



土星教育

NEEQ:430107

北京土星在线教育科技股份有限公司

Beijing Tuxing E-Learning Technology Co.,Ltd.

半年度报告

— 2018 —

目 录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和财务指标摘要	7
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 重要事项	12
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	15
第七节 财务报告	18
第八节 财务报表附注	28

释义

释义项目		释义
公司、本公司、土星教育	指	北京土星在线教育科技有限公司
一日为师	指	北京一日为师教育科技有限公司
都市鼎点	指	北京都市鼎点科技股份有限公司
鼎力保险	指	鼎力（北京）保险经纪有限公司
朗铭投资	指	北京朗铭投资有限责任公司
中航证券、主办券商	指	中航证券有限公司
公司章程	指	北京土星在线教育科技有限公司章程
三会	指	北京土星在线教育科技有限公司股东大会、董事会、监事会
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

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。

公司负责人武庄、主管会计工作负责人凌明及会计机构负责人（会计主管人员）凌明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	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【备查文件目录】

文件存放地点	北京土星在线教育科技有限公司董事会办公室
备查文件	1、 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告。 2、 报告期内在指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的股东大会决议、董事会决议和监事会决议原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京土星在线教育科技有限公司
英文名称及缩写	Beijing Tuxing E-Learning Technology Co., Ltd.
证券简称	土星教育
证券代码	430107
法定代表人	武庄
办公地址	北京市朝阳区朝外大街 26 号朝外 MEN 大厦 A2005

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	李杰
是否通过董秘资格考试	是
电话	010-85656306
传真	010-85656306
电子邮箱	dongmiban@tuxing2010.com
公司网址	www.tx2010.com
联系地址及邮政编码	北京市朝阳区朝外大街 26 号朝外 MEN 大厦 A2005 (100020)
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2008-11-12
挂牌时间	2012-03-09
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-64 互联网和相关服务-649 其他互联网服务-0 其他互联网服务
主要产品与服务项目	面向幼儿园等学前教育领域提供智慧化幼儿园解决方案并构建基于幼教生态的互联网服务平台。
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	77,349,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	武庄、杨志福、梁城、北京蕾佳教育科技中心（有限合伙）
实际控制人及其一致行动人	武庄、杨志福、梁城、北京蕾佳教育科技中心（有限合伙）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91110108681956752E	否

注册地址	北京市海淀区八里庄路 62 号院 1 号楼 812 室	否
注册资本（元）	77,349,000	否

五、 中介机构

主办券商	中航证券
主办券商办公地址	北京市朝阳区望京东园四区 2 号楼中航资本大厦 36 层
报告期内主办券商是否发生变化	否

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	3,625,183.06	17,432,756.02	-79.20%
毛利率	36.89%	53.19%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-14,896,922.30	-19,305,009.22	22.83%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-14,883,320.68	-19,184,363.60	22.42%
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）	-38.17%	358.23%	-
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）	-38.14%	355.99%	-
基本每股收益	-0.19	-0.33	41.64%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	94,760,003.39	108,696,028.16	-12.83%
负债总计	67,317,959.30	62,223,840.40	8.19%
归属于挂牌公司股东的净资产	36,999,165.70	51,802,119.69	-28.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.48	0.67	-28.46%
资产负债率（母公司）	3.16%	1.85%	-
资产负债率（合并）	71.04%	57.25%	-
流动比率	0.74	0.93	-
利息保障倍数	-15.53	0.82	-

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	-8,976,504.40	-11,511,422.18	22.02%
应收账款周转率	0.25	1.50	-
存货周转率	162.97	7.33	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-12.82%	-23.40%	-
营业收入增长率	-79.20%	66.75%	-
净利润增长率	-22.83%	-57.02%	-

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	77,349,000	77,349,000	0%
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

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
其他应收款	15,213,554.90	15,278,280.93	39,010,407.78	39,010,407.78
应收利息	64,726.03	--	--	--
其他应付款	47,229,591.86	53,325,064.20	116,048,673.22	116,048,673.22
应付利息	6,095,472.34	--	1,655,849.99	--
管理费用	22,015,730.83	20,866,099.16	26,229,682.30	25,442,087.04
研发费用	--	1,149,631.67	--	787,595.26

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

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

报告期内，公司继续服务于幼儿教育领域，在原有业务的基础上，综合考虑国家学前教育前沿趋势、资本市场发展动态、公司团队优势、现有平台及服务的资源优势、幼儿园所发展痛点等维度，结合多年的市场运营经验，公司借助互联网一站式综合幼教服务平台，服务全国 12 万家幼儿园所，公司通过各省市广大的代理商及业务合作伙伴的紧密合作，进而推动公司业务稳步发展。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

1、截止报告期末，公司资产总额 94,760,003.39 元，比上年末减少 12.83%，主要是由于子公司北京一日为师教育科技有限公司，加强款项回收力度，报告期内收回 400 多万的服务费，，应收账款较上年末减少 43.44%。公司固定资产计提折旧偿还 900 多万元，固定资产净值同比减少 49.26%。负债总额 67,317,959.3 元，比上年末增加 8.19%，主要原因为报告期内子公司-北京一日为师教育科技有限公司新业务的推广拓展，产生了培训预收款，同时报告期内产生的银行短期借款也导致负债额的增加。归属于挂牌公司股东的净资产 36,999,165.70 元，比上年末减少 28.58%，主要原因为公司净利润减少导致。

2、报告期内，公司实现营业收入 3,625,183.06 元，同比减少 79.20%，营业成本 2,287,738.53 元，同比减少 71.96%，主要原因为：公司自 2017 年度，根据经营发展需要，将原有“微家园”服务平台委托北京环宇万维科技有限公司运营，减少对幼儿园销售图书、土宝卡、绘本教材等商品等原有业务的推广拓展，并通过大量裁员节流等方式，进行业务收缩，使得经营成本大幅降低；同时，公司调整业务侧重点，新推出的“一日为师”幼儿园教师专业化成长方案的培训业务尚处于初步发展阶段，业务收入较少。报告期内，管理费用同比减少 49.77%，主要原因在于报告期内员工人数较去年同期降幅达 54%，从而使得报告期内的相关差旅费、外包服务费、邮寄费等也大比例降低，其中员工职工薪酬同比减少 65.48%，外包服务费缩减至零，邮寄费同比减少 92.34%，房租及物业管理费同比减少 88.24%。

报告期内，销售费用同比减少 36.64%，是由于公司同期业务收缩，人员缩减导致。财务费用同比减少 60.39%，是由于子公司北京一日为师教育科技有限公司已经偿还了以前年度借款，使得利息支出减少，使得合并报表的财务费用较去年同期大幅减少。

3、本期公司经营活动产生的现金流量净额为-8,976,504.40 元，较上年同期增加了 22.02%，主要是由于公司业务收缩，成本费用大幅降低，支付的其他与经营活动有关的现金大大降低。本期投资活动产生的现金流量净额为 4,978,333.92 元，较去年同期增加 433.75%，主要是由于公司旗下三级子公司-北京都市鼎点科技股份有限公司进行债务重组，报告期内投资方支付意向金 500 万元。本期筹资活动产生的现金流量净额为 721,678.31 元，同比上期增加 109.82%，主要是由于报告期内，公司降低了其他与筹资活动有关的现金流出。

三、 风险与价值

1、 人才流失的管理风险

互联网行业是一个严重依赖技术的行业，公司技术研发需要依赖专业技术人才尤其是核心技术人

员,这些人员培养难度大,周期长,如果出现核心技术泄露或核心技术人员流失的情形,可能在一定程度上影响公司服务竞争力和技术创新能力,对公司的业务发展造成不利影响。

应对策略:为了保证公司的核心技术员工稳定,公司将进一步优化人才管理体制,尊重信赖人才、合理使用人才、提供人才的发展空间、建立合理的激励机制。此外,公司还将努力打造企业的核心文化,提升员工的凝聚力、向心力,使员工的工作、事业和公司的发展和未来紧密结合,进而有效地保证专业人才流失的风险。

2、核心技术和商业秘密泄露的风险

公司的大数据资源、客户资源、研发成果等均为公司的重要的核心技术及商业秘密;若公司不能实施有效保护,公司的竞争优势可能会遭到削弱,并可能影响公司的经营业绩。

应对策略:公司已经与相关涉及相关核心技术和商业秘密的员工签署保密协议,同时,公司持续加强企业文化建设,为员工提供良好的工作环境,完善激励机制、让责权利三位一体,打造稳定的精英团队。

3、公司治理风险

公司逐步建立健全了法人治理结构,制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。但是,各项内控制度的执行还需要进一步加强,并且随着公司的快速发展,对公司治理提出了更高的要求。因此,公司未来经营中存在内部管理不适应快速发展需要,而影响公司持续、稳定、健康发展的可能性风险。

应对策略:公司未来将不断加强法人治理结构,不断健全公司内部制度,董监高通过积极参加股转、券商等的培训课程,提升风险识别及风险预判的能力,从而促进公司持续、稳定、健康的发展。

4、知识产权受到侵害的风险

知识产权是一个创新型企业核心技术和竞争力的体现,也是促进土星教育发展不可或缺的手段,随着公司业务发展及经营规模的扩张,公司在全国各地的影响力也随之增长,商标知识产权的被广大群众认可的同时也已经带来知识产权、品牌遭到市场外部的模仿、伪造等侵犯知识产权的行为。同时,随着公司优秀产品的不断丰富及销售规模的持续增长,知识产权受到侵害的风险对公司业绩的影响也随之增大。

应对策略:公司将不断加强知识产权的日常维护与监管,对于存在侵害公司知识产权的行为,及时采取相关法律措施。

5、持续经营风险

报告期内,公司归属于挂牌公司股东的净利润 -14,896,922.3 元,处于持续亏损状态,持续经营能力存在不确定性。

应对策略:公司将进一步加强业务拓展能力及研发水平,不断推出适应市场且能够盈利的产品及服务,进一步加强内部管理,降低各项费用等的支付。

四、 企业社会责任

公司诚信经营、照章纳税,认真做好每一项对社会有益的工作,尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责,积极吸纳就业并保障员工合法权益,恪守职责。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。近年来,由于师幼关系、家园关系等越来越受到全社会的关注,公司作为幼教服务领域的知名企业,积极践行教育理念,通过公司全体员工的努力,使孩子的童年更温暖。

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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(一)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重要事项详情

(一) 承诺事项的履行情况

- 1、公司在挂牌时做出承诺：公司实际控制人出具避免同业承诺函，公司实际控制人在实际控制期间均严格履行上述承诺；
- 2、武庄、杨志福、梁城、熊迪作为收购人于 2015 年 4 月 22 日披露的《北京朗铭海川科技股份有限公司收购报告书》作出符合收购人资格承诺、避免同业竞争的承诺保证公司独立性承诺，同时收购人出具声明，将保证严格履行承诺，如出现因本人及本人控制的其他企业违反上述承诺而导致北京朗铭海川科技股份有限公司和其股东的权益受到损害的情况，本人将依法承担全部的赔偿责任。收购人报告期内均严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。
- 3、公司控股股东、实际控制人等出具避免关联方资金占用和关联方担保的承诺，并严格履行上述承诺

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	62,080,500	80.26%	0	62,080,500	80.26%
	其中：控股股东、实际控制人	18,458,750	23.86%	0	18,458,750	23.86%
	董事、监事、高管	4,835,250	6.25%	0	4,835,250	6.25%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	15,268,500	19.74%	0	15,268,500	19.74%
	其中：控股股东、实际控制人	14,505,750	18.75%	0	14,505,750	18.75%
	董事、监事、高管	14,505,750	18.75%	0	14,505,750	18.75%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		77,349,000	-	0	77,349,000	-
普通股股东人数		78				

(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	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	武庄	12,312,000	0	12,312,000	15.92%	9,234,000	3,078,000
2	北京鼎盛益祥投资中心（有限合伙）	8,100,000	0	8,100,000	10.47%	0	0
3	北京环宇万维科技有限公司	7,923,000	0	7,923,000	10.24%	0	0
4	杨志福	7,175,000	0	7,175,000	9.28%	0	
5	梁城	7,029,000	0	7,029,000	9.09%	5,271,750	1,757,250
合计		42,539,000	0	42,539,000	55.00%	14,505,750	4,835,250

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

武庄、杨志福、梁城和北京蕾佳教育科技中心（有限合伙）于 2017 年 11 月 9 日签署了《一致行动人协议》，除此之外，普通股前五名或持股 10%及以上股东间不存在相互关系。

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

1、控股股东、实际控制人

2017年11月9日，武庄、杨志福、梁城和北京蕾佳教育科技中心（有限合伙）签署了《一致行动人协议》，上述四方作为一致行动人，成为公司新的控股股东、实际控制人。

2、控股股东的具体情况介绍

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

（2）杨志福，男，1974年出生，研究生学历，中国国籍，无境外永久居留权。1999年7月至2002年7月在二六三网络通信股份有限公司软件开发部做高级软件工程师。2002年7月至2004年1月在二六三网络通信股份有限公司短信事业部任业务拓展部经理。2004年1月至2004年12月在中国网通北京分公司，市场与业务发展部任项目经理。2005年1月至2006年10月任中国网通宽带网络有限责任公司，数字媒体事业部任高级产品经理。2006年10月至2011年11月在奥维无限视野科技发展（北京）有限公司任商务部任人事行政部总监。2011年12月至2016年1月任北京格瑞奥环境科技有限公司任常务副总经理，2016年2月加入北京土星教育科技有限公司，现为北京朗铭投资有限责任公司执行董事、鼎力（北京）保险经纪有限公司执行董事、经理。

（3）梁城，男，1978年出生，本科学位，中国国籍，无境外永久居留权。2002年至2009年北京快乐天地科技有限公司任营销副总及董事；2005年至2009年北京海淀区快乐天地培训学校任董事；2010年至2015年北京土星教育科技有限公司任运营总监及董事；2013年获得国家劳动和社会保障部高级企业培训师资质；现任爱幼儿园长成长学院首席培训师；北京市青年企业家培训师联合会首席讲师；北京市航天教育素质拓展基地特邀拓展师；幼儿园国培讲师。目前任职公司第三届董事会董事、公司副总经理，北京一日为师教育科技有限公司经理。

（4）北京蕾佳教育科技中心（有限合伙）；主要经营场所：北京市海淀区清河三街72号23号楼2层213室；执行事务合伙人：张蕾；统一社会信用代码：91110108327210261A；企业类型：有限合伙企业；经营范围：技术推广、技术开发、技术咨询、技术服务；组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；承办展览展示活动；教育咨询；舞蹈培训；声乐培训；绘画培训；计算机技术培训；影视策划；电脑动画设计；体育运动项目经营（高危险性体育项目除外）；销售文化用品、体育用品。（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。）合伙期限自：2015-01-08起；蕾佳教育执行事务合伙人张蕾女士为本公司监事会主席。

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
武庄	董事长、总经理	男	1970-01-24	本科	2017年12月27日起至2020年12月26日	是
梁城	董事、副总经理	男	1978-06-28	本科	2017年12月27日起至2020年12月26日	是
韩庆军	董事	男	1973-03-16	博士	2017年12月27日起至2020年12月26日	否
李冬华	董事	男	1985-12-06	硕士	2017年12月27日起至2020年12月26日	否
王晓茵	董事	女	1971-12-30	硕士	2017年12月27日起至2020年12月26日	否
张蕾	监事会主席	女	1970-09-28	职高	2017年12月27日起至2020年12月26日	是
石文津	监事	女	1968-08-28	本科	2017年12月27日起至2020年12月26日	是
周静	监事	女	1982-01-06	中专	2017年12月27日起至2020年12月26日	是
李杰	董事会秘书	男	1988-10-20	硕士	2017年12月27日起至2020年12月26日	是
凌明	财务总监	女	1983-11-13	大专	2017年12月27日起至2020年12月26日	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：

武庄、杨志福、梁城和蕾佳教育四方于2017年11月9日签署了《一致行动人协议》，约定共同作为一致行动人行使股东权利，为公司控股股东、实际控制人；监事会主席张蕾女士为蕾佳教育执行事务合伙人。

(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
武庄	董事长、总经理	12,312,000	0	12,312,000	15.92%	-
梁城	董事、副总经理	7,029,000	0	7,029,000	9.09%	-

韩庆军	董事	-	-	-	-	-
李冬华	董事	-	-	-	-	-
王晓茵	董事	-	-	-	-	-
张蕾	监事会主席	-	-	-	-	-
石文津	监事	-	-	-	-	-
周静	监事	-	-	-	-	-
李杰	董事会秘书	-	-	-	-	-
凌明	财务总监	-	-	-	-	-
合计	-	19,341,000	0	19,341,000	25.01%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

☐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
行政管理人员	24	16
销售人员	39	17
技术/研发人员	23	5
财务人员	10	7
运营人员	5	5
员工总计	101	50

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	8	6
本科	53	27
专科	36	15
专科以下	3	1
员工总计	101	50

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：

公司按照《中华人民共和国劳动法》《中华人民共和国劳动合同法》等相关法律法规及地方相关政策，实行全员劳动合同制，与员工签订劳动合同，员工根据劳动合同享受权利、承担义务。公司参照国家相关法律法规政策以及地方相关政策，已在报告期内建立了社会保险制度，按期为员工缴纳养老保险、医

疗保险、失业保险、工伤保险及生育保险等社会保并为员工缴纳住房公积金。

(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

姓名	岗位	期末普通股持股数量
付斯扬	运营人员	0
白玉明	销售人员	0
于红超	技术人员	0
赵志成	销售人员	0

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：

无

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) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	第八节-二-1、	17,449,431.86	20,725,924.03
结算备付金		0	0
拆出资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据及应收账款	第八节-二-2、	7,370,685.04	13,032,265.05
预付款项	第八节-二-3、	5,984,247.44	5,388,195.28
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	第八节-二-4、	14,856,558.15	15,278,280.93
买入返售金融资产		0	0
存货	第八节-二-5、	33,636.36	10,853.45
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	第八节-二-6、	3,831,416.54	3,663,439.82
流动资产合计		49,525,975.39	58,098,958.56
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0	0
可供出售金融资产	第八节-二-7、	4,038,000.00	4,046,176.96
持有至到期投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资	第八节-二-8、	795.44	4,509.91
投资性房地产		0	0
固定资产	第八节-二-9、	9,663,181.03	14,321,537.10
在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产	第八节-二-10、	10,972,298.82	5,795,987.72
开发支出	第八节-二-11、	0	5,789,052.36

商誉	第八节-二-12、	20,221,980.26	20,221,980.26
长期待摊费用	第八节-二-13、	337,772.45	417,825.29
递延所得税资产		0	0
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		45,234,028.00	50,597,069.60
资产总计		94,760,003.39	108,696,028.16
流动负债：			
短期借款	第八节-二-14、	2,000,000.00	10,010.00
向中央银行借款		0	0
吸收存款及同业存放		0	0
拆入资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款	第八节-二-15、	2,247,871.66	4,840,271.66
预收款项	第八节-二-16、	2,225,787.97	1,617,160.13
卖出回购金融资产		0	0
应付手续费及佣金		0	0
应付职工薪酬	第八节-二-17、	2,969,124.51	2,167,455.32
应交税费	第八节-二-18、	160,588.53	263,879.09
其他应付款	第八节-二-19、	57,714,586.63	53,325,064.20
应付分保账款		0	0
保险合同准备金		0	0
代理买卖证券款		0	0
代理承销证券款		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		67,317,959.30	62,223,840.40
非流动负债：			
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		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		67,317,959.30	62,223,840.40
所有者权益（或股东权益）：			

股本	第八节-二-20、	77,349,000.00	77,349,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积	第八节-二-21、	102,873,452.70	102,770,852.70
减：库存股		0	0
其他综合收益	第八节-二-22、	-8,631.69	0
专项储备		0	0
盈余公积	第八节-二-23、	483,914.22	483,914.22
一般风险准备		0	0
未分配利润	第八节-二-24、	-143,698,569.53	-128,801,647.23
归属于母公司所有者权益合计		36,999,165.70	51,802,119.69
少数股东权益		-9,557,121.61	-5,329,931.93
所有者权益合计		27,442,044.09	46,472,187.76
负债和所有者权益总计		94,760,003.39	108,696,028.16

法定代表人：武庄主管会计工作负责人：凌明会计机构负责人：凌明

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		2,142,649.19	3,645,793.13
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据及应收账款		4,584,475.20	4,477,126.02
预付款项		4,881,591.98	4,881,591.98
其他应收款		37,861,545.50	36,612,812.14
存货		4,000.07	4,000.07
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		2,728,552.03	2,706,337.91
流动资产合计		52,202,813.97	52,327,661.25
非流动资产：			
可供出售金融资产		0	0
持有至到期投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资		71,000,000.00	71,000,000.00
投资性房地产		0	0
固定资产		8,609,831.04	12,250,185.68
在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0

无形资产		20,671.70	22,594.34
开发支出		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用		228,870.26	264,081.08
递延所得税资产		0	0
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		79,859,373.00	83,536,861.10
资产总计		132,062,186.97	135,864,522.35
流动负债：			
短期借款		2,000,000.00	10,010.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款		539,959.00	539,959.00
预收款项		148,301.72	98,301.72
应付职工薪酬		292,564.83	290,910.64
应交税费		25,811.94	74,948.58
其他应付款		1,171,777.80	1,505,091.48
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		4,178,415.29	2,519,221.42
非流动负债：			
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		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		4,178,415.29	2,519,221.42
所有者权益：			
股本		77,349,000.00	77,349,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积		102,738,452.70	102,738,452.70
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0

专项储备		0	0
盈余公积		483,914.22	483,914.22
一般风险准备		0	0
未分配利润		-52,687,595.24	-47,226,065.99
所有者权益合计		127,883,771.68	133,345,300.93
负债和所有者权益合计		132,062,186.97	135,864,522.35

法定代表人：武庄主管会计工作负责人：凌明 会计机构负责人：凌明

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		3,625,183.06	17,432,756.02
其中：营业收入	第八节-二-25、	3,625,183.06	17,432,756.02
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		23,008,224.23	40,794,310.81
其中：营业成本	第八节-二-25、	2,287,738.53	8,160,091.85
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
提取保险合同准备金净额		0	0
保单红利支出		0	0
分保费用		0	0
税金及附加	第八节-二-26、	19,213.24	42,469.32
销售费用	第八节-二-27、	5,446,012.76	8,595,009.08
管理费用	第八节-二-28、	10,481,105.41	20,866,099.16
研发费用	第八节-二-29、	924,120.44	1,149,631.67
财务费用	第八节-二-30、	1,176,204.82	2,969,549.21
资产减值损失	第八节-二-31、	2,673,829.03	-988,539.48
加：其他收益		0	0
投资收益（损失以“－”号填列）	第八节-二-32、	-11,914.47	-12,187.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-11,714.47	-14,664.94
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
汇兑收益（损失以“－”号填列）		0	0
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-19,394,955.64	-23,373,742.35
加：营业外收入	第八节-二-33、	395.74	109,709.82
减：营业外支出	第八节-二-34、	6,193.00	233,360.80
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-19,400,752.90	-23,497,393.33
减：所得税费用	第八节-二-35、	0	-274,911.86

五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-19,400,752.90	-23,222,481.47
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-13,939,223.65	-11,996,582.06
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		-19,400,752.90	-23,222,481.47
2. 终止经营净利润		0	0
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		-4,503,830.60	-3,917,472.25
2. 归属于母公司所有者的净利润		-14,896,922.30	-19,305,009.22
六、其他综合收益的税后净额		0	0
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0	0
（一）以后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净负债或净资产的变动		0	0
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		0	0
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0	0
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		0	0
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0	0
4. 现金流量套期损益的有效部分		0	0
5. 外币财务报表折算差额		0	0
6. 其他		0	0
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		-19,400,752.90	-23,222,481.47
归属于母公司所有者的综合收益总额		-14,896,922.30	-19,305,009.22
归属于少数股东的综合收益总额		-4,503,830.60	-3,917,472.25
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.1926	-0.33
（二）稀释每股收益		-0.1926	-0.33

法定代表人：武庄主管会计工作负责人：凌明会计机构负责人：凌明

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入		0	3,906,405.22
减：营业成本		0	3,662,143.24
税金及附加		0	0
销售费用		170.09	0
管理费用		5,635,632.23	10,553,174.56

研发费用		--	771,903.41
财务费用		57,883.57	-23,293.63
其中：利息费用		58,574.72	0
利息收入		-3,980.15	-28,433.72
资产减值损失		-232,156.64	-2,068.38
加：其他收益		0	0
投资收益（损失以“－”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		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
汇兑收益（损失以“－”号填列）		0	0
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-5,461,529.25	-11,055,453.98
加：营业外收入		0	63,025.63
减：营业外支出		0	233,160.80
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-5,461,529.25	-11,225,589.15
减：所得税费用		0	310.26
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-5,461,529.25	-11,225,899.41
（一）持续经营净利润		-5,461,529.25	-11,225,899.41
（二）终止经营净利润		0	0
五、其他综合收益的税后净额		0	0
（一）以后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净负债或净资产的变动		0	0
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		0	0
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0	0
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		0	0
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0	0
4. 现金流量套期损益的有效部分		0	0
5. 外币财务报表折算差额		0	0
6. 其他		0	0
六、综合收益总额		-5,461,529.25	-11,225,899.41
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0	0
（二）稀释每股收益		0	0

法定代表人：武庄

主管会计工作负责人：凌明

会计机构负责人：凌明

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
----	----	------	------

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		8,400,154.36	24,151,566.26
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
向其他金融机构拆入资金净增加额		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
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		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
收到的税费返还		0	30,816.25
收到其他与经营活动有关的现金	第八节-二-36、	1,595,378.88	38,397,538.12
经营活动现金流入小计		9,995,533.24	62,579,920.63
购买商品、接受劳务支付的现金		5,747,307.56	18,943,212.19
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
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		7,672,054.15	20,947,464.33
支付的各项税费		978,136.89	415,001.98
支付其他与经营活动有关的现金	第八节-二-36、	4,574,539.04	33,785,664.31
经营活动现金流出小计		18,972,037.64	74,091,342.81
经营活动产生的现金流量净额		-8,976,504.40	-11,511,422.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,492.71	2,831,490.75
取得投资收益收到的现金		0	2,477.38
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	第八节-二-36、	5,000,000.00	110,000.00
投资活动现金流入小计		5,001,492.71	2,943,968.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,252.27	4,435,599.82
投资支付的现金		10,906.52	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	0
投资活动现金流出小计		23,158.79	4,435,599.82
投资活动产生的现金流量净额		4,978,333.92	-1,491,631.69

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		380,000.00	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		5,269,990.00	30,000.00
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	第八节-二-36、	60,000.00	7,637,674.82
筹资活动现金流入小计		5,709,990.00	7,667,674.82
偿还债务支付的现金		3,280,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,198,311.69	421,530.80
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	第八节-二-36、	510,000.00	14,598,139.12
筹资活动现金流出小计		4,988,311.69	15,019,669.92
筹资活动产生的现金流量净额		721,678.31	-7,351,995.10
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		-3,276,492.17	-20,355,048.97
加：期初现金及现金等价物余额		20,725,924.03	32,252,363.94
六、期末现金及现金等价物余额		17,449,431.86	11,897,314.97

法定代表人：武庄主管会计工作负责人：凌明会计机构负责人：凌明

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		68,575.00	2,574,314.94
收到的税费返还		0	0
收到其他与经营活动有关的现金		1,162,625.80	3,979,284.27
经营活动现金流入小计		1,231,200.80	6,553,599.21
购买商品、接受劳务支付的现金		22,214.12	5,455,558.99
支付给职工以及为职工支付的现金		1,435,519.94	5,751,366.97
支付的各项税费		228,484.39	22,599.00
支付其他与经营活动有关的现金		1,332,225.97	6,828,274.73
经营活动现金流出小计		3,018,444.42	18,057,799.69
经营活动产生的现金流量净额		-1,787,243.62	-11,504,200.48
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	0
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		1,050,000.00	0
投资活动现金流入小计		1,050,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		6,836.75	4,325,903.16

付的现金			
投资支付的现金		0	15,000,000.00
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		2,529,865.17	0
投资活动现金流出小计		2,536,701.92	19,325,903.16
投资活动产生的现金流量净额		-1,486,701.92	-19,325,903.16
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		5,269,990.00	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	9,480,000.00
筹资活动现金流入小计		5,269,990.00	9,480,000.00
偿还债务支付的现金		3,280,000.00	0
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		219,188.40	0
支付其他与筹资活动有关的现金		0	8,405,113.01
筹资活动现金流出小计		3,499,188.40	8,405,113.01
筹资活动产生的现金流量净额		1,770,801.60	1,074,886.99
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		-1,503,143.94	-29,755,216.65
加：期初现金及现金等价物余额		3,645,793.13	30,920,821.82
六、期末现金及现金等价物余额		2,142,649.19	1,165,605.17

法定代表人：武庄

主管会计工作负责人：凌明

会计机构负责人：凌明

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	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 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

二、 报表项目注释

（一）、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

北京土星在线教育科技有限公司（以下简称“本公司”）前身北京朗铭海川科技股份有限公司系由刘海生、马茜共同出资组建的，于 2008 年 11 月 12 日取得北京市海淀区工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》。2016 年 9 月 5 日召开的 2016 年第三次临时股东大会上审议通过了《关于变更公司名称及证券简称的议案》，公司名称变更为北京土星在线教育科技有限公司。2017 年 11 月 9 日公司签订一致行动人协议，武庄、杨志福、梁城、北京蕾佳教育科技中心（有限合伙）为本公司一致行动人。统一社会信用代码：91110108681956752E，注册资本 7,734.90 万元，实收资本 7,734.90 万元，法定代表人：武庄，公司住所：北京市海淀区八里庄路 62 号院 1 号楼 812 室。

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

2、经营范围

加工智能卡应用设备（门禁、考勤机、消费机、停车场设备）；互联网信息服务；技术开发、技术推广、技术咨询、技术服务；教育咨询（中介服务除外）；会议服务；组织文化艺术交流活动（不含营

业性演出)；承办展览展示活动；销售、维修电子产品；计算机软件开发；净化设备租赁；加工智能卡应用设备(门禁、考勤机、消费机、停车场设备)；互联网信息服务。

(二)、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

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

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

2、持续经营

本公司 2018 年 1-6 月归属于母公司的净利润为-14,896,922.30 元，截至 2018 年 06 月 30 日流动负债高于流动资产 17,791,983.91 元。公司管理层对公司持续经营能力评估后认为公司存在上述可能导致持续经营产生疑虑的事项或情况，针对公司的持续经营情况，公司已经制定了具体的提升公司盈利能力、保持公司持续经营的方案，具体经营计划如下：

(1) 保持原有业务的稳定，且持续增长；

(2) 根据市场需求及幼师行业的痛点，聚焦幼师培训领域，借助已储备全国大量幼儿园所及丰富的学前教育互联网运营经验，推出“一日为师”幼师提升项目的在线业务来增加企业的收入来源。

(3) 公司在不断开发新产品增加新业务收入的同时，对业务进行有针对性的推广，加强成本控制，减少不必要的费用开支。

(4) 加快直接融资渠道，引入新资本来保障公司开展各业务所需现金流。

但该类事项不足以改变公司以持续经营假设为基础编制财务报表，公司财务报表仍按照持续经营假设为基础编制。

(三)、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 06 月 30 日的财务状况及 2018 年度 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

(四)、重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度。

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

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

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可

辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、 合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处

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

6、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、 现金及现金等价物的确定标准

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

8、 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额

与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。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、现金流量折现法和期权定价模型等。

（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限内的未来现金流量，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摊余成本法确定，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。

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的控制。

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

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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。

③财务担保合同

不属于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财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（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）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（8）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。

(9) 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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	将本公司应收账款余额占应收账款合计 10%以上、其他应收款余额占其他应收款合计 10%以上。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，以及单项金额重大经单独测试后未发生减值的应收款项按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

	组合名称	确认组合的具体依据
组合 1	账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项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 2	无风险组合	根据特定对象和特定性质，认定为无信用风险，包括：合并范围内关联方及其他关联方。

根据信用风险特征组合确定的计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
无风险组合	除非有确凿证据表明存在减值外，不计提坏账准备
账龄分析法组合	账龄分析法

采用账龄分析法计提坏账准备的应收款项

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
----	----------	-----------

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，下同）	5.00%	5.00%
1-2 年	10.00%	10.00%
2-3 年	50.00%	50.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

（4）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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，计入当期损益。但是，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应收款项在转回日的摊余成本。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货主要包括原材料、库存商品、发出商品、在产品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（4）存货的盘存制度

永续盘存制。

12、持有待售及终止经营

同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：（一）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（二）本集团已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订具有法律约束力的出售协议，并按规定对要求批准的出售获得相关权力机构或者监管部门的批准，预计出售将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产、以公允价值计量的投资性房地产以及递延所得税资产),以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量,公允价值减去出售费用后的净额低于原账面价值的金额,确认为资产减值损失。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债,分类为流动资产和流动负债,并在资产负债表中单独列示。

终止经营为满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已被处置或划归为持有待售类别:(一)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(二)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(三)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

13、长期股权投资

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

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益(通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权,最终形成同一控制下企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理)。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

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

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

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、投资性房地产

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

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

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

进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

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

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

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

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10	5	9.05
运输工具	年限平均法	5	5	19
办公家具	年限平均法	5	5	19
工具器具	年限平均法	5	5	19
电子设备	年限平均法	3	5	31.67

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够

合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

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

16、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

18、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

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

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

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

20、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

22、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

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

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

②以现金结算的股份支付

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

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

23、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

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

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

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

25、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本公司收入具体确认方法：本公司销售的商品，以按照合同条款将产品交付客户，经客户验收并核对无误后作为收入的确认时点。

（2）确认让渡资产使用权收入的依据

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

A、利息收入金额，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。

B、使用费收入金额，根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

C、出租物业收入：①具有承租人认可的租赁合同、协议或其他结算通知书；②履行了合同规定的义务，开具租赁发票且价款已经取得或确信可以取得；③出租开发产品成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用

或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。（4）所得税的抵销

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

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

28、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017 年 4 月 28 日，财政部以财会[2017]13 号发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起实施。2017 年 5 月 10 日，财政部以财会[2017]15 号发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》，自 2017 年 6 月 12 日起实施，本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。本财务报表已按该准则对实施日（2017 年 5 月 28 日）存在的终止经营对可比年度财务报表列报和附注的披露进行了相应调整。

根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）要求，2. “其他应收款”行项目，应根据“应收利息”“应收股利”和“其他应收款”科目的期末余额合计数，减去“坏账准备”科目中相关坏账准备期末余额后的金额填列；“其他应付款”行项目，应根据“应付利息”“应付股利”和“其他应付款”科目的期末余额合计数填列；“研发费用”行项目，反映企业进行研究开发与开发过程中发生的费用化支出。该项目应根据“管理费用”科目下的“研发费用”明细科目的发生额分析填列。此项政策变更采用追溯调整法。

执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。该准则的实施，对本公司财务报表无影响。

（2） 会计估计变更

本报告期未发生重大会计估计变更事项。

30、前期会计差错更正

本报告期未发生重大前期差错更正事项。

31、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（5）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（6）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（五）、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴。

注：本公司子公司北京一日为师教育科技有限公司、孙公司北京都市鼎点科技股份有限公司为高新技术企业，在报告期内所得税税率按 15% 执行；其余合并范围内的公司所得税税率为 25%。

2、税收优惠及批文

2015 年 11 月 24 日，本公司孙公司北京都市鼎点科技股份有限公司取得编号为 GF201511001654 的高新技术企业证书；2017 年 12 月 06 日，本公司子公司北京一日为师教育科技有限公司取得编号为 GR201711007880 的高新技术企业证书。

（六）、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2017 年 12 月 31 日，“期末”系指 2018 年 6 月 30 日，“本期”系指 2018 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，“上期”系指 2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，货币单位为人民币元。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	1,365,903.75	7,008.71
银行存款	16,077,234.79	20,711,218.56
其他货币资金	6,293.32	7,696.76
合计	17,449,431.86	20,725,924.03

注：公司孙子公司鼎力（北京）保险经纪有限公司依据保监规定，依法托管了资金 500 万元，该笔款项使用受限；其他货币资金余额为子公司北京朗铭投资有限责任公司证券帐户的可用资金共计 6,293.32 元。

2、应收账款

（1）应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	12,198,262.07	99.97	4,830,777.03	39.60	7,367,485.04
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	3,200.00	0.03	-	-	3,200.00
合计	12,201,462.07	100.00	4,830,777.03	39.60	7,370,685.04

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,372,357.39	100.00	3,340,092.34	20.40	13,032,265.05
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	16,372,357.39	100.00	3,340,092.34	20.40	13,032,265.05

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	252,925.65	12,646.29	5.00
1年至2年（含2年）	4,645,868.68	464,586.87	10.00
2年至3年（含3年）	5,891,847.74	2,945,923.87	50.00
3年至4年（含4年）	128,100.00	128,100.00	100.00
4年至5年（含5年）	1,279,520.00	1,279,520.00	100.00
合计	12,198,262.07	4,830,777.03	

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	7,607,649.85	380,382.50	5.00
1年至2年（含2年）	6,349,911.50	634,991.15	10.00
2年至3年（含3年）	180,154.70	90,077.35	50.00
3年至4年（含4年）	2,234,641.34	2,234,641.34	100.00
合计	16,372,357.39	3,340,092.34	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,490,684.69 元；本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本报告期实际核销的应收账款情况

本报告期无核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	关联方关系	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	账龄	计提的坏账准备期末余额
北京朗铭致远科技有限公司	非关联方	3,495,124.65	28.65	1—2年	349,512.47
山西煤炭运销集团店上煤业有限公司	非关联方	1,250,000.00	10.24	5年以上	1,250,000.00
北京诚信佰合科技发展有限公司	非关联方	1,241,056.60	10.17	1—2年、2-3年	166,528.30

单位名称	关联方关系	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	账龄	计提的坏账准备期末余额
郑州市易简文化传播有限公司	非关联方	780,668.00	6.40	2-3年	390,334.00
包头市艾琳轩教育科技有限公司	非关联方	572,633.50	4.69	2-3年	286,316.75
合计		7,339,482.75	60.15		2,442,691.52

3、 预付账款

(1) 预付账款按账龄结构列示：

账龄结构	期末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内（含1年）	911,766.57	15.24	437,171.07	8.11
1年至2年（含2年）	225,718.66	3.77	231,157.69	4.29
2年至3年（含3年）	4,846,762.21	80.99	3,773,169.98	70.03
3年以上	-	-	946,696.54	17.57
合计	5,984,247.44	100.00	5,388,195.28	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	关联方关系	期末余额	账龄	占预付账款期末余额的比例(%)	未偿还或结算原因
北京全彩时代网络科技有限公司	非关联方	3,047,960.78	2年至3年	50.93	合同尚未执行完毕
北京双龙志恒网络科技有限公司	非关联方	318,481.00	2年至3年	5.32	合同尚未执行完毕
北京汇鑫冠辉教育科技有限公司	非关联方	308,133.00	2年至3年	5.15	合同尚未执行完毕

中航证券有限公司	非关联方	300,000.00	1年以内	5.01	服务尚未完成
北京腾信软创科技有限公司	非关联方	259,806.00	2年至3年	4.34	合同尚未执行完毕
合计		4,234,380.78		70.75	

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项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	21,251,753.99	100.00	6,459,921.87	30.40	14,791,832.12
其中：账龄组合	21,251,753.99	100.00	6,459,921.87	30.40	14,791,832.12
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	21,251,753.99	100.00	6,459,921.87	30.40	14,791,832.12

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	20,490,332.43	100.00	5,276,777.53	25.75	15,213,554.90
其中：账龄组合	20,490,332.43	100.00	5,276,777.53	25.75	15,213,554.90
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	20,490,332.43	100.00	5,276,777.53	25.75	15,213,554.90

应收利息分类

项目	期末余额	年初余额
定期存款	64,726.03	64,726.03
合计	64,726.03	64,726.03

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	5,874,108.77	293,705.44	5.00
1年至2年（含2年）	8,717,877.08	871,787.71	10.00
2年至3年（含3年）	2,730,678.84	1,365,339.42	50.00
3年至4年（含4年）	14,600.00	14,600.00	100.00
4年至5年（含5年）	3,914,489.30	3,914,489.30	100.00
合计	21,251,753.99	6,459,921.87	

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	13,015,214.29	650,760.71	5.00
1至2年	2,879,466.00	287,946.60	10.00

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2至3年	515,163.84	257,581.92	50.00
3至4年	4,080,488.30	4,080,488.30	100.00
合计	20,490,332.43	5,276,777.53	-

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 1,183,144.34 元，本期无转回或无收回坏账准备。

(3) 本报告期实际核销的其他应收款情况

本报告期无实际核销的其他应收款。

(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	年初账面余额
单位借款	300,000.00	
个人借款	5,250,818.44	4,953,624.82
押金	281,797.00	1,263,546.00
备用金	132,391.98	94,173.08
保证金	150,579.00	9,217.88
其他	14,468.86	273,659.90
往来款	15,121,698.71	13,896,110.75
合计	21,251,753.99	20,490,332.43

注：上述往来款因合并报表产生，主要为孙子公司北京都市鼎点科技股份有限公司款项。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	关联方	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
内蒙古冠潼文化 传媒有限公司	往来款	4,930,000.00	否	1年以内、 1—2年	23.20%	406,900.00
爱之教育科技(北 京)有限公司	往来款	2,850,000.00	否	1—2年、 2-3年	13.41%	825,000.00

段志强	个人借款	2,049,256.22	否	5年以上	9.64%	2,049,256.22
赵恩升	个人借款	1,850,000.00	否	5年以上	8.71%	1,850,000.00
乌海市睿艺德文化传播有限公司	往来款	1,400,000.00	否	1—2年	6.59%	140,000.00
合计		13,079,256.22			61.55%	5,271,156.22

5、 存货

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
材料采购						
发出商品						
库存商品	33,636.36		33,636.36	10,853.45		10,853.45
合计	33,636.36		33,636.36	10,853.45		10,853.45

6、 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	3,831,416.54	3,663,439.82
理财产品		
合计	3,831,416.54	3,663,439.82

7、 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具			
按公允价值计量的	4,038,000.00		4,038,000.00
其中：按公允价值计量的权益工具	4,038,000.00		4,038,000.00
按成本计量的权益工具			
合计	4,038,000.00		4,038,000.00

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	-	-	-
可供出售权益工具			
按公允价值计量的	4,046,176.96		4,046,176.96
其中：以公允价值计量的权益工具	4,046,176.96		4,046,176.96
以成本计量的权益工具			
合计	4,046,176.96		4,046,176.96

注：截止 2018 年 06 月 30 日，公司持有北京康盛伟业工程技术股份有限公司 14.98%的股权。

8、 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
北京中慧国培教育 科技有限责任公司	4,509.91	8,000.00		-11,714.47		
合计	4,509.91	8,000.00		-11,714.47		

注：北京中慧国培教育科技有限公司为公司孙子公司，本笔追加投资为依据其公司章程，完成前期出资认缴。

9、 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	运输设备	工具器具	办公家具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	1,389,077.00		7,673,203.42	23,777,972.61	32,840,253.03
2、本年增加金额				12,252.27	12,252.27
(1) 购置				12,252.27	12,252.27
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额				-	
(1) 处置或报废					
4、年末余额	1,389,077.00	-	7,673,203.42	23,790,224.88	32,852,505.30
二、累计折旧					
1、年初余额	1,319,623.15	-	3,369,148.75	13,829,944.03	18,518,715.93
2、本年增加金额	-	-	41,426.22	4,629,182.12	4,670,608.34

(1) 计提	-	-	41,426.22	4,629,182.12	4,670,608.34
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4、年末余额	1,319,623.15		3,410,574.97	18,459,126.15	23,189,324.27
三、减值准备					
1、年初余额	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					-
1、年末账面价值	69,453.85	-	4,262,628.45	5,331,098.73	9,663,181.03
2、年初账面价值	69,453.85	-	4,304,054.67	9,948,028.58	14,321,537.10

(2) 暂时闲置固定资产的情况

截至期末，本公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

截至期末，本公司无通过融资租赁租入的固定资产

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

截至期末，本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

截至期末，本公司无未办妥产权证书的固定资产。

10、 无形资产

项目	商标注册权	软件	著作权	合计
一、账面原值				-
1、年初余额	23,200.00	6,411,525.04	200,000.00	6,634,725.04
2、本年增加金额		5,793,858.92		5,793,858.92
(1) 购置				
(2) 内部研发		5,793,858.92		5,793,858.92

(3) 企业合并增加	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4、年末余额	23,200.00	12,205,383.96	200,000.00	12,428,583.96
二、累计摊销	-	-	-	-
1、年初余额	5,606.64	633,130.68	-	638,737.32
2、本年增加金额	1,159.98	616,387.84	-	617,547.82
(1) 计提	1,159.98	616,387.84	-	617,547.82
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	6,766.62	1,249,518.52	-	1,256,285.14
三、减值准备	-	-	-	-
1、年初余额	-	-	200,000.00	200,000.00
2、本年增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	200,000.00	200,000.00
四、账面价值	-	-	-	-
1、年末账面价值	16,433.38	10,955,865.44	-	10,972,298.82
2、年初账面价值	17,593.36	5,778,394.36	-	5,795,987.72

11、 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
土星微家园软件						
幼儿园儿童积极行为塑造体系	4,745,777.37	4,806.56		4,750,583.93		-
旅游保险服务平台	1,043,274.99			1,043,274.99		-
合计	5,789,052.36	4,806.56		5,793,858.92		

注：公司通过前期阶段的产品设计、系统分析、架构设计等，进入系统开发阶段，此为资本化开始的时点，因为从这一

时点开始公司资产支出已经发生，为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的研发活动已经开始。

依据：（1）公司研发的幼儿园儿童积极行为塑造体已经完成了全部计划、设计和测试活动，使资产达到设计规划书中的功能、特征和技术，具有技术上的可行性；截止 2018 年 06 月 30 日公司研发项目系统测试调试阶段已经接近尾声，开始进入试运行阶段，并已于 2018 年 1 月 5 日取得软件著作权；（2）公司研发的旅游保险服务平台在已完成调研报告的基础上董事会 2017 年 6 月 30 日决议通过自主研发全国旅游保险服务平台 V1.0 软件，预算金额 2,036,000.00 元；2017 年 7 月开始资本化，截至 2017 年 12 月 31 日，已完成平台账务对账清算的测试，已于 2018 年 1 月 8 日完成全部测试并已于 2018 年 2 月 13 日取得软件著作权。

12、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京一日为师教育 科技有限公司	6,113,048.49	-	-	6,113,048.49
北京都市鼎点科 技股份有限公司	4,183,873.53			4,183,873.53
北京携成尚德教 育科技有限公司	1,709,485.72			1,709,485.72
北京长城鼎盛文 化产业投资中心 （有限合伙）	26,049.15			26,049.15
鼎力（北京）保 险经纪有限公司	8,189,523.37			8,189,523.37
合计	20,221,980.26			20,221,980.26

13、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
装修费	417,825.29	-	80,052.84	-	337,772.45
合计	417,825.29	-	80,052.84	-	337,772.45

14、短期借款

（1）短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
信用借款	2,000,000.00	10,010.00
合计	2,000,000.00	10,010.00

注：公司通过中国建设银行信用快贷平台贷款，年利率 6.96%。

15、应付账款

（1）应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

商品款	663,750.08	4,563,533.02
技术服务费	184,121.58	276,738.64
保险佣金服务费	1,400,000.00	
合计	2,247,871.66	4,840,271.66

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权人名称	是否关联方	期末余额	未偿还或结转的原因
东方口岸科技有限公司	否	500,000.00	工程未结束
河南梦幻儿文化传播有限公司	否	53,990.00	合同未完成
广州市鑫澳康科技有限公司	否	37,206.00	合同未完成
南宁开心熊网络科技有限公司	否	35,610.00	合同未完成
鞍山市腾飞电子科技有限公司	否	20,230.00	合同未完成
合计		647,036.00	-

16、 预收账款

(1) 预收款项明细情况

项目	年末余额	年初余额
预收服务费	2,225,787.97	1,617,160.13
合计	2,225,787.97	1,617,160.13

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	关联方关系	期末余额	未偿还或结转的原因
北京环宇万维科技有限公司	是	1,100,000.00	合同尚未执行完毕
中华人民共和国西宁海关	否	98,301.72	合同尚未执行完毕
合肥绿点教育科技有限公司	否	78,680.00	合同尚未执行完毕
贵州黔沿文化发展有限公司	否	21,375.00	合同尚未执行完毕
山西长平煤业有限责任公司	否	5,000.00	合同尚未执行完毕
合计		1,303,356.72	-

注：上述 110 万预收账款，系子公司与公司关联方北京环宇万维科技有限公司以前年度签署合同的延续执行，上述交易发生时已经履行了子公司内部决策程序。

17、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,913,235.72	6,787,692.66	6,230,601.79	2,470,326.59
二、离职后福利— 设定提存计划	254,219.60	1,259,621.68	1,352,858.88	160,982.40
辞退福利		426,409.00	88,593.48	337,815.52
合计	2,167,455.32	8,473,723.34	7,672,054.15	2,969,124.51

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,715,871.94	5,096,599.65	4,495,913.22	2,316,558.37
2、职工福利费		-	-	-
3、社会保险费	124,849.10	601,009.17	644,704.09	81,154.18
其中：医疗保险费	110,632.08	544,195.70	584,016.90	70,810.88
工伤保险费	4,825.67	20,472.06	21,703.12	3,594.61
生育保险费	9,391.35	36,341.41	38,984.07	6,748.69
4、住房公积金	4,807.00	1,089,672.00	1,089,504.00	4,975.00
5、工会经费和职工教育经费	67,707.68	411.84	480.48	67,639.04
6、短期带薪缺勤		-	-	-
7、短期利润分享计划		-	-	-
合计	1,913,235.72	6,787,692.66	6,230,601.79	2,470,326.59

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	245,907.12	1,215,842.51	1,305,807.96	155,941.67
2、失业保险费	8,312.48	43,779.17	47,050.92	5,040.73
3、企业年金缴费		-	-	-
合计	254,219.60	1,259,621.68	1,352,858.88	160,982.40

18、应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	70,040.73	46,563.18

税费项目	期末余额	年初余额
营业税	-	
教育费	2,036.20	1,372.29
地方教育附加	1,357.47	785.49
企业所得税	-	
个人所得税	81,905.35	148,053.37
城市维护建设税	5,183.26	3,327.36
车船使用税	-	-
印花税	65.52	63,777.40
合计	160,588.53	263,879.09

19、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
押金	307,809.50	69,605.02
未付费用款	289,026.42	
个人借款	12,841,256.00	10,919,218.42
单位借款	32,386,478.15	35,591,426.21
差旅费	-	7,232.00
服务费	-	10.24
保证金	50,000.00	50,000.00
质保金	300,000.00	300,000.00
房租	88,333.00	88,333.00
意向金	5,000,000.00	
其他	380,689.54	203,766.97
合计	51,643,592.61	47,229,591.86

注：2016年7月5日公司三级子公司北京都市鼎点科技股份有限公司与北京君创同达投资管理有限公司签订借款合同，向其借款35,000,000.00元，借款期限12个月，年利率为10%，到期一次还本付息。2017年8月21日签署补充协议同意将其中的22,000,000.00元借款延至2018年7月4日。上述单位与本公司不存在关联关系。

其他应付款中个人借款部分，除子公司应付董事韩庆军15,000.00元外，其他均与公司不存在关联方关系，主要用于公司资金周转，没有约定期限及利率；保证金是公司为了约束供应商提供更好的商品及服务所收取的一定金额的保有返还请求权的保证金。意向金是孙子公司因交易事项产生。

(2) 应付利息

项目	期末余额	年初余额
其他借款应付利息	6,070,994.02	6,095,472.34
合计	6,070,994.02	6,095,472.34

(3) 期末账龄超过一年的重要其他应付款

项目	是否为关联方	期末余额	未偿还或结转的原因
北京君创同达投资管理有限公司	非关联方	22,000,000.00	资金周转
北京华荣天马科贸有限公司	非关联方	5,940,000.00	资金周转
深圳市珍爱网信息技术有限公司	非关联方	5,000,000.00	意向金
刘正安	非关联方	4,227,548.00	资金周转
王辉	非关联方	1,244,500.00	资金周转
合计		38,412,048.00	

20、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	77,349,000						77,349,000

21、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	102,738,452.70	-	-	102,738,452.70
其他资本公积	32,400.00	102,600.00		135,000.00
合计	102,770,852.70	102,600.00		102,873,452.70

22、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本年 所得税 前发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：所 得税 费 用	税后归属于 母公司	税后归属 于少数股 东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动							
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							
其中：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							
可供出售金融资产公允价值变动损益					-8,631.69	-959.08	-9,590.77
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额							
其他综合收益合计					-8,631.69	-959.08	-9,590.77

23、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	483,914.22	-	-	483,914.22
合计	483,914.22	-	-	483,914.22

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

24、未分配利润

项目	期末金额	年初金额
年初未分配利润	-128,801,647.23	-98,318,238.96

项目	期末金额	年初金额
加：本期归属于所有者的净利润	-14,896,922.30	-30,483,408.27
减：提取法定盈余公积		-
期末未分配利润	-143,698,569.53	-128,801,647.23

25、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,625,183.06	2,287,738.53	17,432,756.02	8,160,091.85
其他业务			-	-
合计	3,625,183.06	2,287,738.53	17,432,756.02	8,160,091.85

(2) 营业收入前五名的客户情况

公司	金额	比例	是否为关联方
中国平安财产保险股份有限公司	1,504,153.34	41.49%	否
安邦人寿保险股份有限公司江西分公司	223,682.94	6.17%	否
众安在线财产保险股份有限公司	205,182.27	5.66%	否
中国人民财产保险股份有限公司南昌市分公司	148,045.88	4.08%	否
渤海财产保险股份有限公司江西分公司	102,532.92	2.83%	否
合计	2,183,597.35	60.23%	

26、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
地方水利建设基金	4.09	
城市维护建设税	11,141.02	24,682.02
教育费附加	4,467.73	10,493.20
地方教育费附加	2,978.50	6,995.47
印花税	621.90	298.63
合计	19,213.24	42,469.32

27、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	290,773.38	54,935.92
差旅费	148,458.29	188,115.75

招待费	109,613.89	122,582.72
运输费	2,890.00	3,244.54
交通费	5,146.00	109,542.09
服务费	283,810.67	396,186.71
推广费	-	293,421.36
广告宣传费	-	950
工资	4,279,400.36	7,177,662.78
修理费	-	35,600.00
职工福利费	1,615.00	207
低值易耗品	350.00	
会议费	-	25,570.70
租赁费	-	7,350.00
促销费用	-	470.09
培训费	-	22,474.36
制作费	-	5,086.18
印刷费	5,540.00	7,801.71
物业费	9,931.73	14,518.26
展览费	16,149.08	
电话费	1,955.09	292
房租	79,477.79	56,569.71
折旧	5,590.87	1,481.68
保险咨询费	-	49,792.02
其他费用	205,310.61	21,153.50
合计	5,446,012.76	8,595,009.08

28、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	3,968,219.98	11,494,404.91
福利费	18,954.13	8,471.30

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	4,665,017.47	4,304,738.69
其他资产摊销	602,928.22	265,913.51
物业管理费	59,157.34	394,938.69
办公费	99,245.09	180,293.56
会议费	14,091.81	216,080.46
印刷费	2,414.68	75,000.00
邮寄费	6,143.79	80,180.54
差旅费	32,457.45	265,626.83
交通费	34,438.35	86,743.25
业务招待费	10,901.65	96,968.42
中介费	564,174.94	825,545.89
房租水电物业	153,483.42	1,399,589.77
外包服务费	-	508,192.59
意外保险费	36,182.11	
推广费	-	329,573.22
租赁费	129,107.16	194,861.64
网络使用费	3,909.43	69,006.57
修理费	-	317.00
通讯费	5,783.27	67,262.74
税金	-	304.18
残疾人就业保障金	73,843.28	
工会经费	651.84	305.4
开办费	-	1,780.00
合计	10,481,105.41	20,866,099.16

29、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
技术服务费	511,819.47	798,467.03
研发人员工资	412,300.97	351,164.64
合计	924,120.44	1,149,631.67

30、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,173,833.37	2,984,243.30
减：利息收入	17,010.01	38,813.38
金融机构手续费	19,381.46	24,119.29
合计	1,176,204.82	2,969,549.21

31、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	2,673,829.03	-988,539.48
存货减值		
合计	2,673,829.03	-988,539.48

32、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-11,714.47	-10,074.21
处置长期股权投资产生的投资收益	-200.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		-4,590.73
银行理财产品产生的收益		2,477.38
合计	-11,914.47	-12,187.56

注：报告期内公司处置四级孙子公司北京土星互动文化传媒有限公司产生。

33、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组利得		29,958.20
增值税即征即退		
赔款、罚款收入及其他		
税费返还		78,371.62
减免税	395.74	1,380.00
合计	395.74	109,709.82

34、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

债务重组损失	-	233,160.80
赔款、罚款支出及其他	6,193.00	
滞纳金	-	200.00
合计	6,193.00	233,360.80

注：上述赔款、罚款支出及其他的 6,193.00 元由合并报表产生，为孙子公司合同履行产生的保证金损失。

35、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	-	-30,816.25
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-	-244,095.61
所得税费用	-	-274,911.86

36、现金流量表相关信息

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	17,010.64	38,813.38
往来款	1,578,368.24	38,280,353.12
其他收入	-	78,371.62
合计	1,595,378.88	38,397,538.12

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	2,296,371.47	5,344,145.24
往来款	2,278,167.57	28,441,519.07
合计	4,574,539.04	33,785,664.31

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组意向金	5,000,000.00	
银行理财产品	-	110,000.00
合计	5,000,000.00	110,000.00

（4）收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	60,000.00	7,637,674.82
合计	60,000.00	7,637,674.82

（5）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	510,000.00	14,598,139.12
合计	510,000.00	14,598,139.12

37 、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-19,400,752.90	-23,222,481.47
加：资产减值准备	2,673,829.03	-988,539.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,670,608.34	4,329,211.31
无形资产摊销	618,714.47	274,970.11
长期待摊费用摊销	80,052.84	
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）	18,574.70	2,984,243.30
投资损失（收益以“－”号填列）	11,914.47	12,187.56
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		-244,095.61
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）	-22,782.91	3,262,181.77
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	2,439,473.90	9,515,571.48
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-66,136.34	-7,434,671.15
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-8,976,504.40	-11,511,422.18
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	17,449,431.86	11,897,314.97
减：现金的年初余额	20,725,924.03	32,252,363.94
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,276,492.17	-20,355,048.97

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	17,449,431.86	11,897,314.97
其中：库存现金	1,365,903.75	8,176.74
可随时用于支付的银行存款	16,077,234.79	11,860,462.69
可随时用于支付的其他货币资金	6,293.32	28,675.54
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	17,449,431.86	11,897,314.97
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含使用受限制的现金和现金等价物。

三、合并范围的变更

1、处置孙子公司

A、本公司子公司北京一日为师教育科技有限公司于 2016 年 05 月设立全资子公司-北京土星世纪教

育科技有限公司。注册资本 100 万，实收资本 2 万元，统一社会信用代码：91110108MA005UE13X，法人代表：武庄。注册地址：北京市海淀区香山路 88 号二层 B472 号。2017 年经北京土星世纪教育科技有限公司股东会同意注销该子公司。截止 2018 年 06 月 30 日，北京土星世纪教育科技有限公司已经完成注销程序。

B、本公司子公司北京朗铭投资有限责任公司于 2016 年 05 月设立子公司-北京土星互动文化传媒有限公司。子公司注册资本 100 万，本公司出资 80 万，占总资本的 80%，实收资本 2 万，公司统一社会信用代码 91110106MA005WXCX9，法人代表：韩庆军。注册地址：北京市丰台区南四环西路 128 号院 4 号楼 12 层 1505-100(园区)。2017 年北京土星互动文化传媒有限公司股东会同意注销该子公司。截止 2018 年 06 月 30 日，北京土星互动文化传媒有限公司已经完成注销程序。

C、2017 年 01 月，本公司子公司北京一日为师教育科技有限公司设立控股子公司-北京土星新传媒有限公司。注册资本 100 万，实收资本 0 万元，北京一日为师教育科技有限公司应缴出资额 40 万，实缴 0 万元，占总资本的 40%，2017 年 01 月 20 日取得北京市工商行政管理局海淀分局颁发的营业执照，统一社会信用代码：91110108MA00BG5E7K，法人代表：韩庆军。注册地址：北京市海淀区清华东路 15 号 1 号楼 01 层 103 室。2017 年经北京土星新传媒有限公司股东会一致同意注销该子公司。截止 2018 年 06 月 30 日，北京土星新传媒有限公司尚未完成注销程序。

D、2017 年 03 月，本公司孙公司北京土星新传媒有限公司设立子公司-北京至真文化传媒有限公司。公司注册资本 100 万，实缴 0 万，北京土星新传媒有限公司应缴出资额 40 万，实缴 0 万元，占总资本的 40%，已于 2016 年 05 月 26 日取得北京市工商行政管理局丰台分局颁发的营业执照（统一社会信用代码 91110106MA005T3D9A），法人代表：韩庆军。注册地址：北京市海淀区上地三街 9 号 A 座 9 层 A1001-082。2017 年经北京至真文化传媒有限公司股东会一致同意注销该子公司。截止 2018 年 06 月 30 日，北京至真文化传媒有限公司尚未完成注销程序。

四、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
北京一日为师教育科技有限公司	2 级	北京	北京	技术服务，软件开发	100.00		非同一控制下收购
北京九层楼投资管理有限公司	2 级	北京	北京	投资管理，企业管理咨询	90.00		设立
北京朗铭投资有限责任公司	2 级	北京	北京	文艺创作，影视策划 投资管理，资产管理	90.00		设立
北京土星成长文化有限公司	3 级	北京	北京	文艺创作，影视策划		54.00	设立
北京长城鼎盛文化产业投资中心（有限合伙）	2 级	北京	北京	投资与资产管理	90.91		非同一控制下收购
北京都市鼎点科技股份有限公司	3 级	北京	北京	技术服务，产品设计， 软件开发		39.96	非同一控制下收购

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
北京携成尚德教育科技有限公司	3 级	北京	北京	技术推广服务，计算机技术培训		27.00	非同一控制下收购
鼎力（北京）保险经纪有限公司	4 级	北京	北京	办理投保手续保险经纪，再保险经纪业务		100.00	非同一控制下收购

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
北京九层楼投资管理有限公司	10.00	-24,986.19		1,923,361.08
北京朗铭投资有限责任公司	10.00	-4,133,055.07		-11,008,892.20
北京长城鼎盛文化产业投资中心（有限合伙）	9.19	-975.20		-5,114.08

2、在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京中慧国培教育科技有限公司	北京	北京	技术开发、技术服务、技术咨询	30		权益法核算
北京土星新传媒有限公司	北京	北京	技术开发、技术推广、技术咨询	40		权益法

五、关联方关系及其交易

1、截止 2018 年 6 月 30 日，本公司的最终控制方是武庄、梁城、杨志福、北京蕾佳教育科技中心（有限合伙）。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注四、1 “在子公司中的权益”。

3、其他关联方

序号	其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
1	北京鼎盛祥投资中心（有限合伙）	持股5%以上股东
2	北京环宇万维科技有限公司	持股5%以上股东
3	北京蕾佳教育科技中心（有限合伙）	持股5%以上股东
4	韩庆军	董事
5	王晓茵	董事
6	李冬华	董事
7	张蕾	监事会主席
8	石文津	监事
9	周静	监事
10	李杰	董事会秘书
11	凌明	财务总监

4、关联方交易情况

(1) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
韩庆军	15,000.00	2017 年 1 月	2018 年 12 月	用于公司正常经营

注：董事韩庆军其他应付款系其对公司子公司进行的财务资助，该款项发生时已经履行子公司内部决策手续。报告期末，不存在关联方资金占用的情形。上述关联方往来系子公司发生，不属于对外信息披露范围。

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无。

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	韩庆军	15,000.00	0.00

6、关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,650,854.95	3,529,091.47

六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大或有事项。

七、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

(1) 公司三级子公司北京都市鼎点科技股份有限公司

北京都市鼎点科技股份有限公司（以下简称“都市鼎点”）目前正在筹划重大资产重组事项，根据《非上市公众公司监督管理办法》、《非上市公众公司重大资产重组办法》、《全国中小企业股份转让系统非上市公众公司重大资产重组业务指引（试行）》的有关规定，经都市鼎点向全国中小企业股份转让系统有限责任公司申请，于 2018 年 05 月 30 日在全国中小企业股份转让系统指定的信息披露网站发布了《北京都市鼎点科技股份有限公司重大资产重组停牌公告》（公告编号：2018-033），公司股票自 2018 年 05 月 31 日起暂停转让，最晚恢复转让日期为 2018 年 10 月 30 日。

八、其他重要事项

无

九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露:

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,456,850.69	100.00	872,375.49	15.99	4,584,475.20
其中: 账龄组合	5,456,850.69	100.00	872,375.49	15.99	4,584,475.20
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	5,456,850.69	100.00	872,375.49	15.99	4,584,475.20

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,475,425.69	100.00	998,299.67	18.23	4,477,126.02
其中: 账龄组合	5,475,425.69	100.00	998,299.67	18.23	4,477,126.02
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	5,475,425.69	100.00	998,299.67	18.23	4,477,126.02

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内 (含1年)			5.00
1年至2年 (含2年)	4,640,124.65	464,012.47	10.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2年至3年（含3年）	816,726.04	408,363.02	50.00
合计	5,456,850.69	872,375.49	

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	3,508,879.65	175,443.98	5.00
1年至2年（含2年）	1,184,820.00	118,482.00	10.00
2年至3年（含3年）	154,704.70	77,352.35	50.00
3年至4年（含4年）	627,021.34	627,021.34	100.00
合计	5,475,425.69	998,299.67	-

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期无计提或收回坏账准备金额；本期转回的坏账准备金额 125,924.18 元。

（3）本报告期实际核销的应收账款情况

本报告期无核销的应收账款。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	是否关联方	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
北京朗铭致远科技有限公司	否	3,495,124.65	64.05	349,512.47
北京诚信佰合科技发展有限公司	否	1,241,056.60	22.74	166,528.30
上海熙菱信息技术有限公司	否	563,361.34	10.32	281,680.67
北京新晨阳光科技有限公司	否	48,648.10	0.89	24,324.05
西安万科时代系统集成工程有限公司	否	45,000.00	0.82	22,500.00
合计		5,393,190.69	98.82	844,545.49

2、其他应收款

（1）其他应收款分类披露：

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项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	38,127,569.65	100.00	266,024.15	0.70	37,861,545.50
其中：账龄组合	1,448,225.47	3.80	266,024.15	18.37	1,182,201.32
关联方组合	36,679,344.18	96.20			36,679,344.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	38,127,569.65	100.00	266,024.15	0.07	37,861,545.50

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项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	36,985,068.75	100.00	372,256.61	1.01	36,612,812.14
其中：账龄组合	1,631,464.74	4.41	372,256.61	22.82	1,259,208.13
关联方组合	35,353,604.01	95.59			35,353,604.01
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	36,985,068.75	100.00	372,256.61	1.01	36,612,812.14

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	1,017,974.63	50,898.73	5.00
1年至2年（含2年）	-	-	10.00
2年至3年（含3年）	430,250.84	215,125.42	50.00
3年至4年（含4年）	-	-	100.00
4年至5年（含5年）	-	-	100.00
合计	1,448,225.47	266,024.15	-

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	420,049.90	21,002.49	5.00
1年至2年（含2年）	843,632.00	84,363.20	10.00
2年至3年（含3年）	201,783.84	100,891.92	50.00
3年至4年（含4年）	165,999.00	165,999.00	100.00
合计	1,631,464.74	372,256.61	-

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期无计提或收回坏账准备；本期转回 106,232.46 元坏账准备金额。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	是否关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京一日为师教育科技有限公司	是	往来款	24,638,575.00	1年以内、1—2年	45.78%	
北京朗铭投资有限责任公司	是	往来款	7,032,873.51	1年以内、1—3年	27.12%	
北京携成尚德教育科技有限公司	是	往来款	4,900,000.00	1-2年、2-3年	20.59%	

彭亮	否	房屋租金、押金	761,926.72	1年以内	3.22%	38,096.34
北京众信智合科技股份有限公司	否	往来款	201,783.84	2-3年	1.12%	100,891.92
合计		-	37,535,159.07	-	97.83%	138,988.26

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	71,000,000.00		71,000,000.00	71,000,000.00	-	71,000,000.00
对联营、合营企业投资				-	-	-
合计	71,000,000.00		71,000,000.00	71,000,000.00	-	71,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京一日为师教育科技有限公司	44,000,000.00	-	-	44,000,000.00
北京朗铭投资有限责任公司	9,000,000.00	-	-	9,000,000.00
北京九层楼投资管理有限公司	18,000,000.00	-	-	18,000,000.00
减：长期投资减值准备	-	-	-	-
合计	71,000,000.00	-	-	71,000,000.00

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	-	-	3,906,405.22	3,662,143.24
其他业务	-	-		
合计	-	-	3,906,405.22	3,662,143.24

十、补充资料

1、非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本公司非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项目	本期发生额	说明
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	-	-
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	395.74	-
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的政府补助除外	-	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益		-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融资产产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-18,107.47	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小计	-17,711.73	-

项目	本期发生额	说明
企业所得税税率	25%，15%	-
减：非经常性损益的所得税影响数		
少数股东损益的影响数	-4,110.11	-
合计	-13,601.62	-

2、净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、每股收益：

报告期利润	加权平均 净资产收 益率	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	-38.17%	-0.1926	-0.1926
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-38.14%	-0.1924	-0.1924

十一、数据波动分析

（一）、利润数据分析

单位：元

项目	本期数	上期数	变动比例%	占营业收入的比重%
营业收入	3,625,183.06	17,432,756.02	-79.20%	100.00%
营业成本	2,287,738.53	8,160,091.85	-71.96%	63.11%
销售费用	5,446,012.76	8,595,009.08	-36.64%	150.23%
管理费用	10,481,105.41	20,866,099.16	-49.77%	289.12%
财务费用	1,176,204.82	2,969,549.21	-60.39%	32.45%
资产减值损失	2,673,829.03	-988,539.48	-370.48%	73.76%

项目重大变动原因

1、营业收入、营业成本

报告期内公司营业收入同比减少 79.20%，营业成本同比减少 71.96%，收入的减少幅度大于成本的减少幅度，毛利率由上年 53.19%降低到 36.89%。

其主要原因为：自 2017 年度，公司通过收缩业务，裁员节流等方式，推动公司稳定持续发展，报告期内公司原有业务受市场、资金等压力，收入较少；新业务拓展尚处于初步发展阶段，短期内成本较高，收入较少，公司毛利率降低。同时报告期内，公司下属孙子公司鼎力（北京）保险经纪有限公司，受季节性因素影响，导致报告期内毛利率较高的保险经纪

业务收入较少。

2、管理费用、销售费用、财务费用

(1) 管理费用报告期内同比减少 49.77%，主要原因在于员工人数由去年同期的 108 人降至 50 人，降幅达 54%，员工人数的减少导致了报告期内员工薪酬及、差旅费、外包服务费、邮寄费等较去年同期均有大幅度降低。

(2) 销售费用报告期内同比减少 36.64%，主要由于公司原有业务收缩，销售人员大幅缩减导致。

(3) 财务费用报告期内同比减少 60.39%，主要原因为：报告期内，全资子公司北京一日为师教育科技有限公司清偿了以前年度借款，导致利息支出减少。

3、资产减值损失

(1) 资产减值损失报告期内同比增加 370.48%，主要原因为：报告期内因应收账款、其他应收款账龄期增加，导致计提坏账准备金增加

(二)、资产负债数据分析

单位：元

项目	期末余额	期初余额	变动比例%	占总资产的比重%
应收账款	7,370,685.04	13,032,265.05	-43.44%	7.78%
固定资产	9,663,181.03	14,321,537.10	-32.53%	10.20%
无形资产	10,972,298.82	5,795,987.72	89.31%	11.58%
开发支出	0.00	5,789,052.36	-100.00%	0.00%
应付账款	2,247,871.66	4,840,271.66	-53.56%	2.37%
预收账款	2,225,787.97	1,617,160.13	37.64%	2.35%
资产总计	94,760,003.39	108,696,028.16	-12.83%	100.00%

资产负债项目重大变动原因：

1、应收账款

应收账款同比减少 43.44%，主要原因为：报告期内子公司-北京一日为师教育科技有限公司收回了 400 多万的服务费

2、固定资产

固定资产同比减少 32.53%，主要原因为：报告期内，公司减少了固定资产的投入，同时往年购买的云卫士折旧计提金额比较大。

3、无形资产

无形资产同比增加 89.31%，主要原因为：报告期内，孙子公司-北京都市鼎点科技股份有限公司因研发费用资本化转化为无形资产的金额为 1,043,274.99 元，孙子公司-北京携成尚德教育科技有限公司因研发费用资本化转化为无形资产的金额为 4,750,583.93 元，该两个无形资产系公司申请的软件著作权。

4、开发支出

开发支出同比减少 100.00%，主要因为，孙子公司-北京都市鼎点科技股份有限公司和北京携成尚德教育科技有限公司因申请的软件著作权均已经获得证书，将开发支出金额转为无形资产

5、应付账款

报告期内应付账款同比减少 53.56%，主要因为：报告期内公司流动资金优先偿还了供应商欠款。

6、预收账款

报告期内预收账款同比增加 37.64%，主要因为：子公司北京一日为师教育科技有限公司取得业务预收款。

北京土星在线教育科技有限公司

2018 年 8 月 30 日