</b>	<b>422,393.99</b>	

## 8、 开发支出

单位：元 币种：人民币

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	

著作权前期制作支出	4,343,161.48	483,687.35		4,826,848.83
-----------	--------------	------------	--	--------------

续：

项 目	资本化开始时点	资本化具体依据	截至 2018 年 06 月 30 日止研发进度
著作权前期制作支出	2015 年	已取得著作权证书	尚未制作完成

## 9、 长期待摊费用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	348,421.06		85,500.00		262,921.06
<b>合计</b>	<b>348,421.06</b>		<b>85,500.00</b>		<b>262,921.06</b>

## 10、 短息借款

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
南京银行	0.00	100,000.00		100,000.00
<b>合计</b>	<b>0.00</b>			<b>100,000.00</b>

该借款为南京银行信用贷款，贷款期限为 2018 年 2 月 1 日至 2018 年 7 月 31 日，贷款利息 8.00%。

## 11、 应付票据及应付账款

### (1) 应付票据及应付账款列示

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
采购原材料货款	871,321.29	617,217.30
装修工程款	61,000.00	61,000.00
采购固定资产款	226,800.00	226,800.00
动漫作品制作费	120,222.20	120,222.20
采购图书款	150,000.00	150,000.00
固定资产托管费	140,800.00	140,800.00
版权费	42,000.00	92,000.00
广告费	52,800.00	52,800.00
租车费	21,000.00	21,000.00

展览服务费	720.00	720.00
<b>合计</b>	<b>1,686,663.49</b>	<b>1,482,559.50</b>

## 12、 预收款项

### (1) 预收账款项列示

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预收会员费及货款	126,016.60	235,531.79
<b>合计</b>	<b>126,016.60</b>	<b>235,531.79</b>

## 13、 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	818,975.19	1,505,066.72	1,745,760.00	578,281.91
二、离职后福利-设定提存计划		137,447.80	137,447.80	
三、辞退福利				
<b>合计</b>	<b>818,975.19</b>	<b>1,642,514.52</b>	<b>1,883,207.80</b>	<b>578,281.91</b>

### (2) 短期薪酬列示

单位：元 币种：人民币

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	818,975.19	1,389,380.69	1,630,073.97	578,281.91
二、职工福利费		9,016.00	9,016.00	
三、社会保险费		70,370.03	70,370.03	
其中：医疗保险费		63,380.91	63,380.91	
工伤保险费		1,423.74	1,423.74	
生育保险费		5,565.38	5,565.38	
四、住房公积金		36,300.00	36,300.00	
<b>合计</b>	<b>818,975.19</b>	<b>1,505,066.72</b>	<b>1,745,760.00</b>	<b>578,281.91</b>

### (3) 设定提存计划列示

单位：元 币种：人民币

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		133,923.70	133,923.70	
2、失业保险费		3,524.10	3,524.10	
合计		137,447.80	137,447.80	

### 14、 应交税费

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,194.72	52,014.59
个人所得税		
城市维护建设税	797.36	4,354.75
教育费附加	569.54	3,110.53
合计	2,561.62	59,479.87

### 15、 其他应付款

#### (1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
拆借款	9,201,350.00	6,139,000.00
往来款	100,000.00	100,000.00
房租及物业费	243,904.00	275,561.55
保证金	36,000.00	156,000.00
代垫款	642,510.98	569,273.20
中介机构费用	32,000.01	981,600.01
暂扣款	61,711.30	88,891.45
其他	356.41	356.41
合计	10,317,832.70	8,310,682.62

## 16、 股本

单位：元 币种：人民币

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00						30,000,000.00

## 17、 资本公积

单位：元 币种：人民币

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)	1,225,105.41			1,225,105.41
其他资本公积				
<b>合计</b>	<b>1,225,105.41</b>			<b>1,225,105.41</b>

## 18、 未分配利润

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上年
调整前上期末未分配利润	-17,689,047.777	-12,756,526.27
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	-17,689,047.77	-12,756,526.27
加:本期净利润	-2,418,145.79	-4,932,521.50
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		
作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-20,107,193.56	-17,689,047.77

## 19、 营业收入和营业成本

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	870,337.01	1,103,203.84	625,160.38	1,036,387.44

其他业务			233,094.43	92,967.63
<b>合计</b>	<b>870,337.01</b>	<b>1,103,203.84</b>	<b>858,254.81</b>	<b>1,129,355.07</b>

## 20、税金及附加

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,869.63	3,246.27
教育费附加	2,764.02	2,318.77
<b>合计</b>	<b>6,633.65</b>	<b>5,565.04</b>

## 21、销售费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	440,324.41	582,167.07
差旅费	6,884.58	52,859.72
视同销售增值税	30,166.72	103,242.99
办公费	11,202.20	15,075.43
业务招待费		11,185.00
安装费		69,157.00
展览费		36,000.00
运输费		25,675.00
房租及物业费		10,569.00
业务宣传费	2,783.03	5,068.64
其他		415,583.59
<b>合计</b>	<b>491,360.94</b>	<b>1,221,426.44</b>

## 22、管理费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	707,344.88	887,718.57
中介机构费	143,990.14	265,634.24

固定资产折旧	355,002.69	219,483.84
差旅费	37,816.26	112,399.07
租车费	25,296.32	51,772.62
长期待摊费用摊销	85,500.00	
业务招待费	35,807.00	132,645.36
办公费	43,182.33	78,946.67
新三板费用		
邮电通讯费	29,459.64	
水电费	21,464.23	23,491.65
物管费	34,267.90	45,390.67
无形资产摊销	9,348.06	9,348.06
会务费		4,505.80
其他	41,646.53	54,833.32
<b>合计</b>	<b>1,570,125.98</b>	<b>1,886,169.87</b>

### 23、 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	89,400.00	89,400.00
设计费	688.00	37,348.76
差旅费	270.00	3,158.5
直接投入		629.12
<b>合计</b>	<b>90,358.00</b>	<b>130,536.38</b>

### 24、 财务费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
手续费	1,794.00	1,745.46
利息支出	3,090.27	
减：利息收入	82.37	330.93
<b>合计</b>	<b>4,801.90</b>	<b>1,414.53</b>

## 25、 资产减值损失

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	21,998.50	167,167.73
<b>合计</b>	<b>21,998.50</b>	<b>167,167.73</b>

## 26、 营业外收入

单位：元 币种：人民币

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
政府补助		800,000.00	
赔偿款			
其他	0.01	5,190.26	0.01
<b>合计</b>	<b>0.01</b>	<b>805,190.26</b>	<b>0.01</b>

## 27、 现金流量表项目

### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
往来款、保证金等	9,784.66	28,743.78
利息收入	82.37	330.93
营业外收入	0.01	800,000.00
<b>合计</b>	<b>9,867.04</b>	<b>829,074.71</b>

### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
往来款、保证金等	1,655,392.4	1,084,282.11
销售费用	3,697.9	66,610.39
管理费用	42,070.39	201,659.80
银行手续费	1794.00	1,745.46
营业外支出		3,369.00
<b>合计</b>	<b>1,702,954.69</b>	<b>1,354,345.76</b>

## 28、 现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-2,418,145.79	-2,878,189.99
加：资产减值准备	21,998.50	167,167.73
固定资产折旧	801,591.70	803,539.37
无形资产摊销	536,207.58	536,207.78
长期待摊费用摊销	85,500.00	54,833.32
财务费用（收益以“-”号填列）	3,090.27	0.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	-86,417.33	264,861.02
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-131,615.00	-135,403.09
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,100,844.36	-384,191.76
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,288,634.43	-1,571,175.623
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	8,429.45	32,412.65
减：现金的期初余额	137,804.15	306,388.27
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	-129,374.70	-273,975.62

### (2) 现金和现金等价物的构成

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	8,429.45	32,412.65
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	8,429.45	32,412.65

二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	8,429.45	32,412.65

## 六、 关联方及关联交易

### 1、 存在控制关系的关联方

股东	与本公司关系	期末持股数量(万股)	总持股比例(%)
施信福	控股股东、董事长	2,072.70	69.09

### 2、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
张井于	本公司股东
苏琼	本公司股东
施信义	本公司股东
张辉	本公司股东
施守礼	施信福的父亲
张金芹	施信福的配偶
张井平	施信福的近亲属
施超	施信福的子女
林巍	公司董事
彭冰	公司董事
高洋	公司董事
吴建焯	公司监事会主席
李惠敏	公司监事
秦斌	公司监事
王在伟	董事会秘书
张慧	财务负责人
江苏爱心智能科技有限公司	同受施信福控制
江苏奇智奇才游乐玩具有限公司	同受施信福控制
河南苏豫图书有限公司	同受施信福控制
南京瑞业企业管理有限公司	同受施信义控制

南京司南科技有限公司	同受施信义控制
南京恩梓楼宇科技有限公司	同受施信义控制
南京一恒楼宇科技有限公司	同受施守礼控制
南京司佐安岩楼宇科技有限公司	同受施信义控制

### 3、关联交易情况

#### (1) 销售商品、提供劳务的关联交易的关联交易

##### 销售商品、提供劳务的关联交易

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏爱心智能科技有限公司	服务费	566,037.72	

#### (2) 关联方资金拆借

单位：元 币种：人民币

关联方	拆入金额	拆出金额	起始日	说明
施信福	3,371,350.00	313,000.00	2018年1月	经营性借款
张金芹	3,000.00	3,000.00	2018年6月	经营性借款
江苏爱心智能科技有限公司	4,000.00	0.00	2018年6月	经营性借款

### 4、关联方应收应付款项

#### (1) 其他应收款

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
张金芹	施信福的配偶	0.00	0.00
彭冰	公司董事	91,067.87	91,067.87
林巍	公司董事	0.00	28,586.00
李惠敏	公司监事	7,188.72	1,000.00
吴建焯	公司监事	7,500.00	7,500.00
王在伟	董事会秘书	0.00	3,000.00
秦斌	公司监事	0.00	5,000.00
<b>合计</b>		<b>105,756.59</b>	<b>136,153.87</b>

## (2) 应付项目

单位:元 币种:人民币

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
采购图书款	河南苏豫图书有限公司	150,000.00	150,000.00
采购固定资产款	张井平	226,800.00	226,800.00
租车费	南京司南科技有限公司	21,000.00	21,000.00
<b>合计</b>		<b>397,800.00</b>	<b>397,800.00</b>

## (3) 其他应付款

单位:元 币种:人民币

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
江苏爱心智能科技有限公司	同受施信福控制	452,904.00	448,904.00
南京一恒楼宇科技有限公司	同受施守礼控制	100,000.00	100,000.00
施信福	控股股东	9,121,823.61	6,203,273.20
施信义	本公司股东	300,000.00	300,000.00
高洋	公司董事	0.00	3,264.15
<b>合计</b>		<b>9,974,727.61</b>	<b>7,055,441.35</b>

## 七、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

截至 2018 年 06 月 30 日, 本公司无应在本附注中披露的重要承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2018 年 06 月 30 日, 本公司无应在本附注中披露的重大或有事项。

## 八、资产负债表日后事项

截至 2018 年 06 月 30 日, 本公司无应在本附注中披露的重大资产负债表日后事项。

## 九、其他重要事项

截至 2018 年 06 月 30 日, 本公司无应在本附注中披露的其他重要事项。

## 十、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

单位：元 币种：人民币

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.01	其他
所得税影响额		
<b>合计</b>	<b>0.01</b>	

### 2、净资产收益率及每股收益

单位：元 币种：人民币

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	-19.62	-0.08	-0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-19.62	-0.08	-0.08

江苏奇智奇才在线教育股份有限公司

二〇一八年八月十三日