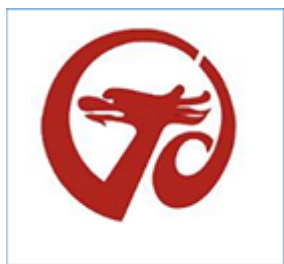


证券代码：430053

证券简称：国学时代

主办券商：西部证券



国学时代

NEEQ : 430053

北京国学时代文化传播股份有限公司 (Beijing Guoxue Times CultureCo.,Ltd)

运用公司三大核心技术排印的古籍图书

《中华传世藏书》



《国学博览》



中国书房



人大附小数字国学馆



半年度报告

2019

公司半年度大事记



1. 《国学备览》丛书即将出版

中华民族承载着五千年的文明历史，正在以开放的态度走向现代化，普及国学已经成为我们的职责。梁启超早在 1920 年就曾说过：“将来必有一派学者焉，用最新的科学方法，将旧学分科整治，撷其粹，存其真，续清儒未竟之绪，而益加以精研，使后之学者既节省精力，而亦不坠其先业，世界人治‘中华国学’者，亦得有藉焉。”《国学备览》正是出于这样的思考，精选了先秦至晚清两千多年中国文化史上最有代表性的名著 81 部，按传统的经、史、子、集四部分类法编排，涉及文学、艺术、历史、地理、科技、蒙学等，既有《大学》《心经》等短篇名作，也有《史记》《聊斋志异》等宏章巨制，所收均为足本善本，并经海内外 81 位名家整理审定。它既是广大文史爱好者的必读书目，也是每个当代中国人都应该了解的国学最低限度书目。《国学备览》丛书将于 2019 年下半年由中国金融出版社出版。

2. 《宋史普查数据库》建设

公司于 2019 年 6 月与河北大学展开战略合作，对宋代基本文献，宋代考古、文物、遗迹，海内外宋史研究论著及宋代基本信息等加以系统、全面的数字化整理，共同建设《宋史普查数据库》。该数据库的建设，将既注重资料性，又兼顾其使用的便利性、信息的丰富性，从而努力打造具有良好应用性、专业性且具有一定国际水准的宋史学术研究平台。

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	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	17
第七节 财务报告	21
第八节 财务报表附注	33

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、国学时代、国学公司	指	北京国学时代文化传播股份有限公司
国学宝典	指	国学公司核心产品超大型古籍全文检索数据库
自动标点	指	国学公司自主研发的古籍智能辅助标点技术
自动比对	指	国学公司自主研发的古籍智能辅助校对技术
自动排版	指	国学公司自主研发的古籍智能排版技术
元典方策	指	控股子公司北京元典方策围棋文化传播有限公司
主办券商、西部证券	指	西部证券股份有限公司
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
董事会	指	北京国学时代文化传播股份有限公司董事会
监事会	指	北京国学时代文化传播股份有限公司监事会
股东大会	指	北京国学时代文化传播股份有限公司股东大会
《公司章程》	指	《北京国学时代文化传播股份有限公司章程》
《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》
报告期	指	2019年1月1日至2019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。

公司负责人尹小林、主管会计工作负责人谢锋及会计机构负责人（会计主管人员）陈婕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	公司董事会秘书办公室
备查文件	1. 《2019年半年度报告》文本； 2. 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公司公告的原稿； 3. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章的财务报表及财务报表附注。

第一节 公司概况

一、基本信息

公司中文全称	北京国学时代文化传播股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Guoxue Times Culture Co.,Ltd
证券简称	国学时代
证券代码	430053
法定代表人	尹小林
办公地址	北京市海淀区西三环北路 105 号科教楼 503

二、联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	张欣怡
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	010-68429484
传真	010-68429484
电子邮箱	guoxue@guoxue.com
公司网址	http://www.guoxue.com
联系地址及邮政编码	北京市海淀区西三环北路 105 号科教楼 503 100048
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	2002 年 4 月 23 日
挂牌时间	2009 年 3 月 31 日
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)-I65(软件和信息技术服务业)-I659(其他信息技术服务业)-I6599(其他未列明信息技术服务业)
主要产品与服务项目	国学大数据服务、古籍智能排印服务、国学教育、国学文创产品研发
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	20,511,495
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	尹小林
实际控制人及其一致行动人	尹小林

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	91110108738205133R	否
注册地址	北京市海淀区西三环北路 105 号 科教楼 503	是
注册资本（元）	20,511,495.00	否

五、中介机构

主办券商	西部证券
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东大街 319 号 8 幢 10000 室
报告期内主办券商是否发生变化	否
投资者沟通电话	010-68947975

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	2,465,601.30	8,017,764.70	-69.25%
毛利率%	24.71%	55.68%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,698,525.25	255,388.12	-1,156.64%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,695,436.80	385,121.02	-799.89%
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）	-12.67%	1.15%	-
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）	-12.65%	1.73%	-
基本每股收益	-0.13	0.01	-1,400.00%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	31,439,026.70	32,111,693.44	-2.09%
负债总计	9,983,442.91	7,926,914.76	25.94%
归属于挂牌公司股东的净资产	19,952,293.05	22,650,818.30	-11.91%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.97	1.09	-11.91%
资产负债率%（母公司）	36.28%	30.77%	-
资产负债率%（合并）	31.75%	24.69%	-
流动比率	1.76	2.12	-
利息保障倍数	-11.89	4.07	-

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	-3,508,119.47	-1,040,235.10	-237.24%
应收账款周转率	0.42	0.96	-
存货周转率	0.43	0.56	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-2.09%	10.33%	-

营业收入增长率%	-69.25%	45.41%	-
净利润增长率%	-1,156.64%	6.68%	-

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	20,511,495	20,511,495	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-
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	-3,088.45
非经常性损益合计	-3,088.45
所得税影响数	-
少数股东权益影响额(税后)	0.00
非经常性损益净额	-3,088.45

七、补充财务指标

适用 不适用

八、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 (空) 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

国学时代主要从事国学大数据服务、古籍智能排印服务、国学教育、国学文创产品研发业务，是一家在国学文创领域具备庞大数字化资源和领先信息技术的公司，所属行业为“165 软件和信息技术服务业”。公司的主要产品包括超大型中华古籍全文检索数据库《国学宝典》、《国学宝典》移动端应用程序及个性化文创产品，提供的服务为出版国学领域的文创类产品，同时开展具有中国传统文化特色的“数字国学馆”建设工作，公司的客户包括学校或研究机构、党政机关、医院及企业等。公司针对古籍自主研发的“自动标点”“自动比对”“自动排版”三大核心技术极大的提升了古籍整理、出版项目的工作效率和准确性，公司正在深入拓展上述技术的应用领域，从而可通过核心技术服务获得跨越式增长。

2019 年上半年，公司将三大核心研发技术应用及古籍数据库等平台类线上产品作为发展重点，同时继续开展文创类国学文化衍生品出版、“数字国学馆”建设与推广等线下业务，公司的产品和服务的核心竞争力得以进一步加强。在三大核心技术应用拓展领域，公司继续承担国家重点研发计划现代服务业共性关键技术研发及应用示范重点专项“服务价值与文化传播评估理论与技术”项目“中国文化要素体系及文化附加值评估研究”课题研究；依托三大核心技术签订的合作协议顺利开展，企事业单位定制了一批国学经典图书，并与河北大学开展战略合作，建设《宋史普查数据库》。在线上产品领域，公司核心数据库《国学宝典》根据市场需求新增细分类别，并加快 Epub 电子书等的建设进度。在线下业务领域，公司与出版社的合作顺利开展，《国学备览》丛书将于 2019 年下半年由中国金融出版社出版。

公司目前采用直销为主、代理商（经销商）为辅的销售模式。公司各事业部分别负责不同类型产品的销售、客户管理及维护。公司主要通过参与用户公开招标、客户主动采购等方式获得订单。2019 年上半年收入主要来源于核心数据库及其衍生产品。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

报告期末至本报告披露之日，公司的商业模式未发生变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、经营情况回顾

1. 财务状况

报告期末，公司资产总额 31,439,026.70 元，较期初下降 2.09%，其中流动资产增加 4.44%，主要是项目预付账款增加所致；非流动资产下降 9.26%，主要是固定资产计提折旧和无形资产摊销所致。公司负债总额 9,983,442.91 元，较期初上升 25.94%，其中流动负债上升 25.94%，主要是短期借款增加所致。

2. 经营成果

报告期末，公司经营管理层、核心业务人员队伍稳定，拥有良好的持续经营能力。公司实现营业收入 2,465,601.30 元，较上年同期减少 69.25%，主要是公司产品销售对象性质特殊，大多为全国各地高校、党政机关等，通过招标等方式采购，由于今年政策变动，招标项目周期较长，未到财务结算期，主要集中在下半年。本期实现净利润-2,729,194.89 元，较上年同期减少 1223.82%，主要是收入下降，而公司管理费用及销售成本投入较大。

3. 现金流分析

报告期内，公司经营性现金流净额-3,508,119.47元，较上年同期减少237.24%，主要是公司上半年投标项目周期较长，集中在下半年结算，上半年收入减少。

三、风险与价值

1.管理风险与对策

随着公司的持续高速发展，经营活动更趋复杂，人员和业务量也随之有较大增长，由此对公司的管理水平和决策能力提出了更高的要求。如果公司不能在经营规模扩大后相应地提升管理水平，则存在不能进行科学有效的管理的风险。

对策：经过几年的发展，公司已建立了一套行之有效的管理制度。为有效规避快速发展带来的管理风险，公司将进一步完善法人治理结构和内部控制制度，完善现行的科研管理、质量管理、人力资源管理、财务管理、销售管理等相关管理制度。

2.技术风险及对策

公司产品研发所涉及的技术领域广泛、复杂程度高、研发周期较长，由于公司规模较小，存在因研发资金投入不足而导致相关技术研制失败或产品不符合市场需求的风险。另一方面，在古籍数字化过程中，最重要的工作是要在录入文本前对古籍进行整理。目前从事古籍整理工作的人才非常少，特别是既具备古籍整理知识又能熟练应用现代信息技术的高层次人才更为匮乏。由于古籍数字化行业是一个新兴行业，技术壁垒高，研究人员相对匮乏，容易出现技术人员流失的现象，核心技术也容易随之流失。

对策：针对资金规模较小的风险，公司一方面通过与研究机构进行项目合作的方式进行研发，在项目合作中积累技术，同时取得销售收入；另一方面，公司积极准备通过资本市场以定向增发等方式进行融资，为新项目的研发提供充足的资金支持。为规避核心技术流失风险，一方面公司加强了对知识产权的保护力度，对于一些新开发的技术积极申请专利和软件著作权；另一方面，公司对于管理层和技术骨干人员均采取了相应的激励措施，并且与技术骨干签订保密协议，保持公司管理层和技术团队的稳定以及对核心技术的有效保护。

3.市场风险及对策

随着国学的升温，市场上出现了很多国学类电子产品，既有针对研究机构的专业研究产品，也有面向社会大众的普及产品，有些公司在营销方面十分具有优势。虽然国学时代在产品质量与数量方面遥遥领先，但在营销领域优势不明显，因而公司面临一定的市场风险。

对策：公司的核心产品《国学宝典》属于古籍数字化及数字出版领域的高端产品，具有较强的竞争优势，与“国学U盘智能书库”“国学PAD智能书库”等系列产品形成互补，基本实现了低、中、高端产品衔接、普及与专业配套的构架。公司产品的竞争优势明显，可替代性较弱。面对竞争对手，尤其是资金强于自己的企业，公司一方面抓住机遇发展自己，加大研发及宣传力度，建立自身的品牌优势，提升品牌影响力；另一方面公司将发挥服务优势，积极调整市场营销战略，全面拓展销售渠道，积极建设销售线上、线下平台，继续扩大市场份额，实现公司的加速发展。另外，公司还将积极拓展国际市场，实现产品对外出口。

报告期初至本报告披露之日，公司的风险较上年度未发生较大变化。

四、企业社会责任

（一）精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二）其他社会责任履行情况

公司热心社会公益事业，自 2008 年始，在北京大学元培学院设立“国学网”奖学金。

报告期内，公司诚信经营、按时纳税、积极吸纳就业和保障员工合法权益，立足本职尽到了一个企业对社会的责任。今后公司也将继续完善公司治理机制，严格规范各项公司运作，强化企业社会责任意识，参与扶贫和回馈社会。

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<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) 利润分配与公积金转增股本的情况

1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

2、报告期内的权益分派预案

适用 不适用

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

公司于2019年4月11日召开第四届董事会第八次会议、第四届监事会第四次会议审议通过《2018年年度权益分派预案》议案，并于当日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露《2018年年度权益分派预案公告》（公告编号：2019-010），该议案经于2019年5月18日召开的2018年年度股东大会审议通过。

因公司战略规划及业务发展的需求，经公司慎重考虑，终止本次权益分派。未来公司会根据实际经营情况，择机重新制定权益分派方案。公司于2019年7月15日召开第四届董事会第九次会议审议通过《关于终止2018年年度权益分派预案的议案》，并于7月16日在全国中小企业股份转让系统指

定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露《关于终止 2018 年年度权益分派预案的公告》（公告编号：2019-014），该议案经于 2019 年 8 月 2 日召开的 2019 年第一次临时股东大会审议通过。

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	13,652,820	66.56%	0	13,652,820	66.56%
	其中：控股股东、实际控制人	1,578,025	7.69%	0	1,578,025	7.69%
	董事、监事、高管	4,755,975	23.19%	8,100	4,764,075	23.23%
	核心员工	481,835	2.35%	0	481,835	2.35%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	6,858,675	33.44%	0	6,858,675	33.44%
	其中：控股股东、实际控制人	5,858,325	28.56%	0	5,858,325	28.56%
	董事、监事、高管	6,858,675	33.44%	0	6,858,675	33.44%
	核心员工	-	-	0	-	-
总股本		20,511,495	-	0	20,511,495	-
普通股股东人数		40				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 5%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 限售股份 数量	期末持有无限 售股份数量
1	尹小林	7,436,350	0	7,436,350	36.2545%	5,858,325	1,578,025
2	杨礼贵	3,316,950	0	3,316,950	16.1712%	0	3,316,950
3	汪晓京	1,990,500	0	1,990,500	9.7043%	121,500	1,869,000
4	姜盼	1,223,800	0	1,223,800	5.9664%	0	1,223,800
5	张淑芬	1,218,240	0	1,218,240	5.9393%	0	1,218,240
合计		15,185,840	0	15,185,840	74.0357%	5,979,825	9,206,015

前五名或持股 5%及以上股东间相互关系说明：

本公司前五名股东中，张淑芬女士与汪晓京女士为母女关系。

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

尹小林持有公司股份 7,436,350 股，占公司总股本的 36.2545%，为公司控股股东、实际控制人，现任公司董事长。尹小林的基本情况如下：

尹小林，男，中国国籍，无其他国家或地区居留权，重庆大学本科毕业，MBA。1983 年至 2002 年在军队服役，2002 年出资设立北京国学时代文化传播有限公司，现任公司董事长。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变更。

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	出生年月	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
尹小林	董事长	男	1964年4月	MBA	2018年5月24日至 2021年5月23日	是
汪晓京	董事、总经理	女	1968年10月	硕士	2018年5月24日至 2021年5月23日	是
谢 锋	董事、财务总监	男	1974年3月	本科	2018年5月24日至 2021年5月23日	是
李方舟	董事	男	1982年8月	本科	2018年5月24日至 2021年5月23日	否
田晓鹏	董事	男	1981年9月	硕士	2018年5月24日至 2021年5月23日	否
张欣怡	董事会秘书	女	1991年6月	本科	2019年1月10日至 2021年5月23日	是
李 莉	监事会主席	女	1977年11月	硕士	2018年5月24日至 2021年5月23日	是
梁 玮	监事	女	1962年9月	本科	2018年5月24日至 2021年5月23日	否
尹稚宁	职工代表监事	女	1984年3月	本科	2019年1月10日至 2021年5月23日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司控股股东、实际控制人尹小林先生担任公司董事长，其他董事、监事、高级管理人员相互间均无关联关系，与控股股东、实际控制人亦没有关联关系。

(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
尹小林	董事长	7,436,350	0	7,436,350	36.2545%	0
汪晓京	董事、总经理	1,990,500	0	1,990,500	9.7043%	0
谢 锋	董事、财务总监	1,035,900	0	1,035,900	5.0503%	0
李方舟	董事	305,100	0	305,100	1.4875%	-

田晓鹏	董事	500,850	0	500,850	2.4418%	0
张欣怡	董事会秘书	147,500	0	147,500	0.7191%	0
李莉	监事会主席	59,400	0	59,400	0.2896%	0
梁玮	监事	139,050	0	139,050	0.6779%	0
尹稚宁	职工代表监事	8,100	0	8,100	0.0395%	0
合计	-	11,622,750	0	11,622,750	56.6645%	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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张欣怡	职工代表监事	新任	董事会秘书	汪晓京女士的辞职导致公司董事会秘书职位空缺，根据《公司章程》等的规定聘任新的董事会秘书
尹稚宁	-	新任	职工代表监事	张欣怡女士的辞职导致公司监事会成员低于法定最低人数，根据《公司法》及《公司章程》的规定补选职工代表监事

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

张欣怡，女，中国国籍，无境外永久居留权，1991年6月出生。学士学历。2013年4月至今在北京国学时代文化传播股份有限公司任职，历任公司编辑、总经理秘书、综合部主管。持有公司0.7191%的股份。

尹稚宁，女，中国国籍，无境外永久居留权，1984年3月出生。学士学历。2009年10月至2010年4月，在上海大众汽车周口销售服务有限公司任职；2011年4月至2015年4月，在北京宏集浩天文化发展有限公司任职；2015年5月至今在北京国学时代文化传播股份有限公司任职，现任公司总经理办公室主任。持有公司0.0395%的股份。

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	5	3
生产人员	3	2
销售人员	3	2
技术人员	13	10
财务人员	4	3
员工总计	28	20

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	23	15
专科	2	2
专科以下	-	-
员工总计	28	20

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. 报告期内，公司员工数量略有减少，主要是减少了2家控股子公司。

2. 人才引进、培训

公司重视人才的引进，通过网络招聘、人才招聘会、内部推荐人才奖励机制等方式吸纳优秀专业人才。公司为专业人才提供相匹配的职位和福利待遇，持续输出企业文化，不断巩固与提升员工幸福感、凝聚力，以及专业能力。

同时，公司建立了完善的培训体系，针对新引进人才给予长期培训轮岗机制，打造新人事业平台；对不同层次人员建立科学合理的培训计划，培训内容涉及文化、设计、技术、管理、市场、法律、经济等方面，不断提升员工的综合素质和能力，为公司稳定发展奠定基础。

3. 薪酬政策

公司按照法律要求实行劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法律法规，与员工签订《劳动合同书》，为员工缴纳养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。同时，公司以客观、公正、规范为原则，根据公司实际情况制定了完整的薪酬体系、绩效考核制度以及福利制度。

4. 报告期内，公司无需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

√适用 □不适用

核心员工	期初人数	期末人数
核心员工	3	3
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	0	0

核心人员的变动情况：

报告期内，公司核心员工无变动。

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	六、注释 1	586,691.46	1,307,870.84
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、注释 2	4,784,998.00	4,291,033.34
其中：应收票据			
应收账款		4,784,998.00	4,291,033.34
应收款项融资			
预付款项	六、注释 3	7,420,881.00	6,400,916.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、注释 4	342,607.80	359,450.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、注释 5	4,240,344.00	4,369,160.23
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、注释 6	163,381.41	64,631.05
流动资产合计		17,538,903.67	16,793,061.51
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			

可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、注释 7	5,728,266.46	6,573,138.87
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、注释 8	7,184,180.12	7,613,792.42
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、注释 9	709,884.49	860,467.33
递延所得税资产	六、注释 10	277,791.96	271,233.31
其他非流动资产			
非流动资产合计		13,900,123.03	15,318,631.93
资产总计		31,439,026.70	32,111,693.44
流动负债：			
短期借款	六、注释 11	8,000,000.00	5,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、注释 12	411,420.00	173,750.00
其中：应付票据			
应付账款		411,420.00	173,750.00
预收款项	六、注释 13	60,000.00	9,067.50
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、注释 14	242,585.90	219,911.22
应交税费	六、注释 15	253,826.49	464,577.99
其他应付款	六、注释 16	1,015,610.52	2,059,608.05
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			

应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		9,983,442.91	7,926,914.76
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		9,983,442.91	7,926,914.76
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、注释 17	20,511,495.00	20,511,495.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、注释 18	10,751.29	10,751.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、注释 19	957,384.25	957,384.25
一般风险准备			
未分配利润	六、注释 20	-1,527,337.49	1,171,187.76
归属于母公司所有者权益合计		19,952,293.05	22,650,818.30
少数股东权益		1,503,290.74	1,533,960.38
所有者权益合计		21,455,583.79	24,184,778.68
负债和所有者权益总计		31,439,026.70	32,111,693.44

法定代表人：尹小林

主管会计工作负责人：谢锋

会计机构负责人：陈婕

(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		578,941.33	1,294,878.46
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、注释1	4,075,698.00	3,581,733.34
应收款项融资			
预付款项		7,420,881.00	6,400,916.00
其他应收款	十二、注释2	342,322.80	359,165.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		4,240,344.00	4,369,160.23
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		163,381.41	64,631.05
流动资产合计		16,821,568.54	16,070,484.13
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、注释3	8,600,000.00	8,600,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		5,724,738.49	6,569,610.90
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		7,184,180.12	7,613,792.42
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		709,884.49	860,467.33
递延所得税资产		264,520.46	257,961.81
其他非流动资产			
非流动资产合计		22,483,323.56	23,901,832.46

资产总计		39,304,892.10	39,972,316.59
流动负债：			
短期借款		8,000,000.00	5,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		411,420.00	173,750.00
预收款项			9,067.50
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		133,947.00	50,689.00
应交税费		246,842.84	435,167.54
其他应付款		5,468,067.61	6,632,065.14
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		14,260,277.45	12,300,739.18
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		14,260,277.45	12,300,739.18
所有者权益：			
股本		20,511,495.00	20,511,495.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,549,019.24	4,549,019.24
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		957,384.25	957,384.25
一般风险准备			
未分配利润		-973,283.84	1,653,678.92
所有者权益合计		25,044,614.65	27,671,577.41
负债和所有者权益合计		39,304,892.10	39,972,316.59

法定代表人：尹小林

主管会计工作负责人：谢锋

会计机构负责人：陈婕

(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		2,465,601.30	8,017,764.70
其中：营业收入	六、注释 21	2,465,601.30	8,017,764.70
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,109,242.04	7,441,439.39
其中：营业成本	六、注释 21	1,856,278.78	3,553,550.18
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、注释 22	9,865.21	11,935.68
销售费用	六、注释 23	158,000.00	107,362.10
管理费用	六、注释 24	2,205,213.16	1,562,102.85
研发费用	六、注释 25	626,858.56	1,769,850.85
财务费用	六、注释 26	209,301.99	256,027.31
其中：利息费用		205,373.71	247,059.59
利息收入		445.24	993.78
信用减值损失	六、注释 27	43,724.34	
资产减值损失			180,610.42
加：其他收益	六、注释 28	101.47	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,643,539.27	576,325.31
加：营业外收入	六、注释 29	0.04	3,627.23
减：营业外支出	六、注释 30	3,088.49	155,466.21
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,646,627.72	424,486.33
减：所得税费用	六、注释 31	82,567.17	181,636.76
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,729,194.89	242,849.57
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（净亏损以“-”号填列）		-2,729,194.89	242,849.57
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-30,669.64	-12,538.55
2.归属于母公司所有者的净利润		-2,698,525.25	255,388.12
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			

七、综合收益总额		-2,729,194.89	242,849.57
归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,698,525.25	255,388.12
归属于少数股东的综合收益总额		-30,669.64	-12,538.55
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.13	0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.13	0.01

法定代表人：尹小林

主管会计工作负责人：谢锋

会计机构负责人：陈婕

(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	十二、注释 4	2,560,839.40	6,207,913.37
减：营业成本	十二、注释 4	1,854,349.78	2,206,178.56
税金及附加		9,865.21	6,247.05
销售费用		158,000.00	13,862.10
管理费用		2,200,451.26	1,776,953.07
研发费用		626,858.56	1,186,862.47
财务费用		208,998.87	254,319.68
其中：利息费用		205,373.71	247,059.59
利息收入		437.56	710.04
加：其他收益		101.47	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-43,724.34	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-96,218.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,541,307.15	667,272.44
加：营业外收入		0.04	45.03
减：营业外支出		3,088.48	154,218.97
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,544,395.59	513,098.50
减：所得税费用		82,567.17	181,214.76
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,626,962.76	331,883.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,626,962.76	331,883.74
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		-2,626,962.76	331,883.74
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：尹小林

主管会计工作负责人：谢锋

会计机构负责人：陈婕

（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		2,139,184.06	6,619,669.44
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			

收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、注释 32	2,245.24	1,307,916.05
经营活动现金流入小计		2,141,429.30	7,927,585.49
购买商品、接受劳务支付的现金		2,118,366.76	3,684,812.05
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,422,124.28	1,684,101.26
支付的各项税费		348,367.63	318,243.13
支付其他与经营活动有关的现金	六、注释 32	1,760,690.10	3,280,664.15
经营活动现金流出小计		5,649,548.77	8,967,820.59
经营活动产生的现金流量净额		-3,508,119.47	-1,040,235.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,686.20	
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			
投资活动现金流出小计		7,686.20	
投资活动产生的现金流量净额		-7,686.20	-
三、筹资活动产生的现金流量：			
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		3,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,000,000.00	
偿还债务支付的现金			1,117,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		205,373.71	262,638.70
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			
筹资活动现金流出小计		205,373.71	1,379,638.70
筹资活动产生的现金流量净额		2,794,626.29	-1,379,638.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-721,179.38	-2,419,873.80
加：期初现金及现金等价物余额		1,307,870.84	2,747,946.46
六、期末现金及现金等价物余额		586,691.46	328,072.66

法定代表人：尹小林 主管会计工作负责人：谢锋 会计机构负责人：陈婕

(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		2,079,184.06	6,213,214.45
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,237.56	1,255,295.10
经营活动现金流入小计		2,081,421.62	7,468,509.55
购买商品、接受劳务支付的现金		2,116,437.76	3,474,074.55
支付给职工以及为职工支付的现金		1,361,540.96	1,289,442.28
支付的各项税费		325,940.82	288,933.13
支付其他与经营活动有关的现金		1,780,379.30	3,196,345.78
经营活动现金流出小计		5,584,298.84	8,248,795.74
经营活动产生的现金流量净额		-3,502,877.22	-780,286.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,686.20	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计		7,686.20	
投资活动产生的现金流量净额		-7,686.20	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,000,000.00	
偿还债务支付的现金			1,117,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		205,373.71	262,638.70
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		205,373.71	1,379,638.70
筹资活动产生的现金流量净额		2,794,626.29	-1,379,638.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-715,937.13	-2,159,924.89
加：期初现金及现金等价物余额		1,294,878.46	2,325,298.47
六、期末现金及现金等价物余额		578,941.33	165,373.58

法定代表人：尹小林

主管会计工作负责人：谢锋

会计机构负责人：陈婕

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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求，挂牌公司应自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

根据新金融工具准则的实施时间要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

按照财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》；财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司根据以上要求编制了财务报表。

二、报表项目注释

北京国学时代文化传播股份有限公司

2019年1-6月财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京国学时代文化传播股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由北京国学时代文化传播有限公司整体改制设立,公司股票于2009年3月31日在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌,现持有统一社会信用代码为91110108738205133R的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截至2019年6月30日,本公司累计发行股本总数2,051.15万股,注册资本为2,051.15万元,注册地址:北京市海淀区西三环北路105号科教楼503室,实际控制人为尹小林。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属文化行业,主要产品和服务为与国学相关的光盘、优盘、数据库及相关的服务等。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于2019年8月15日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共1户,具体包括:

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
北京元典方策围棋文化传播有限公司	控股子公司	2	70.00	70.00

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 6 月 30 日止为半个会计年度。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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，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：

A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

-
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
 - C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
 - D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(2) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(3) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(七) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

(八) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2) 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；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

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。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对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，按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入

方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的

报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 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。

(九) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：应收款项余额前五名”或“占应收款项余额 10%以上且金额在 100 万元以上。

单项金额重大的应收款项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，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账款

(1) 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，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之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	计提方法	确定组合的依据
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，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

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00	5.00
1—2 年	20.00	20.00
2—3 年	35.00	35.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 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为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十) 存货

1. 存货的分类

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

2. 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。存货发出时按个别计价法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十一) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

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

位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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

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

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

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

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

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

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

(十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	10	5.00	9.50
办公家具	年限平均法	5	5.00	19.00
古籍	年限平均法	5	5.00	19.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

（十三）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （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。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停

止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时,该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工,但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的,在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的,则借款费用暂停资本化;该项中断如是所购建或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必要的程序,则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在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前,予以资本化。

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。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

(十四) 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,包括软件。

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. 无形资产的后继计量

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：

项目	预计使用寿命	依据
软件	10 年	产品使用年限

(2) 使用寿命不确定的无形资产

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

(十五) 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线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	5 年	

(十六) 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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条

件时,将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等,确认为负债,一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本;除上述情形外的其他长期职工福利,在资产负债表日由独立精算师(根据企业实际撰写)使用预期累计福利单位法进行精算,将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

(十七) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

该义务是本公司承担的现时义务;

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时,综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理:

所需支出存在一个连续范围(或区间),且该范围内各种结果发生的可能性相同的,则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围(或区间),或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的,如或有事项涉及单个项目的,则最佳估计数按照最可能发生金额确定;如或有事项涉及多个项目的,则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(十八) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

公司确认图书销售收入的具体时点是：客户签收货物。

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：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (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) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(十九) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	与资产相关/与收益相关
采用净额法核算的政府补助类别	与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合

理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业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；

(2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十一) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求，挂牌公司应自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

根据新金融工具准则的实施时间要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

按照财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》；财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司根据以上要求编制了财务报表。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(二十二) 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《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，归并部分资产负债表项目，拆部分利润表项目；并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收

到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

五、税项

披露公司的主要税项，请根据公司具体情况选择列示。

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	国学宝典产品	16%、13%	注 1
	版权使用费、数据库使用费、服务类收入	6%	
	图书	0%	
所得税	应纳税所得额	20%、15%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	

注 1：根据财政部、国家税务总局、海关总署联合发布《关于深化增值税改革有关政策的公告》的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
北京元典方策围棋文化传播有限公司	10%

(二) 税收优惠政策及依据

2015 年 11 月本公司被北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局认定为高新技术企业，证书编号为：GR201511001055，有效时间为三年，本公司 2015-2017 年度按照高新技术企业所得税优惠税率 15% 计缴企业所得税。2018 年 9 月 10 日重新认定为高新技术企业，证书编号为：GR201811002355，有效时间为三年，本公司自

2018-2020 年度按照高新技术企业所得税优惠税率 15%计缴企业所得税。

本公司子公司北京元典方策围棋文化传播有限公司属小型微利企业。根据《财政部、国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)文件规定：自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据财税【2018】53 号文第二条规定：自 2018 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日，免征图书批发、零售环节增值税。本公司销售图书的增值税税率为 0%。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	186,520.23	459,471.19
银行存款	397,831.83	847,399.65
其他货币资金	2,339.40	1,000.00
合计	586,691.46	1,307,870.84

截止 2019 年 06 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收票据及应收账款

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应收账款	4,784,998.00	4,291,033.34
合计	4,784,998.00	4,291,033.34

1. 应收账款分类披露

类别	2019 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,164,900.00	100.00	1,379,902.00	22.38	4,784,998.00

类别	2019年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	6,164,900.00	100.00	1,379,902.00	22.38	4,784,998.00

续:

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,645,398.25	100.00	1,354,364.91	23.99	4,291,033.34
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	5,645,398.25	100.00	1,354,364.91	23.99	4,291,033.34

2. 应收账款分类说明

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,990,700.00	199,535.00	5.00
1—2年	204,020.00	40,804.00	20.00
2—3年	970,180.00	339,563.00	35.00
3—4年			50.00
4—5年	1,000,000.00	800,000.00	80.00
5年以上			100.00
合计	6,164,900.00	1,379,902.00	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 25,537.09 元。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2019年6月30日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
载道文化发展(北京)有限公司	2,400,000.00	38.93	141,378.00

单位名称	2019年6月30日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
上海科学技术文献出版社	1,000,000.00	16.22	800,000.00
北京义春秋文化发展有限公司	540,000.00	8.76	27,000.00
北京同道文化发展有限责任公司	525,200.00	8.52	183,820.00
北京邮水朱华图书发行有限公司	345,600.00	5.61	17,280.00
合计	4,810,800.00	78.04	1,169,478.00

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2019年6月30日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	6,010,658.00	81.00	6,400,916.00	100.00
1至2年	1,410,223.00	19.00		
2至3年				
3年以上				
合计	7,420,881.00	100.00	6,400,916.00	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
北京七彩京通文化传媒有限公司	2,887,600.00	38.91	2018年	未完成交易
北京同道文化发展有限责任公司	1,169,157.00	15.75	2018年	未完成交易
北京义春秋文化传播有限公司	1,150,000.00	15.50	2019年	未完成交易
立宝蓝图(北京)物业管理有限公司	909,580.00	12.26	2018年	未完成交易
北京国之学文化有限公司	277,000.00	3.73	2018年	未完成交易
合计	6,393,337.00	86.15		

注释4. 其他应收款

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
其他应收款	342,607.80	359,450.05
合计	342,607.80	359,450.05

1. 其他应收款分类披露

类别	2019年6月30日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	417,845.05	48.65	75,237.25	18.01	342,607.80
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	441,045.46	51.35	441,045.46	100.00	0.00
合计	858,890.51	100.00	516,282.71	60.11	342,607.80

续:

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	416,500.05	48.57	57,050.00	13.70	359,450.05
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	441,045.46	51.43	441,045.46	100.00	
合计	857,545.51	100.00	498,095.46	58.08	359,450.05

2. 其他应收款分类说明

(1) 期末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2019年6月30日			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
于晓明	441,045.46	441,045.46	100.00	可收回性存在重大不确定性
合计	441,045.46	441,045.46	100.00	

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019年6月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	295,545.05	14,777.25	5.00
1-2年	2,300.00	460.00	20.00
3-4年	120,000.00	60,000.00	50.00
合计	417,845.05	75,237.25	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 18,187.25 元。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019年6月30日	2018年12月31日
押金	416,045.05	414,700.05
保证金	1,500.00	1,500.00
合同纠纷款	441,045.46	441,045.46
备用金	300.00	300.00
合计	858,890.51	857,545.51

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	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
于晓明	合同纠纷款	441,045.46	3—4年	51.35	441,045.46
中国人民大学附属小学	押金	251,475.05	1年以内	29.28	12,573.75
北京国家数字出版基地发展有限公司	押金、保证金	120,000.00	3—4年	13.97	60,000.00
中国海洋大学	押金	38,400.00	1年以内	4.47	1,920.00
河南财政税务高等专科学校	押金、保证金	4,470.00	1年以内	0.52	223.50
合计		855,390.51		99.59	515,762.71

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	2019年6月30日			2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	4,240,344.00		4,240,344.00	4,369,160.23		4,369,160.23
合计	4,240,344.00		4,240,344.00	4,369,160.23		4,369,160.23

注释6. 其他流动资产

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
待认证进项税	163,381.41	64,631.05
合计	163,381.41	64,631.05

注释7. 固定资产

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
固定资产原值及折旧	5,728,266.46	6,573,138.87
合计	5,728,266.46	6,573,138.87

（一）固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	电子设备	运输设备	办公家具	古籍	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	2,422,919.02	824,632.00	1,097,673.80	9,169,900.99	13,515,125.81
2. 本期增加金额	7,686.20				7,686.20
购置	7,686.20				7,686.20
存货转入					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	2,430,605.22	824,632.00	1,097,673.80	9,169,900.99	13,522,812.01
二. 累计折旧					
1. 期初余额	2,109,727.61	765,804.90	544,358.13	3,522,096.30	6,941,986.94
2. 本期增加金额	52,985.53	4,222.74	95,683.44	699,666.90	852,558.61
本期计提	52,985.53	4,222.74	95,683.44	699,666.90	852,558.61
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	2,162,713.14	770,027.64	640,041.57	4,221,763.20	7,794,545.55
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	267,892.08	54,604.36	457,632.23	4,948,137.79	5,728,266.46
2. 期初账面价值	313,191.41	58,827.10	553,315.67	5,647,804.69	6,573,138.87

注释8. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	8,592,245.22	8,592,245.22
2. 本期增加金额		

项目	软件	合计
购置		
3. 本期减少金额		
其他原因减少		
4. 期末余额	8,592,245.22	8,592,245.22
二. 累计摊销		
1. 期初余额	978,452.80	978,452.80
2. 本期增加金额	429,612.30	429,612.30
本期计提	429,612.30	429,612.30
3. 本期减少金额		
其他原因减少		
4. 期末余额	1,408,065.10	1,408,065.10
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	7,184,180.12	7,184,180.12
2. 期初账面价值	7,613,792.42	7,613,792.42

注释9. 长期待摊费用

项目	2018年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2019年6月30日
装修费	860,467.33		150,582.84		709,884.49
合计	860,467.33		150,582.84		709,884.49

注释10. 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019年6月30日		2018年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,896,184.71	277,791.96	1,852,460.37	271,233.31
合计	1,896,184.71	277,791.96	1,852,460.37	271,233.31

注释11. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
信用借款	3,000,000.00	
担保借款		
合计	8,000,000.00	5,000,000.00

注释12. 应付账款

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
应付账款	411,420.00	173,750.00
合计	411,420.00	173,750.00

(一) 应付账款

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
应付书籍款	23,400.00	80,685.00
应付技术服务费	114,955.00	
应付装修款	79,450.00	74,450.00
应付材料款	18,615.00	18,615.00
应付中介机构费	175,000.00	
合计	411,420.00	173,750.00

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	2019年6月30日	未偿还或结转原因
北京菲尼有限公司	59,769.87	项目未完成
合计	59,769.87	

注释13. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
图书采购费	60,000.00	9,067.50
合计	60,000.00	9,067.50

注释14. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
短期薪酬	219,911.22	1,404,236.00	1,381,561.32	242,585.90
离职后福利-设定提存计划	-	40,562.96	40,562.96	-
合计	219,911.22	1,444,798.96	1,422,124.28	242,585.90

2. 短期薪酬列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
工资、奖金、津贴和补贴	219,911.22	1,350,788.48	1,328,113.80	242,585.90
职工福利费		1,020.00	1,020.00	
社会保险费		35,275.52	35,275.52	
其中：基本医疗保险费		31,496.00	31,496.00	
工伤保险费		1,259.84	1,259.84	
生育保险费		2,519.68	2,519.68	
住房公积金		17,152.00	17,152.00	
合计	219,911.22	1,404,236.00	1,381,561.32	242,585.90

3. 设定提存计划列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
基本养老保险		38,882.76	38,882.76	
失业保险费		1,680.20	1,680.20	
合计		40,562.96	40,562.96	

注释15. 应交税费

税费项目	2019年6月30日	2018年12月31日
增值税	31,482.65	208,044.21
企业所得税	212,972.39	222,496.20
个人所得税	6,604.40	8,940.28
城市维护建设税	1,614.12	14,640.09
教育费附加	691.76	6,274.32
地方教育费附加	461.17	4,182.89
合计	253,826.49	464,577.99

注释16. 其他应付款

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
应付利息	12,071.25	14,265.05
其他应付款	1,003,539.27	2,045,343.00
合计	1,015,610.52	2,059,608.05

(一) 应付利息

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
短期借款应付利息	12,071.25	14,265.05
合计	12,071.25	14,265.05

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2019年6月30日	2018年12月31日
房租款		523,848.73
研发经费	979,065.50	693,061.00
押金		800,000.00
社保	22,473.77	28,433.27
其他	2,000.00	
合计	1,003,539.27	2,045,343.00

注释17. 股本

项目	2018年12月31日	本期变动增(+)-减(-)					2019年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,511,495.00						20,511,495.00

注释18. 资本公积

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
股本溢价	10,751.29			10,751.29
合计	10,751.29			10,751.29

注释19. 盈余公积

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
法定盈余公积	957,384.25			957,384.25

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
合计	957,384.25			957,384.25

注释20. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	1,171,187.76	—
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	1,171,187.76	—
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-2,698,525.25	—
减: 提取法定盈余公积		按母公司净利润的10%
应付普通股股利		
加: 盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	-1,527,337.49	

注释21. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2019年1-6月		2018年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,465,601.30	1,856,278.78	8,017,764.70	3,553,550.18

2. 营业收入按产品类别列示

项目	2019年1-6月		2018年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
服务收入	1,166,646.07	828,488.28	2,449,050.03	803,796.72
销售收入	1,298,955.23	1,027,790.50	5,568,714.67	2,749,753.46
合计	2,465,601.30	1,856,278.78	8,017,764.70	3,553,550.18

注释22. 税金及附加

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
城市维护建设税	2,760.18	5,433.42
教育费附加	1,182.92	2,048.44
地方教育费附加	788.61	1,365.62
印花税	2,433.50	3,088.20
车船使用税	2,700.00	
合计	9,865.21	11,935.68

注释23. 销售费用

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
职工薪酬	156,000.00	93,500.00
汽车费用		11,078.10
业务招待费		701.00
交通费		23.00
维修费		60.00
通讯费	2,000.00	2,000.00
合计	158,000.00	107,362.10

注释24. 管理费用

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
职工薪酬	209,668.22	28,367.64
房租物业水电费	580,503.50	731,810.06
折旧摊销额	953,579.47	357,165.51
中介机构费用	259,999.99	95,039.62
办公费	51,798.71	45,480.97
交通费	9,904.05	
汽车费用	41,243.72	36,953.42
业务招待费	22,992.60	22,382.57
差旅费	3,297.34	3,125.00
装修费		143,137.86
咨询顾问费		1,500.00
服务费	63,234.77	20,999.83
通讯费	7,490.79	10,478.77
其他	1,500.00	65,661.60
合计	2,205,213.16	1,562,102.85

注释25. 研发费用

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
工资薪酬	567,859.58	1,620,095.23
折旧和摊销	49,561.98	41,301.70
其他	9,437.00	108,453.92
合计	626,858.56	1,769,850.85

注释26. 财务费用

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
利息支出	205,373.71	247,059.59
减：利息收入	445.24	993.78
银行手续费	4,373.52	9,961.50
合计	209,301.99	256,027.31

注释27. 信用减值损失

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
坏账损失	43,724.34	
合计	43,724.34	

注释28. 其他收益

1.其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2019年1-6月	2018年1-6月
政府补助	101.47	
合计	101.47	

2.计入其他收益的政府补助

项目	2019年1-6月	2018年1-6月	与资产相关/ 与收益相关 与收益相关
减免附加税	101.47		与收益相关
合计	101.47		

注释29. 营业外收入

项目	2019年1-6月	2018年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
减免税款		3,627.23	
其他	0.04		0.04
合计	0.04	3,627.23	0.04

注释30. 营业外支出

项目	2019年1-6月	2018年1-6月	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金		26,236.21	
对外捐赠		60,000.00	

项目	2019年1-6月	2018年1-6月	计入本期非经常性损益的金额
罚款	800.00		800.00
其他	2,288.49	69,230.00	2,288.49
合计	3,088.49	155,466.21	3,088.49

注释31. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
当期所得税费用	89,125.82	204,508.70
递延所得税费用	-6,558.65	-22,871.94
合计	82,567.17	181,636.76

注释32. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
财务费用--利息收入	445.24	993.78
其他	1,800.00	56,922.27
往来收到的现金		1,250,000.00
合计	2,245.24	1,307,916.05

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
财务费用-银行手续费	4,373.52	
管理/销售费用付现支出	950,083.10	1,048,240.69
往来支付的现金	803,145.00	2,076,957.25
捐赠及罚款支出		155,466.21
罚款及赔偿支出	800.00	
其他	2,288.48	
合计	1,760,690.10	3,280,664.15

注释33. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
----	-----------	-----------

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-2,729,194.89	242,849.57
加：资产减值准备	43,724.34	180,610.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	852,558.61	390,528.74
无形资产摊销	429,612.30	346,962.32
长期待摊费用摊销	150,582.84	143,137.86
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)	205,373.71	247,059.59
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-6,558.65	-22,871.94
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)	128,816.23	-1,316,690.12
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,464,536.09	-5,382,702.57
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,118,497.87	4,130,881.03
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,508,119.47	-1,040,235.10
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		
现金的年末余额	586,691.46	328,072.66
减：现金的期初余额	1,307,870.84	2,747,946.46
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	-721,179.38	-2,419,873.80

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2019年6月30日	2018年6月30日
一、现金	586,691.46	328,072.66
其中：库存现金	186,520.23	185,945.33
可随时用于支付的银行存款	397,831.83	142,127.33
可随时用于支付的其他货币资金	2,339.40	
二、现金等价物		

项目	2019年6月30日	2018年6月30日
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	586,691.46	328,072.66
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京元典方策围棋文化传播有限公司	北京	北京	文化、技术服务	70.00		投资设立

八、关联方及关联交易

(一)本企业的实际控制人

名称	与本公司的关系	持股数量	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
尹小林	法定代表人	7,436,350.00	36.2545	36.2545

(二)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
杨礼贵	股东
汪晓京	股东
谢 锋	股东
田晓鹏	股东
张剑波	股东
姜 盼	股东
王文菊	股东
张淑芬	股东

(三)关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司

司交易已作抵销。

2. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
尹小林	454.06 万元	2018/10/16	2019/10/16	否
尹小林	45.94 万元	2018/11/26	2019/11/26	否
合计	500.00 万元			

说明：本公司与南京银行有两笔短期借款，其中一笔借款为 4,540,600.00 元，合同编号为 Ba155191810150089。本借款为流动资金借款，具体为支付北京七彩京通文化传媒有限公司和北京国之学文化有限公司合同款。借款期限为 2018.10.16—2019.10.16，由尹小林提供连带责任担保。第二笔借款为 459,400.00 元，合同编号为 Ba155191811230095。本借款为流动资金借款，具体为支付北京国脉科技有限公司合同款。借款期限为 2018.11.26—2019.11.26，由尹小林提供连带责任担保。

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项说明

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无应披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收票据及应收账款

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
应收账款	4,075,698.00	3,581,733.34
合计	4,075,698.00	3,581,733.34

(一) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	2019年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	5,322,900.00	100.00	1,247,202.00	23.43	4,075,698.00
组合小计	5,322,900.00	100.00	1,247,202.00	23.43	4,075,698.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	5,322,900.00	100.00	1,247,202.00	23.43	4,075,698.00

续：

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	4,803,398.25	100.00	1,221,664.91	25.43	3,581,733.34
组合小计	4,803,398.25	100.00	1,221,664.91	25.43	3,581,733.34
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	4,803,398.25	100.00	1,221,664.91	25.43	3,581,733.34

2. 应收账款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,450,700.00	172,535.00	5.00

账龄	2019年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1—2年	204,020.00	40,804.00	20.00
2—3年	668,180.00	233,863.00	35.00
4—5年	1,000,000.00	800,000.00	80.00
合计	5,322,900.00	1,247,202.00	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 25,537.09，本期无收回或转回的坏账准备。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2019年6月30日	占应收账款2019年6月30日的比例(%)	已计提坏账准备
载道文化发展(北京)有限公司	2,400,000.00	45.09	141,378.00
上海科学技术文献出版社	1,000,000.00	18.79	800,000.00
北京邮水朱华图书发行有限公司	345,600.00	6.49	17,280.00
线装书局有限公司	269,100.00	5.06	94,185.00
河北大学	250,000.00	4.70	12,500.00
合计	4,264,700.00	80.13	1,065,343.00

注释2. 其他应收款

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
其他应收款	342,322.80	359,165.05
合计	342,322.80	359,165.05

1. 其他应收款分类披露

类别	2019年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	417,545.05	48.63	75,222.25	18.02	342,322.80
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	441,045.46	51.37	441,045.46	100.00	
合计	858,590.51	100.00	516,267.71	60.13	342,322.80

续:

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	416,200.05	48.55	57,035.00	13.70	359,165.05
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	441,045.46	51.45	441,045.46	100.00	
合计	857,245.51	100.00	498,080.46	58.10	359,165.05

2. 其他应收款分类说明

(1) 期末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2019年6月30日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
于晓明	441,045.46	441,045.46	100.00	可收回性存在重大不确定性
合计	441,045.46	441,045.46	100.00	

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019年6月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	295,245.05	14,762.25	5.00
1—2年	2,300.00	460.00	20.00
3—4年	120,000.00	60,000.00	50.00
合计	417,545.05	75,222.25	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 18,187.25 元，本期无收回或转回的坏账准备。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019年6月30日	2018年12月31日
押金	416,045.05	414,700.05
保证金	1,500.00	1,500.00
合同纠纷款	441,045.46	441,045.46
合计	858,590.51	857,245.51

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
于晓明	合同纠纷款	441,045.46	3—4年	51.37	441,045.46
中国人民大学附属小学	押金	251,475.05	1年以内	29.29	12,573.75
北京国家数字出版基地发展有限公司	押金、保证金	120,000.00	3—4年	13.98	60,000.00
中国海洋大学	押金	38,400.00	1年以内	4.47	1,920.00
河南财政税务高等专科学校	押金、保证金	4,470.00	1年以内	0.52	223.50
合计		855,390.51		99.63	515,762.71

注释3. 长期股权投资

款项性质	2019年6月30日			2018年12月31日		
	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	8,600,000.00		8,600,000.00	8,600,000.00		8,600,000.00
合计	8,600,000.00		8,600,000.00	8,600,000.00		8,600,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京元典方策围棋文化传播有限公司	8,600,000.00	8,600,000.00			8,600,000.00		
合计	8,600,000.00	8,600,000.00			8,600,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2019年1-6月		2018年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,465,601.30	1,854,349.78	6,207,913.37	2,206,178.56
其他业务	95,238.10			
小计	2,560,839.40	1,854,349.78	6,207,913.37	2,206,178.56

2. 主营业务收入按产品类别列示

项目	2019年1-6月		2018年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
服务收入	1,166,646.07	826,559.28	2,291,458.88	757,015.59

项目	2019年1-6月		2018年1-6月	
	销售收入	1,298,955.23	1,027,790.50	3,916,454.49
合计	2,465,601.30	1,854,349.78	6,207,913.37	2,206,178.56

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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	-3,088.45	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	0	
合计	-3,088.45	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-12.67	-0.13	-0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.65	-0.13	-0.13

北京国学时代文化传播股份有限公司

（公章）

二〇一九年八月十五日