



北教传媒

NEEQ : 831299

京版北教文化传媒股份有限公司

Jingban Beijing Education Culture Media Corporation Limited

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.....	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	31

释 义

释义项目		释义
公司、股份公司、北教传媒	指	京版北教文化传媒股份有限公司
北京出版集团	指	北京出版集团有限责任公司
北教小雨	指	北教小雨文化传媒（北京）有限公司
油菜花公司	指	北京油菜花文化传播有限公司
北京市文资办	指	北京市国有文化资产监督管理办公室
公司《章程》	指	《京版北教文化传媒股份有限公司章程》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
全国股份转让系统公司、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商	指	华西证券
报告期	指	2018年1月1日至2018年6月30日
去年同期	指	2017年1月1日至2017年6月30日
本期末	指	2018年6月30日
上期末	指	2017年6月30日
高级管理人员	指	公司总经理、总编辑、董事会秘书、财务负责人
元、万元	指	人民币元、人民币万元
三会	指	股东大会、董事会、监事会

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。

公司负责人乔玢、主管会计工作负责人刘强及会计机构负责人（会计主管人员）刘志英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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

1、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

董事乔玢因工作原因未能出席本次董事会会议。

【备查文件目录】

文件存放地点	董事会办公室
备查文件	《京版北教文化传媒股份有限公司第一届董事会第三十四次会议决议》 《京版北教文化传媒股份有限公司第一届监事会第十四次会议决议》

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	京版北教文化传媒股份有限公司
英文名称及缩写	Jingban Beijing Education Culture Media Corporation Limited (Beijing Education Media)
证券简称	北教传媒
证券代码	831299
法定代表人	乔玢
办公地址	北京市西城区北三环中路6号11层

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	李玉凤
是否通过董秘资格考试	是
电话	010-58572532
传真	010-58572466
电子邮箱	jbbjcm@163.com
公司网址	www.bjkgedu.com
联系地址及邮政编码	北京市西城区北三环中路6号11层 100120
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

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	2010-12-24
挂牌时间	2014-11-06
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	新闻出版业（R85-852-8521）
主要产品与服务项目	公司主要产品：教育类图书及电视端、移动端在线教育产品的策划、设计、制作与发行。教育类图书包含教辅类图书、课外阅读类图书及政策学习类图书。
普通股股票转让方式	做市转让

普通股总股本（股）	71,215,846
优先股总股本（股）	0
做市商数量	9
控股股东	北京出版集团有限责任公司
实际控制人及其一致行动人	北京市国有文化资产监督管理办公室

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	91110102567466581W	否
注册地址	北京市西城区北三环中路6号1号楼五层	否
注册资本（元）	71,215,846 元	否

五、 中介机构

主办券商	华西证券
主办券商办公地址	成都市高新区天府二街198号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	-
签字注册会计师姓名	-
会计师事务所办公地址	-

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	110,736,283.84	140,982,731.79	-21.45%
毛利率	32.78%	38.40%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-15,299,162.46	10,327,407.29	-248.14%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-16,944,883.31	9,439,012.88	-279.52%
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）	-4.72%	3.20%	-
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）	-5.22%	2.93%	-
基本每股收益	-0.21	0.15	-240.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	646,255,605.73	639,526,216.78	1.05%
负债总计	297,366,328.23	277,741,769.20	7.07%
归属于挂牌公司股东的净资产	316,660,567.03	331,959,729.49	-4.61%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.45	4.66	-4.51%
资产负债率（母公司）	40.44%	37.50%	-
资产负债率（合并）	46.01%	43.43%	-
流动比率	212.71%	223.40%	-
利息保障倍数	-583.79%	1,552.68%	-

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	-40,067,220.73	-64,450,449.16	-37.83%
应收账款周转率	95.35%	92.69%	-

存货周转率	15.37%	18.84%	-
-------	--------	--------	---

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-0.70%	25.32%	-
营业收入增长率	-21.45%	3.03%	-
净利润增长率	-185.49%	19.80%	-

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	71,215,846	71,215,846	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

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

根据《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业为新闻和出版业（R85）。本公司从事教育类图书及电视端、移动端在线教育产品的策划、设计、制作与发行。公司主要产品：教育类图书及电视端、移动端在线教育产品。教育类图书包含教辅类图书、课外阅读类图书及政策学习类图书。公司拥有所经营图书产品的多项著作权、商标、专利，并拥有多项软件著作权、出版物经营许可证、产品研发、销售及售后服务团队；为全国中小学生、教师及学校提供纸质和互联网教育产品及相关服务。公司图书产品通过代理商在全国进行批发及线上销售，收入源于图书产品的销售；电视端在线教育产品与线下培训机构、全国各地网络电视运营商、内容方进行合作、推广，收入主要源于运营商、内容合作方、培训机构的分成等。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司整体运行稳定。继续调整产品战略，优化产品结构，积极推进公司向全媒体教育服务企业的转型；同时，紧抓公司内控管理，提升治理水平，不断推动公司全面升级转型。在产品研发方面，公司着重同步类教辅图书产品的品牌打造，不断丰富常销类图书产品线（包含教辅图书及阅读类图书），努力提升定制类产品的比重，积极开发新的主题产品，并逐步尝试研发线上付费产品，以提升公司产品的市场竞争力。在新业务拓展方面，上半年公司持续在教育培训课程研发领域探索，力求整合相关优质教育资源，丰富公司产品种类，助推公司做大做强。同时，公司继续加强内控管理，按照公众公司的标准，严格规范各业务环节的运行，抓好财务管理和公司“三会”管理，积极做好与投资人的沟通工作，树立公司良好的资本市场形象。

上半年实现营业收入 110,736,283.84 元，较上年同期下降 21.45%，实现归母净利润 -15,299,162.46 元，较上年同期下降 248.14%。本报告期末，公司总资产达 646,255,605.73 元，净资产 316,660,567.03 元，分别比去年同期增长 1.05%和-4.61%。上半年公司营收及净利润的同比下降，主要受公司“去库存，轻资产”战略的影响。具体原因：1.近两年公司陆续减少新书的造货量，逐步削减图书品种，适当放弃占据资源但收益欠佳的部分产品，以减少运营资金占压风险，从而造成营收下降；2.按照“去库存，轻资产”的战略，为进一步优化公司资产结构，降低库存带来的经营风险，报告期内公司对库存商品做了九百多万元的计提减值；3.行业税收优惠政策到期，新的税收优惠

政策尚未实施的情况下，公司上半年全额纳税，对公司净利润产生影响。新的税收优惠细则已于6月中旬出台，该影响今后将消除；4.因国家近两年环保政策趋紧，原材料价格及图书印刷费用上涨造成公司生产成本增加，净利润下降。

2018年下半年公司将继续推进教育服务相关领域的业务等，探索多种业务来源，减少行业政策、上下游产业变动等因素对公司经营业绩的影响。

三、 风险与价值

1.政策变动风险

行业政策：公司所处的图书出版发行行业是具有意识形态属性的重要行业，受到国家相关法律、法规及政策的严格监督和管理，新的行业政策的出台有可能对该行业造成不利影响。公司所处的细分行业属于教育图书出版发行业。根据国家教育体制改革方向，近年来，教育主管部门加强了对减轻中小学生学习负担的相关管理，由此可能对中小学教辅图书出版发行业造成一定影响。

应对措施：公司始终重视知识产权保护工作，陆续获得了国家知识产权局颁发的数项外观设计专利证书；设立专人积极配合各地工商管理部门打击盗版行动，遏制区域盗版行为；坚持参与线上图书打假活动；同时，公司着力把主营产品做精做强，不断丰富公司产品线，积极探索教育领域其他业务；同时公司也在加快数字化转型，进一步提高销售团队的市场营销能力等，以应对上述风险要素。

环保政策：2017年国家加大环境保护力度，不符合国家标准的生产企业均被关闭或停业整顿，公司的上游供应商为造纸厂，下游客商为印刷厂，受国家环境治理政策影响，出现不同程度的关闭或者停业整顿，对公司的生产成本投入和净利润产生影响。

采取措施：公司继续大力调整产品结构，逐步收缩产品规模，削减低利润率或者亏损产品的种类，采取产品精品化战略，并积极探索教育领域相关业务，大力推动公司业务的数字化升级转型，提升其他业务收入在总收入里的占比，降低成本上涨带来的压力，尽可能降低环保政策变化对公司的影响。

2.知识产权受侵犯风险

公司的产品主要是教辅图书和在线教育产品，属文化创意产品，容易被快速模仿，盗版现象比较严重。虽然近年来我国知识产权保护和打击盗版工作取得了较大进展，但知识产权保护力度还比较薄弱，该风险会对公司的产品销售产生不利影响。

应对措施：公司始终重视知识产权保护工作，陆续获得了国家知识产权局颁发的数项外观设计专利证书；设立专人积极配合各地工商管理部门打击盗版行动，遏制区域盗版行为；坚持线上图书打假活动；同时，公司着力把主营产品做精做强，不断丰富公司产品线；同时加快公司的数字化转型，进一步提高

市场营销能力等，以应对上述风险要素。

3.项目投资风险

公司于 2016 年完成收购北京油菜花文化传播有限公司 41%的股权，成为其第一大股东，布局在线教育电视端和移动端。目前油菜花公司仍处于产品推广和市场开拓阶段，本报告期尚未实现盈利，因此会为公司经营业绩带来一定的不确定性风险。

应对措施：目前油菜花公司产品“学习佳”已在山西新媒体、海信电视、TCL 电视、长虹电视等教育专区上线。油菜花现有 K12 阶段教学视频 2400 节及课件，习题 60 万道；幼教内容包括教育类课程，动画片等约 6000 小时；素质类教育内容约 100 小时；并已经与皇家儿童英语、卡巴拉、爱看儿童乐园、恒谦教育等线下幼教机构达成合作。油菜花公司业务的全面展开，将有效提升其产品的市场知名度，增加营业收入，从而降低公司的投资风险。

4.公司高速增长阶段现金流不足风险

公司处于高速增长阶段，造货、发货以及收入都呈逐年上涨趋势，对于在线教育市场的布局也在深入开展，因此，公司目前资金需求大。需要加大融资力度、拓展融资方式以应对面临的现金流不足的风险。

应对措施：公司将继续采取线上线下相结合的营销策略，扩大宣传面，积极寻求新的优质资源整合及合作机会，开发新的产品线。继续调整产品结构，加大定制化产品的研发力度，从而降低库存，提高利润率。同时，公司也会进一步强化债务催收、加强资本运作、平衡公司资本结构等，以有效规避现金流不足的风险。

四、 企业社会责任

报告期内，公司严格按照国家规定雇佣退伍军人，为特殊人群的就业问题贡献一份力量；报告期内，根据北京市民政局《关于印发“爱心暖阳”系列之“春风送暖”主题社会捐助活动工作方案的通知》要求，公司组织员工捐款，对口支援内蒙古、重庆等贫困地区、京津冀协同发展以及本区救灾、救济、助困、助老、助残、助学、助医等公益项目；公司党支部组织广大党员干部积极开展“共产党员捐款献爱心”活动；公司工会向生育女职工、生病住院职工进行慰问，春节期间对困难家庭职工进行慰问。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input 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	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	23,300,000.00	7,562,735.66
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0	0
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0

6. 其他	0	0

(二) 承诺事项的履行情况

1. 九州英才图书的股东刘强与胡燕于 2014 年 9 月 5 日作出《承诺》，共同承诺：1. 九州英才图书将不晚于 2014 年 12 月 10 日解决历史遗留的客户结算等问题，同时召开股东会，将现有经营范围“销售图书、期刊、电子出版物”变更为“销售计算机及外围设备；计算机图文设计；文化信息咨询（除中介服务）”，并不晚于 2014 年 12 月 31 日向北京市海淀区工商行政管理局提交并办理完毕经营范围的变更登记手续。2. 在前述承诺完成前，如因同业竞争问题给北教传媒及其控股子公司造成损失，由刘强与胡燕承担连带赔偿责任。3. 为避免与公司产生新的同业竞争，九州英才图书将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对北教传媒构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对北教传媒有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与北教传媒存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权。

2. 九洲艺豪销售的股东刘强与胡燕于 2014 年 9 月 5 日作出《承诺》，共同承诺：1. 九洲艺豪销售书将不晚于 2014 年 12 月 10 日解决历史遗留的客户结算等问题，同时召开股东会，将现有经营范围“零售公开发行的国内版书刊及电子出版物；销售计算机及外围设备、日用百货；组织文化艺术交流活动；计算机图文设计；文化信息咨询（除中介服务）”变更为“销售计算机及外围设备；计算机图文设计；文化信息咨询（除中介服务）”，并不晚于 2014 年 12 月 31 日向北京市海淀区工商行政管理局提交并办理完毕经营范围的变更登记手续。2. 在前述承诺完成前，如因同业竞争问题给北教传媒及其控股子公司造成损失，由刘强与胡燕承担连带赔偿责任。3. 为避免与公司产生新的同业竞争，九洲艺豪销售将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对北教传媒构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对北教传媒有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与北教传媒存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权。

3. 为避免同业竞争，公司控股股东出版集团出具《避免同业竞争承诺函》，承诺如下：1. 本公司及本公司控制的除北教传媒外的其他企业目前没有从事与北教传媒主营业务相同或相似的经营活。2. 本公司保证不利用控股股东的地位损害北教传媒及北教传媒其他股东的利益；在作为北教传媒持股控股股东期间，本公司保证所控制的除北教传媒外的其他企业不在中国境内外以任何形式直接或间接从事与北

教传媒主营业务相竞争或者构成竞争威胁的业务活动，包括不在中国境内外投资、收购、兼并与北教传媒主营业务相同或者相似的公司、企业或者其他经济组织。3. 上述承诺在本公司作为北教传媒控股股东期间内持续有效，且不可撤销。

4. 为避免同业竞争，公司总经理刘强出具《避免同业竞争承诺函》，承诺如下：“1. 除本人所直接或间接控制的北京九州英才图书有限公司及北京九洲艺豪图书销售中心解决历史遗留的客户结算等问题（遗留问题解决后将不会与北教传媒从事相同或相似的业务）外，本人及所直接或间接控制的企业目前不存在从事与北教传媒主营业务相同或相似的经营活动。2. 本人保证不利用总经理的地位损害北教传媒及北教传媒股东的利益；在作为北教传媒直接或间接持股 5%以上的股东期间，保证所控制的企业不在中国境内外以任何形式直接或间接从事与北教传媒主营业务相竞争或者构成竞争威胁的业务活动，包括不在中国境内外投资、收购、兼并与北教传媒主营业务相同或者相似的公司、企业或者其他经济组织。上述承诺在本人作为北教传媒直接或间接持股 5%以上的股东期间内持续有效，且不可撤销。”

承诺履行情况：以上承诺均已履行，九州英才图书、九洲艺豪销售但因尚有账目未结算，待结算后立即变更经营范围，且九州英才图书和九洲艺豪销售自承诺之日起，均已不再对外开展任何业务。其他承诺均正常履行。

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	49,165,846	69.04%	0	49,165,846	69.04%
	其中：控股股东、实际控制人	30,600,000	42.97%	0	30,600,000	42.97%
	董事、监事、高管	7,350,000	10.32%	-5,359,000	1,991,000	2.80%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	22,050,000	30.96%	0	22,050,000	30.96%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	22,050,000	30.96%	0	22,050,000	30.96%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		71,215,846	-	0	71,215,846	-
普通股股东人数		75				

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	北京出版集团有限责任公司	30,600,000	0	30,600,000	42.97%	0	30,600,000
2	刘强	20,580,000	-3,436,000	17,144,000	24.07%	15,435,000	1,709,000
3	胡燕	8,820,000	-1,923,000	6,897,000	9.68%	6,615,000	282,000
4	王玉明	0	1,600,000	1,600,000	2.25%	0	1,600,000
5	安信证券股份有限公司	1,498,000	7,000	1,505,000	2.11%	0	1,505,000
6	北京尔湾投资合伙企业（有限合伙）	920,000	0	920,000	1.29%	0	920,000

7	新时代证券股份 有限公司	924,000	-8,000	916,000	1.29%	0	916,000
8	吴茂高	0	775,000	775,000	1.09%	0	775,000
9	珠海横琴零壹沃 士五号投资合伙 企业（有限合伙）	770,000	0	770,000	1.08%	0	770,000
10	第一创业证券股 份有限公司	741,000	-1,000	740,000	1.04%	0	740,000
合计		64,853,000	-2,986,000	61,867,000	86.87%	22,050,000	39,817,000

前十名股东间相互关系说明：

股东刘强和胡燕为夫妻关系，其他股东之间无任何关联关系。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一） 控股股东情况

公司控股股东为北京出版集团有限责任公司。出版集团成立于 1997 年 9 月 15 日，其前身为成立于 1955 年的北京出版社。2009 年 7 月 31 日经北京市工商局核准，出版集团名称变更为北京出版集团有限责任公司，经济性质：国有独资公司，组织机构代码：693273051，住所：北京市西城区北三环中路 6 号，法定代表人：乔玢，注册资本：46,115.91 万元人民币。

报告期内控股股东无变动。

（二） 实际控制人情况

北京市国有文化资产监督管理办公室持有北京出版集团有限责任公司 100% 股权，北京出版集团有限责任公司持有我公司 42.97% 的股权，北京市国有文化资产监督管理办公室通过北京出版集团间接持有公司 42.97% 的股权，因此，公司的实际控制人为北京市国有文化资产监督管理办公室。

股权性质：国有法人股。

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
乔玢	董事长	男	1957-04-24	本科	本届董事会任期	否
刘强	副董事长、总经理	男	1966-02-27	研究生	本届董事会任期	是
胡燕	董事	女	1969-01-19	大专	本届董事会任期	否
董丽燕	董事	女	1969-10-10	研究生	本届董事会任期	否
刘青文	董事、总编辑	男	1973-06-03	研究生	本届董事会任期	是
韩平	监事会主席	男	1960-11-19	本科	本届董事会任期	否
刘祖燕	监事	女	1971-04-29	研究生	本届董事会任期	是
孟冰	监事	女	1970-11-09	大专	本届董事会任期	是
刘志英	财务负责人	女	1974-07-15	本科	本届董事会任期	是
李玉凤	董事会秘书	女	1984-08-21	研究生	本届董事会任期	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:

刘强与胡燕系夫妻关系，除此之外，其他人员无关联关系。

(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
刘强	副董事长、总经理	20,580,000	-3,436,000	17,144,000	24.07%	0
胡燕	董事	8,820,000	-1,923,000	6,897,000	9.68%	0
合计	-	29,400,000	-5,359,000	24,041,000	33.75%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
------	-----------	--

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
刘青文	副总编辑	新任	总编辑	工作需要
王金强	职工监事	离任	无	退休
刘祖燕	电子音像中心总监	新任	职工监事	工作需要

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

新任总编辑刘青文简历：

刘青文，男，1973年出生，中国国籍，无境外居留权，硕士研究生学历。1989年9月至1992年7月就读于陕西省白水中学；1992年9月至1996年7月就读于中央民族大学中文系；1996年7月至1998年8月，任陕西省白水广播电视台编辑；1998年9月至2001年7月就读于中央民族大学民族经济研究所；2001年7月至2008年7月任北京出版集团编辑；2008年8月至2010年2月任北京出版集团北京教育出版社副总编辑；2010年3月至2011年7月任北京出版集团北教控股有限公司拓展中心总监；2011年8月至2012年8月任北京市昌平区投资促进局副局长；2012年9月至2016年12月任北教小雨文化传媒（北京）有限公司总编辑；2017年1月至今，担任北教传媒副总编辑。

新任监事刘祖燕简历：

刘祖燕，女，中国国籍，无境外居留权，1971年4月出生。1995年7月，毕业于西南师范大学城环系，获学士学位；2001年12月毕业于中国科技大学管理学院，获得硕士学位；1995年7月至2003年3月，就职于首师大丽泽附中，担任教师；2003年4月至2010年12月，历任北京出版集团教材中心副主任、北京教育出版社经管部副总经理、北京教育出版社副总经理兼副总编辑；2011年1月至今，历任京版北教文化传媒股份有限公司行政中心总监兼工会主席、北京电子音像出版社副总编辑兼公司电子音像中心总监兼公司工会主席。

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	15	33
财务人员	18	16
销售人员	51	52
技术人员	213	220
员工总计	297	321
按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	47	42
本科	153	159
专科	66	70
专科以下	30	50
员工总计	297	321

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：

员工培训：公司对新员工有规范的新员工入职培训，专业技术人员有专项业务培训，且做到内训、外训相结合，公司培训体系完善。

薪酬政策：公司依据《劳动法》和北京市相关法规、规范性文件，制定了《薪酬管理制度》，公司与全体员工签订正式《劳动合同》，按月向员工支付薪酬，依据国家有关法律、法规及北京市相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。

报告期内公司无新增需公司承担费用的离退休人员。

(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
刘强	副董事长、总经理	17,144,000
孟冰	监事	0
吕心鹏	高中产品事业部总经理	0
伍爱燕	初中产品事业部总经理	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	五、（一）	16,813,086.78	57,039,295.21
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	五、（二）	116,914,110.27	115,404,335.48
预付款项	五、（三）	2,466,882.76	1,913,073.25
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（四）	398,965.30	181,716.12
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	479,565,738.45	437,527,252.60
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产	五、（六）	16,378,955.70	8,235,009.26
其他流动资产	五、（七）	-	171,208.79
流动资产合计		632,537,739.26	620,471,890.71
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款	五、（八）	-	7,865,769.92
长期股权投资	五、（九）	786,288.25	903,122.99
投资性房地产		-	
固定资产	五、（十）	884,222.10	804,622.21
在建工程		-	
生产性生物资产		-	
油气资产		-	
无形资产	五、（十一）	3,384,010.32	3,903,155.96

开发支出	五、(十二)	-	
商誉		-	
长期待摊费用		-	
递延所得税资产	五、(十三)	8,663,345.80	5,577,654.99
其他非流动资产		-	
非流动资产合计		13,717,866.47	19,054,326.07
资产总计		646,255,605.73	639,526,216.78
流动负债：			
短期借款	五、(十四)	82,000,000.00	82,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债		-	
应付票据及应付账款	五、(十五)	149,360,980.86	137,037,512.94
预收款项	五、(十六)	42,892,190.87	36,016,691.88
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、(十七)	3,642,958.04	3,531,261.87
应交税费	五、(十八)	974,335.42	3,726,467.88
其他应付款	五、(十九)	18,495,863.04	15,429,834.63
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债		-	
一年内到期的非流动负债		-	
其他流动负债		-	
流动负债合计		297,366,328.23	277,741,769.20
非流动负债：			
长期借款		-	
应付债券		-	
其中：优先股		-	
永续债		-	
长期应付款		-	
长期应付职工薪酬		-	
预计负债		-	
递延收益		-	
递延所得税负债		-	
其他非流动负债		-	
非流动负债合计		-	-
负债合计		297,366,328.23	277,741,769.20

所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（二十）	71,215,846.00	71,215,846.00
其他权益工具		-	
其中：优先股		-	
永续债		-	
资本公积	五、（二十一）	126,818,741.43	126,818,741.43
减：库存股		-	
其他综合收益		-	
专项储备		-	
盈余公积	五、（二十二）	11,308,308.86	11,308,308.86
一般风险准备		-	
未分配利润	五、（二十三）	107,317,670.74	122,616,833.20
归属于母公司所有者权益合计		316,660,567.03	331,959,729.49
少数股东权益		32,228,710.47	29,824,718.09
所有者权益合计		348,889,277.50	361,784,447.58
负债和所有者权益总计		646,255,605.73	639,526,216.78

法定代表人：乔玢

主管会计工作负责人：刘强

会计机构负责人：刘志英

（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		7,616,153.88	30,650,065.95
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	十一、（一）	108,969,334.66	114,232,016.03
预付款项		359,315.00	179,600.00
其他应收款	十一、（二）	24,225,473.62	23,643,820.83
存货		311,714,090.17	292,221,363.22
持有待售资产		-	
一年内到期的非流动资产		16,378,955.70	8,235,009.26
其他流动资产		-	
流动资产合计		469,263,323.03	469,161,875.29
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款		-	7,865,769.92
长期股权投资	十一、（三）	10,986,288.25	11,103,122.99
投资性房地产		-	
固定资产		422,168.66	430,556.80
在建工程		-	

生产性生物资产		-	
油气资产		-	
无形资产		3,346,550.31	3,860,033.61
开发支出		-	
商誉		-	
长期待摊费用		-	
递延所得税资产		8,414,198.86	5,349,029.40
其他非流动资产		-	
非流动资产合计		23,169,206.08	28,608,512.72
资产总计		492,432,529.11	497,770,388.01
流动负债：			
短期借款		65,000,000.00	65,000,000.00
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		77,177,760.62	79,636,615.13
预收款项		37,221,676.63	20,832,876.59
应付职工薪酬		2,431,578.09	2,343,790.54
应交税费		136,036.36	3,505,859.99
其他应付款		17,149,078.43	15,333,569.80
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		199,116,130.13	186,652,712.05
非流动负债：			
长期借款		-	
应付债券		-	
其中：优先股		-	
永续债		-	
长期应付款		-	
长期应付职工薪酬		-	
预计负债		-	
递延收益		-	
递延所得税负债		-	
其他非流动负债		-	
非流动负债合计		-	-
负债合计		199,116,130.13	186,652,712.05
所有者权益：			
股本		71,215,846.00	71,215,846.00
其他权益工具		-	
其中：优先股		-	
永续债		-	
资本公积		126,818,741.43	126,818,741.43

减：库存股		-	
其他综合收益		-	
专项储备		-	
盈余公积		11,308,308.86	11,308,308.86
一般风险准备		-	
未分配利润		83,973,502.69	101,774,779.67
所有者权益合计		293,316,398.98	311,117,675.96
负债和所有者权益合计		492,432,529.11	497,770,388.01

法定代表人：乔玢

主管会计工作负责人：刘强

会计机构负责人：刘志英

(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		110,736,283.84	140,982,731.79
其中：营业收入	五、(二十四)	110,736,283.84	140,982,731.79
利息收入		-	
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		125,717,427.12	120,869,104.28
其中：营业成本	五、(二十四)	70,475,786.38	76,667,688.22
利息支出		-	
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二十五)	37,989.70	91,128.40
销售费用	五、(二十六)	14,095,385.38	13,293,335.60
管理费用	五、(二十七)	16,039,770.72	18,652,917.87
研发费用	五、(二十八)	10,929,756.06	6,545,615.71
财务费用	五、(二十九)	-413,395.96	7,735,139.11
资产减值损失	五、(三十)	14,552,134.84	-2,116,720.63
加：其他收益	五、(三十一)	20,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十二)	-116,834.74	-673,734.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-15,077,978.02	19,439,892.78
加：营业外收入	五、(三十三)	1,729.22	32,867.43

减：营业外支出	五、(三十四)	4,744.01	24,192.62
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-15,080,992.81	19,448,567.59
减：所得税费用	五、(三十五)	-2,185,822.73	4,364,048.42
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,895,170.08	15,084,519.17
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润		-	
2.终止经营净利润		-	
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		2,403,992.38	4,757,111.88
2.归属于母公司所有者的净利润		-15,299,162.46	10,327,407.29
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)以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		-	
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额		-	
6.其他		-	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	
七、综合收益总额		-12,895,170.08	15,084,519.17
归属于母公司所有者的综合收益总额		-15,299,162.46	10,327,407.29
归属于少数股东的综合收益总额		2,403,992.38	4,757,111.88
八、每股收益：			
(一)基本每股收益		-0.21	0.15
(二)稀释每股收益		-0.21	0.15

法定代表人：乔玢

主管会计工作负责人：刘强

会计机构负责人：刘志英

(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	十一、(四)	38,718,320.10	63,039,176.20
减：营业成本	十一、(四)	21,615,229.92	25,921,538.16

税金及附加		-	89,983.31
销售费用		8,969,020.77	9,961,911.26
管理费用		8,226,253.87	7,851,854.88
研发费用		6,695,022.37	6,545,615.71
财务费用		-435,810.01	7,620,743.07
其中：利息费用		345,272.61	9,574,994.72
利息收入		781,082.62	1,954,251.65
资产减值损失		14,415,325.86	-2,131,886.80
加：其他收益		20,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）		-116,834.74	-673,734.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-20,863,557.42	6,505,681.88
加：营业外收入		0.96	30,330.13
减：营业外支出		711.54	23,195.89
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-20,864,268.00	6,512,816.12
减：所得税费用		-3,062,991.02	1,136,688.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,801,276.98	5,376,127.57
（一）持续经营净利润		-	
（二）终止经营净利润		-	
五、其他综合收益的税后净额		-	
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		-	
6. 其他		-	
六、综合收益总额		-17,801,276.98	5,376,127.57
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.25	0.08
（二）稀释每股收益		-0.25	0.08

法定代表人：乔玢

主管会计工作负责人：刘强

会计机构负责人：刘志英

(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		122,895,035.64	138,328,717.34
客户存款和同业存放款项净增加额		-	
向中央银行借款净增加额		-	
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	
收到原保险合同保费取得的现金		-	
收到再保险业务现金净额		-	
保户储金及投资款净增加额		-	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金		-	
拆入资金净增加额		-	
回购业务资金净增加额		-	
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金	五、(三十六)	302,101.72	2,171,870.45
经营活动现金流入小计		123,197,137.36	140,500,587.79
购买商品、接受劳务支付的现金		120,842,884.02	127,000,723.21
客户贷款及垫款净增加额		-	
存放中央银行和同业款项净增加额		-	
支付原保险合同赔付款项的现金		-	
支付利息、手续费及佣金的现金		-	
支付保单红利的现金		-	
支付给职工以及为职工支付的现金		20,077,308.53	17,195,901.33
支付的各项税费		3,460,516.06	15,474,936.69
支付其他与经营活动有关的现金		18,883,649.48	45,279,475.72
经营活动现金流出小计		163,264,358.09	204,951,036.95
经营活动产生的现金流量净额		-40,067,220.73	-64,450,449.16
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		292.00	
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		292.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		261,266.37	81,162.00
投资支付的现金		-	
质押贷款净增加额		-	

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	
支付其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流出小计		261,266.37	81,162.00
投资活动产生的现金流量净额		-260,974.37	-81,162.00
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		17,000,000.00	17,000,000.00
发行债券收到的现金		-	
收到其他与筹资活动有关的现金		2,299,950.00	
筹资活动现金流入小计		19,299,950.00	17,000,000.00
偿还债务支付的现金		17,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,197,963.33	9,886,852.92
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		19,197,963.33	29,886,852.92
筹资活动产生的现金流量净额		101,986.67	-12,886,852.92
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		-40,226,208.43	-77,418,464.08
加：期初现金及现金等价物余额		57,039,295.21	96,937,616.48
六、期末现金及现金等价物余额		16,813,086.78	19,519,152.40

法定代表人：乔玢

主管会计工作负责人：刘强

会计机构负责人：刘志英

(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		59,409,296.03	71,892,601.5
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金		111,469.73	898,582.81
经营活动现金流入小计		59,520,765.76	72,791,184.31
购买商品、接受劳务支付的现金		57,147,914.05	68,230,948.44
支付给职工以及为职工支付的现金		10,639,890.09	9,642,048.38
支付的各项税费		3,360,918.05	12,048,416.66
支付其他与经营活动有关的现金		10,985,197.08	28,444,444.84
经营活动现金流出小计		82,133,919.27	118,365,858.32
经营活动产生的现金流量净额		-22,613,153.51	-45,574,674.01
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		292.00	

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		292.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		88,617.23	31,569.00
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		88,617.23	31,569.00
投资活动产生的现金流量净额		-88,325.23	-31,569.00
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		-	
发行债券收到的现金		-	
收到其他与筹资活动有关的现金		1,416,900.00	
筹资活动现金流入小计		1,416,900.00	
偿还债务支付的现金		-	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,749,333.33	9,573,072.92
支付其他与筹资活动有关的现金		-	
筹资活动现金流出小计		1,749,333.33	9,573,072.92
筹资活动产生的现金流量净额		-332,433.33	-9,573,072.92
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		-23,033,912.07	-55,179,315.93
加：期初现金及现金等价物余额		30,650,065.95	64,436,198.14
六、期末现金及现金等价物余额		7,616,153.88	9,256,882.21

法定代表人：乔玢

主管会计工作负责人：刘强

会计机构负责人：刘志英

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 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. 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	
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 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	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).1
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).2
13. 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、 研究与开发支出

报告期内公司研发项目为：《北教易学习》学习平台，其包括8大系统模块，公司在2017年开发的二维码图书管理系统的两个模块，即系统PC管理端和系统移动客户端的基础上，2018年1-6月继续研发了在线文件管理和员工管理两个模块，由此发生研发费用。

2、 资产减值损失

结合行业积压图书处理的一般情况和企业处理积压图书的实际经验，公司于每期期末，对库存出版物存货进行全面清查并实行分年核价，并以此为基础，对存货计提相应的减值准备。2018年6月底，根据现有库存图书的库存年限不同，按相应比例计提存货减值损失，共计9,284,892.48元。同时，公司根据应收帐款帐龄不同，计提坏帐准备5,267,242.36元。

二、 报表项目注释

京版北教文化传媒股份有限公司

2018年1-6月财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

公司名称: 京版北教文化传媒股份有限公司

统一社会信用代码: 91110102567466581W

注册资本: 人民币 7121.5846 万元

法定代表人: 乔玢

公司类型: 其他股份有限公司(非上市)

注册地址: 北京市西城区北三环中路6号1号楼五层

营业期限: 2010年12月24日至长期

(二) 公司历史沿革

京版北教文化传媒股份有限公司(以下简称本公司)由北京出版集团有限责任公司和北京九州英才图书策划有限公司共同出资,成立于2010年12月24日。根据章程及投资协议,分两次出资人民币6,000.00万元。首次出资4,000.00万元,首次出资时间2010年12月8日,出资情况如下:

股东名称	出资金额	占注册资本的比例(%)
北京出版集团有限责任公司	20,400,000.00	51.00
北京九州英才图书策划有限公司	19,600,000.00	49.00
合计	40,000,000.00	100.00

该次出资业经北京凌峰会计师事务所有限公司审验,并出具凌峰验(2010)381号验资报告。

第二次出资时间为2011年10月17日,变更后出资情况如下:

股东名称	出资金额	占注册资本的比例(%)
北京出版集团有限责任公司	30,600,000.00	51.00
北京九州英才图书策划有限公司	29,400,000.00	49.00
合计	60,000,000.00	100.00

该次出资业经北京东财会计师事务所(普通合伙)审验,并出具了东财验字[2011]第CZ325号验资报告。

本公司以2013年12月31日净资产折合股份,改制设立股份有限公司,以2013年12月31日经审

计的净资产 6,099.08 万元进行折股，折股比例 98.38%折合成股份 6,000.00 万股，每股面值 1 元，超投部分计入资本公积。

股东名称	股本金额	占注册资本的比例(%)
北京出版集团有限责任公司	30,600,000.00	51.00
北京九州英才图书策划有限公司	29,400,000.00	49.00
合 计	60,000,000.00	100.00

该次出资业经中准会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并出具了中准验字[2014]1027 号验资报告。

2014 年 10 月 28 日，本公司取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函，证券简称：北教传媒，证券代码：831299。

2014 年 11 月 4 日起，本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。根据《非上市公众公司监督管理办法》，自本公司股票公开转让之日起，本公司纳入非上市公众公司监管。

2015 年 9 月 8 日本公司第二次临时股东大会决议，采用定向发行方式发行不超过 6,670,000.00 股(含 6,670,000.00 股)，每股面值人民币 1.00 元，每股发行价格为人民币 12.00 元。至 2015 年 9 月 17 日，本公司实际发行 6,670,000.00 股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行价格为人民币 12.00 元。本次发行后本公司的注册资本为人民币 66,670,000.00 元。

该次出资业经中准会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并出具了中准验字[2015]1128 号验资报告。

2016 年 8 月 5 日本公司第四次临时股东大会决议，采用定向发行方式发行不超过 7,000,000.00 股(含 7,000,000.00)，每股面值人民币 1.00 元，每股发行价格为人民币 13.00 元。至 2016 年 9 月 30 日，本公司实际发行 4,545,846.00 股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行价格为人民币 13.00 元。本次发行后本公司的注册资本为人民币 71,215,846.00 元。

该次出资业经中准会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并出具了中准验字[2016]1172 号验资报告。

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司股份总量为 71,215,846.00 股(有限售条件流通股数量为 22,050,000.00 股，占总股份比例为 30.96%，无限售条件流通股数量为 49,165,846.00 股，占总股份比例为 69.04%)。

(三) 本公司经营范围

图书、报纸、期刊、电子出版物、音像制品批发、零售(出版物经营许可证有效期至 2022 年 4 月 30 日); 项目投资; 投资管理; 图书策划; 组织文化艺术交流活动(不含演出); 承办展览展示; 会议服务; 技术开发、技术转让; 设计、制作、代理、发布广告; 销售文化用品、日用杂货。(企业依法自主选择经营项目，开展经营活动; 图书、报纸、期刊、电子出版物批发、音像制品批发、零售以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

(四) 合并财务报表范围

截至 2016 年 6 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

本报告期合并财务报表范围没有变化。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

公司以持续经营为基础，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》和各项具体会计准则、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》的披露规定编制财务报表。

（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。

三、 重要会计政策及会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

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 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三） 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四） 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：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。

非同一控制下企业合并：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。

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，冲减权益。

(六) 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被投资方可分割的部分）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。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。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。

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。

(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）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

（3）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。

(4) 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。

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方,享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时,为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- (1) 确认本公司单独所持有的资产,以及按本公司份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认本公司单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- (5) 确认单独所发生的费用,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

(八) 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(从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

(九) 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,采用交易发生日即期汇率近似的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。

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。

(十) 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) 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。

(3) 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、应收票据等,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。

(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的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）减值的测试方法及会计处理方法

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。

金融资产的具体减值方法如下：

- (1) 可供出售金融资产的减值准备：

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减

值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备：

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

(十一) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独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：金额在 200 万元以上。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：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应收款项：

项目	计提方法	确定组合的依据
账龄分析组合	账龄分析法	单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项，相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。
低收回信用风险组合	账龄分析法	与生产经营项目有关且期满可以全部收回各种保证金、押金；不存在收回风险的关联方款项。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄分析组合	账龄分析法
低收回信用风险组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	2.00	2.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00

5年以上	100.00	100.00
------	--------	--------

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由为：有客观证据表明可能发生了减值，如债务人出现撤销、破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍不能收回、现金流量严重不足等情况的。

坏账准备的计提方法：对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，单独进行减值测试，确认减值损失。

4、 对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息等），根据其未来现金流量低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十二) 存货

1、 存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、发出商品、生产成本、低值易耗品等。

2、 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价：领用或发出存货，采用移动加权平均法确定其实际成本；原材料、在产品、库存商品等发出时采用移动加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

存货可变现净值是按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。

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司按照类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

结合行业积压图书处理的一般情况和企业处理积压图书的实际经验，公司于每期期末，对库存出版物存货进行全面清查并实行分年核价，对于课外阅读类图书，由于其无时效性，不计提减值准备。对于教辅类图书，时效性较强，按规定的比例提取跌价准备：对1年内图书，由于部分图书为往年图书翻新图书，题型不新等原因，预估也会发生减值，对于该部分图书，预计存货及发出商品均会发生20%的报废情况，按该部分图书成本计提20%存货跌价准备。1-2年发出商品预计会发生20%的报废情况，按该部分图书成本计提20%存货跌价准备，库存商品预估会发生40%的报废情况，按该部分成本计提40%存货跌价准备，2-3年预估存货及发出商品均有50%会发生滞销或过期现象，按图书总成本计提50%存货跌价准备，3-4年按图书总成本计提70%存货跌价准备，4年以上按图书总成本计提85%存货跌价准备。

4、 存货的盘存制度

本公司存货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

本公司低值易耗品和包装物领用时均采用一次摊销法摊销。

(十三) 持有待售的资产

本公司将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类别：

(1) 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；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 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三、(四) 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。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

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

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

4. 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。

5. 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。

(十五) 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、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业 提供经济利益，则选择不同折旧率

或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	平均年限法	7.00	5.00	13.29
电子设备	平均年限法	3.00	5.00	31.67
办公设备及其他	平均年限法	5.00	5.00	19.00

(十六) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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) 后续计量

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

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	3-10 年	预计使用年限

非专利技术	3-10 年	预计使用年限
商标权	3-10 年	预计使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

(十七) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余

使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年 都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十八) 长期待摊费用

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一年以上 的各项费用。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2、 摊销年限

- a. 固定资产改良支出按该固定资产的剩余使用年限摊销；
- b. 其他费用按受益年限分 3-5 年平均摊销。

(十九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益

计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

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。

(二十) 收入

1、 销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，相关的经济利益很可能流入企业，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

2、 提供劳务

在提供劳务交易的总收入和总成本能够可靠地计量，与交易相关的经济利益很可能流入企业，劳务的完成程度能够可靠地确定时，按完工百分比法确认收入。

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经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：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；交易的完工程度能够可靠地确定；交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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。

3、 让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

(二十一) 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。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、 确认时点

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

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。

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。

(二十二) 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。

(二十三) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

报告期内，本公司未发生重要会计政策变更事项。

2、 重要会计估计变更

报告期内，本公司未发生会计估计变更事项。

四、 税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入按税率计算销项税额，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	0.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育附加	应纳流转税额	2.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00

(二) 税收优惠及批文

1、根据财政部、国家税务总局《关于延续宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》（财税[2018]53号）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。 本公司图书批发、零售免征增值税。

2、本公司 2016 年 12 月 22 日被认定为高新技术企业，取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201611003929 ,有效期三年，所得税税率按 15.00%征收，优惠期为 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。

3、本公司子公司 2017 年 10 月 25 日被认定为高新技术企业，取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201711002778 ,有效期三年，所得税税率按 15.00%征收，优惠期为 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	31,895.55	31,678.05
银行存款	16,781,191.23	57,007,617.16
其他货币资金		
合计	16,813,086.78	57,039,295.21
其中：存放在境外的款项总额		

注：截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无因抵押或冻结等使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

本期末货币资金较期初大幅减少，主要是因为年底回款量大且年初尚未支付上游货款。

(二) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	50,000.00	-
应收账款	116,864,110.27	115,404,335.48
合计	116,914,110.27	115,404,335.48

1、 应收票据

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	50,000.00	
合计	50,000.00	

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	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	139,477,693.24	98.94	22,613,582.97	0.16	116,864,110.27
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,497,548.41	1.06	1,497,548.41	100.00	-
合计	140,975,241.65	100.00	24,111,131.38	4.83	116,864,110.27

(续)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	132,750,676.09	98.88	17,346,340.61	13.07	115,404,335.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,497,548.41	1.12	1,497,548.41	100.00	-
合计	134,248,224.50	100.00	18,843,889.02	4.83	115,404,335.48

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		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	60,710,744.12	1,214,214.87	2%
1至2年	35,066,762.67	3,506,676.27	10%
2至3年	20,765,692.86	6,229,707.86	30%
3至4年	22,391,237.01	11,195,618.51	50%
4至5年	379,455.58	303,564.46	80%
5年以上	163,801.00	163,801.00	100%
合计	139,477,693.24	22,613,582.97	

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
英特华（北京）国际交流中心	369,955.97	369,955.97	100%	预计无法收回
义乌千鹤书社	325,099.92	325,099.92	100%	预计无法收回
浙江星燎原文化发展有限公司	802,492.52	802,492.52	100%	预计无法收回
合计	1,497,548.41	1,497,548.41	/	/

注：上年度，本公司子公司起诉上述单位归还货款，经判决本公司子公司胜诉，上述三家公司负责人已被列入征信黑名单，且催要未果，本公司判断，上述三家单位虽然胜诉但收回可能性不大，故上年度全额计提坏账准备。

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 5,267,242.36 元。

(3) 本期无实际核销的应收账款情况

(4) 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

单位名称	期末余额
------	------

	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
北京乾坤翰林文化传播有限公司	19,352,475.12	13.87	1,906,447.51
北京艺豪明轩书刊发行有限公司	7,372,882.52	5.29	268,006.38
广州翔宇文化传播有限公司	7,070,442.56	5.07	2,980,527.97
山东本真图书有限公司	6,568,974.83	4.71	150,629.70
广州希扬教育科技有限公司	5,958,497.41	4.27	1,841,591.09
合计	46,323,272.44	33.21	7,147,202.65

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	2,282,282.76	92.52	1,728,473.25	90.36
1至2年	134,960.00	5.47	134,960.00	7.05
2至3年	49,640.00	2.01	49,640.00	2.59
合计	2,466,882.76	100.00	1,913,073.25	100.00

账龄超过一年且金额重大的预付款项为 184,600.00 元，主要为预付制作费款项，该款项尚未结算。

2、 按预付对象归集的期末余额较大的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例
廊坊市蓝菱华远包装印刷有限公司	1,718,803.25	69.68
北京灵极限文化传播有限公司	148,500.00	6.02
北京书香之海文化传播有限公司	89,775.00	3.64
支付宝(中国)网络技术有限公司	56,808.00	2.3
北京当当网信息技术有限公司	50,999.32	2.07
合计	2,064,885.57	83.71

(四) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露:

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	398,965.30	100.00			398,965.30

单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	398,965.30	100.00			398,965.30

续表

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	181,716.12	100.00			181,716.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	181,716.12	100.00			181,716.12

2、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
低回收信用风险组合	398,965.30	181,716.12
合计	398,965.30	181,716.12

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	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
北京市西城区人民法院	保证金	167,088.00	1年以内	41.88	
支付宝	押金	102,000.00	1年以内	25.57	
张晶	备用金	30,000.00	1年以内	7.52	
郭金杭	备用金	11,554.50	1年以内	2.90	
曲玉鹏	备用金	8,433.00	1年以内	2.11	
合计	/	319,075.50	/	79.98	

(五) 存货

1、存货分类

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
原材料	42,151,315.40		32,892,216.00	32,892,216.00		32,892,216.00
库存商品	93,727,623.28	9,483,643.48	82,105,525.03	85,405,777.68	3,300,252.64	82,105,525.03
发出商品	304,654,293.52	17,576,905.75	278,968,175.73	293,443,579.84	14,475,404.11	278,968,175.73
低值易耗品	253,807.66		250,517.82	250,517.82		250,517.82
生产成本	65,839,247.82		43,310,818.01	43,310,818.01		43,310,818.01
合计	506,626,287.68	27,060,549.23	479,565,738.45	455,302,909.35	17,775,656.75	437,527,252.60

2、 存货跌价准备

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	3,300,252.64	6,183,390.84				9,483,643.48
发出商品	14,475,404.11	3,101,501.64				17,576,905.75
合 计	17,775,656.75	9,284,892.48				27,060,549.23

(六) 一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	年初余额
分期收款出售长期股权投资款	16,665,600.00	8,332,800.00
减：未实现融资收益	286,644.30	97,790.74
合 计	16,378,955.70	8,235,009.26

本期末一年内到期的非流动资产较年初增加约 800 万元，是取得了去年处置的原子公司跨学网的股权，按照合同收到的分期付款。

(七) 其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税额		
多缴所得税		171,208.79
合 计		171,208.79

(八) 长期应收款

项 目	期末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款出售长期股权投资原值				8,332,800.00		8,332,800.00	4.75%
减：未实现融资收益				467,030.08		467,030.08	4.75%
合 计				7,865,769.92		7,865,769.92	

(九) 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
对子公司投资				
对合营企业投资				
对联营企业投资	903,122.99		116,834.74	786,288.25
对其他企业投资				

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
小计	903,122.99		116,834.74	786,288.25
减：长期股权投资减值准备				
合计	903,122.99		116,834.74	786,288.25

(2) 长期股权投资明细

被投资单位名称	核算方法	初始投资成本	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明
北京油菜花文化传播有限公司	权益法	1,943,687.00	41.00	41.00	
合计		1,943,687.00			

续表：

被投资单位名称	年初余额	增减变动	期末余额	减值准备	本期计提减值准备	现金股利
北京油菜花文化传播有限公司	903,122.99	-116,834.74	786,288.25			
合计	903,122.99	-116,834.74	786,288.25			

(十) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	2,855,240.72	254,138.16	113,692.09	2,995,686.79
电子设备	1,544,353.91	220,863.67	97,077.75	1,668,139.83
运输设备	647,364.00	0.00	0.00	647,364.00
办公设备	663,522.81	33,274.49	16,614.34	680,182.96
二、累计折旧合计	2,050,618.51	157,502.26	96,656.08	2,111,464.69
电子设备	1,198,636.37	111,235.54	81,771.34	1,228,100.57
运输设备	263,080.79	31,396.26	0.00	294,477.05
办公设备	588,901.35	14,870.46	14,884.74	588,887.07
三、固定资产账面净值	804,622.21			884,222.10
电子设备	345,717.54			440,039.26
运输设备	384,283.21			352,886.95
办公设备	74,621.46			91,295.89
四、减值准备合计				
电子设备				
运输设备				

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
办公设备				
五、固定资产账面价值	804,622.21			884,222.10
电子设备	345,717.54			440,039.26
运输设备	384,283.21			352,886.95
办公设备	74,621.46			91,295.89

(十一) 无形资产

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	29,498,579.47	7,128.21	-	29,505,707.68
软件	5,439,750.22	7,128.21		5,446,878.43
图书著作权	24,058,829.25			24,058,829.25
二、累计摊销合计	25,595,423.51	526,273.85	-	26,121,697.36
软件	1,536,594.26	526,273.85		2,062,868.11
图书著作权	24,058,829.25			24,058,829.25
三、无形资产账面净值	3,903,155.96			3,384,010.32
软件	3,903,155.96			3,384,010.32
图书著作权	-			-
四、减值准备合计				
软件				
图书著作权				
五、无形资产账面价值	3,903,155.96			3,384,010.32
软件	3,903,155.96			3,384,010.32
图书著作权				

(十二) 开发支出

费用化支出

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			计入当期损益	确认为无形资产	
轻巧夺冠学习平台		10,083.82	10,083.82		
课堂直播学习平台		37,002.44	37,002.44		
在线文件管理		3,323,967.83	3,323,967.83		
员工管理		3,323,968.28	3,323,968.28		
小雨平台		4,234,733.69	4,234,733.69		

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			计入当期损益	确认为无形资产	
合计		10,929,756.06	10,929,756.06		

(十三) 递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款资产减值准备	24,111,131.38	3,616,669.71	18,843,889.02	2,826,583.35
存货跌价准备	27,060,549.23	4,059,082.38	17,775,656.75	2,666,348.51
未确认融资收益	286,644.30	42,996.64	564,820.82	84,723.12
可弥补亏损	6,297,313.75	944,597.06		
合计	57,755,638.65	8,663,345.80	37,184,366.59	5,577,654.99

(十四) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押担保借款	82,000,000.00	82,000,000.00
合计	82,000,000.00	82,000,000.00

注：2018年6月30日担保借款中：4500万元由北京出版集团有限责任公司担保45.9%，北京九州英才图书有限公司担保100%，同时股东刘强、胡燕夫妻承担家庭无限连带责任担保；2000万元为股东刘强、胡燕夫妻承担家庭无限连带责任担保；1700万元为子公司北教小雨文化传媒（北京）有限公司借款，由本公司担保51%，由刘强、胡燕夫妻承担家庭无限连带责任担保，由刘强名下房产进行抵押担保。

(十五) 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	149,360,980.86	137,037,512.94
应付账款		
合计	149,360,980.86	137,037,512.94

1、 应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
采购款	149,360,980.86	137,037,512.94
合计	149,360,980.86	137,037,512.94

(2) 账龄超过一年的重要应付账款。

项目	期末余额	其中一年以上款项	未偿还或结转的原因
北京佳速达物流有限公司	35,074,297.63	13,986,693.65	业务发生中
北京九州艺豪图书销售中心	19,282,359.00	19,282,359.00	关联方图书著作权款待结算
北京九州鸿达物流有限公司	6,408,534.29	4,779,534.29	待结算
武城县吉强纸业有限公司	3,297,458.00	3,297,458.00	业务发生中
合计	64,062,648.92	41,346,044.94	-

(十六) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
销售商品款	42,892,190.87	36,016,691.88
合计	42,892,190.87	36,016,691.88

2、 报告期内账龄超过一年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖南省长沙市湖南南方联合书局	920,000.00	未到期
沈阳大公图书发行有限公司	750,000.00	未到期
南宁韬智图书有限公司	700,000.00	未到期
邯郸市绿洲书刊经营有限公司	600,000.00	未到期
江西求知文化发展有限公司	570,001.00	未到期
黑龙江省齐齐哈尔文华图书发展有限公司	550,000.00	未到期
江西科航文化传播有限公司	520,000.00	未到期
全国哲学社会科学规划办公室	480,694.50	未到期
重庆塘海贸易有限公司	480,000.00	未到期
北京三师汇文化传播有限公司	380,000.00	未到期
安徽省合肥华洋书社	363,933.80	未到期
北京乾坤翰林文化传播有限公司	360,000.00	未到期
山西芸签图书贸易有限公司	350,000.00	未到期
吉林省北清人高教图书有限公司	310,000.00	未到期
陕西学海书刊发行有限公司	300,000.00	未到期
山东省枣庄万卷图书城	293,881.32	未到期
沙玉荣	263,820.00	未到期
青岛华育隆文化传播有限公司	252,736.89	未到期
包头市鑫荟源书店	251,058.14	未到期

重庆市江北区百世书店	230,000.00	未到期
中国有色矿业集团有限公司	217,208.40	未到期
支付宝（中国）网络技术有限公司客户备付金	210,000.14	未到期
河北阅读传媒有限责任公司	200,000.00	未到期
安徽省芜湖市芜湖江城书社	150,000.00	未到期
陕西师范大学出版总社有限公司成都分公司	150,000.00	未到期
四川江夏文化有限公司	143,162.88	未到期
吉林省教育书刊发行中心	140,000.00	未到期
吉林省正大书苑有限公司	137,848.90	未到期
北京硕丰达科技有限公司	136,800.00	未到期
合肥市蜀山区财政国库支付中心	132,262.00	未到期
重庆新晨图书有限公司	120,000.00	未到期
唐山市路南新天地东方书店（清户）	119,511.48	未到期
北京阅知行教育科技有限公司（陈炳坤）	110,000.00	未到期
福建省泉州鲤城展鹏图书文化有限公司	109,570.27	未到期
合 计	11,002,489.72	-

(十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,436,096.53	18,796,385.48	18,749,099.82	2,483,382.19
离职后福利-设定提存计划	1,095,165.34	1,365,541.36	1,301,130.85	1,159,575.85
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	3,531,261.87	20,161,926.84	20,050,230.67	3,642,958.04

2、 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,096,788.12	16,898,080.18	16,853,789.00	2,141,079.30
职工福利费	-	103,093.90	103,093.90	-
其中：非货币性福利	-	-	-	-
社会保险费	159,084.11	989,707.70	991,752.69	157,039.12
其中：医疗保险费	141,545.80	881,218.20	883,067.80	139,696.20
工伤保险费	6,100.78	37,995.38	38,042.81	6,053.35
生育保险费	11,437.53	70,494.12	70,642.08	11,289.57
住房公积金	22,587.00	570,636.00	570,636.00	22,587.00

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工会经费和职工教育经费	157,637.30	337,961.60	332,922.13	162,676.77
累计短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润（奖金）分享计划	-	-	-	-
其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	2,436,096.53	18,796,385.48	18,749,099.82	2,483,382.19

3、 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
设定提存计划	1,095,165.34	1,365,541.36	1,301,130.85	1,159,575.85
其中：养老保险费	214,892.19	1,246,932.69	1,248,559.47	213,265.41
失业保险费	9,118.03	52,503.25	52,571.38	9,049.90
企业年金	871,155.12	66,105.42	-	937,260.54
一年内到期的设定受益计划	-	-	-	-
合计	1,095,165.34	1,365,541.36	1,301,130.85	1,159,575.85

(十八) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税		309,557.89
印花税	83,380.30	231,846.10
城建税		21,669.06
教育费附加		9,286.74
地方教育附加		6,191.16
企业所得税	726,480.85	2,956,364.80
个人所得税	164,474.27	191,552.13
合 计	974,335.42	3,726,467.88

(十九) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	130,983.33	133,448.33
其他应付款	18,364,879.71	15,296,386.30
合 计	18,495,863.04	15,429,834.63

1、 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	130,983.33	133,448.33
合计	130,983.33	133,448.33

2、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
员工负担社保及费用和保证金	1,848,922.36	265,089.35
往来款项	16,646,940.68	15,031,296.95
合计	18,495,863.04	15,296,386.30

2、账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京出版集团有限责任公司	16,646,940.68	代垫款项，未到结算期

(二十) 股本

项目	年初余额	本期变动增(+)减(-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	71,215,846.00						71,215,846.00

截至2018年6月30日，本公司股份总量为71,215,846.00股(有限售条件流通股数量为22,050,000.00股，占总股份比例为30.96%，无限售条件流通股数量为49,165,846.00股，占总股份比例为69.04%)。

(二十一) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	126,818,741.43			126,818,741.43
合计	126,818,741.43			126,818,741.43

由于重大会计差错更正，期初资本公积调增1,810,126.75元，变动详见十、(一)重要会计差错更正。

(二十二) 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	11,308,308.86			11,308,308.86
合计	11,308,308.86			11,308,308.86

(二十三) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	122,616,833.20	100,678,752.59

项 目	本期	上期
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	122,616,833.20	100,678,752.59
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-15,299,162.46	23,966,760.64
减：提取法定盈余公积		2,028,680.03
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	107,317,670.74	122,616,833.20

(二十四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	104,846,021.58	70,475,786.38	124,459,147.66	76,667,688.22
其他业务	5,890,262.26	-	16,523,584.13	
合 计	110,736,283.84	70,475,786.38	140,982,731.79	76,667,688.22

本期主营业务收入较去年同期减少约 21.45%，主要是根据公司的升级转型需要，配合调整产品结构，逐步缩减图书品种，适当放弃占据资源但收益欠佳的部分产品，以减少运营资金占压风险，从而造成营收下降（下降约 2000 万）的；同时，公司在积极探索教育培训课程研发领域业务但尚未形成收入所致。

主营业务收入的减少，同时公司计提存货减值损失，共计 9,284,892.48 元，公司根据应收帐款帐龄不同，计提坏帐准备 5,267,242.36 元。二者共同导致了本期净利润较去年同期大幅减少。

2、主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额	上期发生额
主营业务收入		
教辅类图书	32,856,359.72	46,553,799.62
课外阅读类图书	71,989,661.86	77,905,348.04
主营业务收入合计	104,846,021.58	124,459,147.66
主营业务成本		
教辅类图书	21,615,229.92	25,921,538.16
课外阅读类图书	48,860,556.46	50,746,150.06
主营业务成本合计	70,475,786.38	76,667,688.22

(二十五) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		52,650.74
教育费附加		22,564.59
地方教育附加		15,043.07
印花税	37,989.70	870.00
车船使用税		
合 计	37,989.70	91,128.40

(二十六) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
劳务费	664,516.93	345,146.33
宣传费	132,775.10	659,191.02
广告费		16,182.00
设计制作费	127,586.04	125,686.00
仓储物流费	10,220,188.87	8,882,405.24
服务费	3,867.92	4,697.86
运费	2,755,883.07	3,153,820.05
打包费用	190,567.45	106,207.10
合 计	14,095,385.38	13,293,335.60

(二十七) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资费用	9,602,523.21	10,811,472.03
交通费	10,149.22	29,405.07
办公费	102,132.99	123,775.44
差旅费	186,284.38	173,086.66
邮费	85,055.10	64,683.51
电费	59,406.84	115,616.36
业务招待费	248,267.69	197,800.87
折旧费	76,721.84	116,656.60
房租	2,878,228.02	3,371,771.70
水费	20,443.61	29,504.90

项 目	本期发生额	上期发生额
电话费	24,096.97	69,296.21
会议费	90,830.97	25,901.00
修理费	52,515.16	60,027.26
汽油费	38,200.00	36,112.50
保险费	21,466.98	38,960.44
资料费	7,499.97	22,393.98
技术服务费	674,674.72	1,900.00
宽带费	66,037.74	88,017.24
累计摊销	526,273.85	499,120.74
场地租赁费	7,300.00	20,100.00
运杂费		350.00
低值易耗品摊销	89,169.05	49,416.23
装修费		3,000.00
代理费	46,328.15	30,000.00
审计费	160,377.34	7,547.17
样书		84,512.18
劳务费	441,128.50	1,500.00
中介机构费	141,075.48	1,186,225.90
服务费	142,051.58	
培训费		2,510.00
车辆租赁费	142,350.00	
其他	99,181.36	1,392,253.88
合 计	16,039,770.72	18,652,917.87

(二十八) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资费用	10,675,697.53	6,497,239.96
累计折旧	80,780.42	48,375.75
资料费	93,480.11	
差旅费	4,798.00	
技术服务费	75,000.00	
合 计	10,929,756.06	6,545,615.71

本期研发费用较上期增加约 438 万元，主要是子公司北教小雨在 2017 年上半年还未申请高新技术

企业，因此研发费未计入，2017年末北教小雨成功申请高新技术企业，因此2018年上半年研发费较上年度有所增加。

(二十九) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息费用	-83,646.94	8,432,037.00
减：利息收入	329,749.02	696,897.89
汇兑损益		
合计	-413,395.96	7,735,139.11

本期财务费用大幅减少，主要原因是去年支付给北京出版集团的资金拆借利息费用减少所致。(三十)

资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	5,267,242.36	-2,116,720.63
存货跌价损失	9,284,892.48	
合计	14,552,134.84	-2,116,720.63

结合行业积压图书处理的一般情况和企业处理积压图书的实际经验，公司于每期期末，对库存出版物存货进行全面清查并实行分年核价，并以此为基础，对存货计提相应的减值准备。2018年6月底，根据现有库存图书的库存年限不同，按相应比例计提存货减值损失，共计9,284,892.48元。同时，公司根据应收帐款帐龄不同，计提坏帐准备5,267,242.36元。

(三十一) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	20,000.00	
合计	20,000.00	

政府补助明细

政府补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
中关村科技园区西城园管理委员会知识产权补贴	10,000.00		与收益相关
中关村企业信用促进会中介服务资金补贴	10,000.00		与收益相关
合计	20,000.00		

(三十二) 投资收益

被投资单位名称	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-116,834.74	-673,734.73

处置长期股权投资收益		
合 计	-116,834.74	-673,734.73

(三十三) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		30,000.00	
其他	1,729.22	2,867.43	1,729.22
合 计	1,729.22	32,867.43	1,729.22

(三十四) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	4,744.01	1,272.26	4,744.01
其中：固定资产处置损失	4,744.01	1,272.26	4,744.01
无形资产处置损失			
罚款、滞纳金			
其他		22,920.36	
合 计	4,744.01	24,192.62	4,744.01

(三十五) 所得税费用

1、 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	899,868.08	3,952,438.06
递延所得税费用	-3,085,690.81	411,610.36
合 计	-2,185,822.73	4,364,048.42

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-15,080,992.81
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,262,148.92
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	43,904.92
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	14,896.06
税率变动对递延所得税资产的影响	

项 目	本期发生额
研发费加计扣除的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税收优惠的影响	
权益法确认投资损失的影响	17,525.21
权益法合算的长期股权投资之股权转让的影响	
所得税费用	-2,185,822.73

(三十六) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款项	174,000.00	735,213.07
利息收入	51,572.50	67,166.38
补贴收入	20,000.00	1,359,191.00
员工备用金	54,800.96	10,300.00
罚款收入	1,728.26	
合 计	302,101.72	2,171,870.45

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	18,458,832.03	15,310,848.17
往来款项	269,088.00	29,943,619.14
罚款及滞纳金		
员工备用金	147,764.00	15,300.00
手续费	7,965.45	9,708.41
合 计	18,883,649.48	45,279,475.72

3、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
利息补贴款	2,299,950.00	
合 计	2,299,950.00	

(三十七) 合并现金流量表补充资料

1、 合并现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-12,895,170.08	15,084,519.17
加：资产减值准备	14,552,134.84	-2,116,720.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	157,502.26	165,032.35
无形资产摊销	526,273.85	499,120.74
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	4,744.01	1,272.26
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）	1,034,271.81	10,217,756.92
投资损失（收益以“-”号填列）	116,834.74	-673,734.73
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,085,690.81	411,610.36
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）	-51,323,378.33	-36,441,445.29
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,376,867.05	-12,940,655.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	18,222,124.03	-38,657,204.62
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-40,067,220.73	-64,450,449.16
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	16,813,086.78	19,519,152.40
减：现金的期初余额	57,039,295.21	96,937,616.48
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-40,226,208.43	-77,418,464.08

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	年初余额
一、现 金	16,813,086.78	19,519,152.40
其中：库存现金	31,895.55	45,424.48
可随时用于支付的银行存款	16,781,191.23	19,473,727.92
可随时用于支付的其他货币资金		
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	16,813,086.78	19,519,152.40
其中：母公司或子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、 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 (%)		取得时间	取得方式
				直接	间接		
北教小雨文化传媒（北京）有限公司	北京市	北京市	图书编辑、销售	51		2012 年	发起设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
北教小雨文化传媒（北京）有限公司	49.00	2,403,992.38		32,228,710.47

3、重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北教小雨文化传媒（北京）有限公司	187,435,925.85	748,660.39	188,184,586.24	122,411,707.72	-	122,411,707.72

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北教小雨文化传媒（北京）有限公司	174,952,836.25	645,813.35	175,598,649.60	114,731,877.98	-	114,731,877.98

(续)

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北教小雨文化传媒（北京）有限公司	72,017,963.74	4,906,106.90	4,906,106.90	-17,454,067.22

(续)

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北教小雨文化传媒(北京)有限公司	77,943,555.59	9,708,391.60	9,708,391.60	-18,875,775.15

2、在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得时间	取得方式
				直接	间接		
北京油菜花文化传播有限公司	北京市	北京市	教育	41.00		2016年	收购股权

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额	期初余额/上期金额
流动资产	158,610.74	441,783.95
非流动资产	90,095.95	171,810.84
资产合计	248,706.69	613,594.79
流动负债	131,232.37	770,889.89
非流动负债		
负债合计	131,232.37	770,889.89
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	117,474.32	-157,295.10
按持股比例计算的净资产份额	48,164.47	-23,594.27
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	786,288.25	565,658.22
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	76,954.64	276,232.67
净利润	-284,962.78	-1,643,255.43
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-284,962.78	-1,643,255.43
本年度收到的来自联营企业的股		

项 目	期末余额/本期金额	期初余额/上期金额
利		

七、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司的控股股东北京出版集团有限责任公司。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注六、(一) 在子公司中的权益。

(三) 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
北京小雨明天图书有限公司	子公司第二大股东
北京九洲艺豪图书销售中心	关键管理人员关系密切亲属控制公司
北京油菜花文化传播有限公司	联营企业
北京九州英才图书有限公司	关键管理人员控制公司

(四) 关联交易情况

1、 提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京出版集团有限责任公司	审读费	4,750,906.22	14,116,403.43

2、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
北京出版集团有限责任公司	办公场所	2,811,829.44	1,813,697.14

3、 关联担保情况

2018年6月30日短期借款中：4500万元由北京出版集团有限责任公司担保45.9%，北京九州英才图书有限公司担保100%，同时股东刘强、胡燕夫妻承担家庭无限连带责任担保；2000万元为股东刘强、胡燕夫妻承担家庭无限连带责任担保；1700万元为子公司北教小雨文化传媒（北京）有限公司借款，由本公司担保51%，由刘强、胡燕夫妻承担家庭无限连带责任担保，由刘强名下房产进行抵押担保。

4、 关联方资金拆借

无。

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

应收账款					
	北京出版集团有限责任公司	3,964,024.68	79,280.49	2,989,962.00	59,799.24

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
应付账款			
	北京九州艺豪图书销售中心	19,282,359.00	20,732,359.00
其他应付款			
	北京出版集团有限责任公司	16,646,940.68	15,031,296.95

八、 承诺及或有事项

截至 2016 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

九、 资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十、 其他重要事项

截至 2016 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十一、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	108,969,334.66	114,232,016.03
合计	108,969,334.66	114,232,016.03

1、 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	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	131,419,486.47	100	22,450,151.81	17.08	108,969,334.66
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	131,419,486.47	100	22,450,151.81	17.08	108,969,334.66

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	131,551,734.46	100.00	17,319,718.43	13.17	114,232,016.03
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	131,551,734.46	100.00	17,319,718.43	13.17	114,232,016.03

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		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	52,680,875.19	1,053,617.50	2.00%
1至2年	35,038,424.83	3,503,842.48	10.00%
2至3年	20,765,692.86	6,229,707.86	30.00%
3至4年	22,391,237.01	11,195,618.51	50.00%
4至5年	379,455.58	303,564.46	80.00%
5年以上	163,801.00	163,801.00	100.00%
合计	131,419,486.47	22,450,151.81	-

(2) 本期计提、收回或转回应收账款情况

本期计提坏账准备金额 5,130,433.38 元。

(3) 本期无实际核销的应收账款情况

无

(4) 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
北京乾坤翰林文化传播有限公司	19,352,475.12	14.73	1,906,447.51
北京艺豪明轩书刊发行有限公司	7,372,882.52	5.61	268,006.38
广州翔宇文化传播有限公司	7,070,442.56	5.38	2,980,527.97
山东本真图书有限公司	6,568,974.83	5.00	150,629.70
广州希扬教育科技有限公司	5,958,497.41	4.53	1,841,591.09

合 计	46,323,272.44	35.25	7,147,202.65
-----	---------------	-------	--------------

(二) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露:

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	24,225,473.62	100.00			24,225,473.62
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	24,225,473.62	100.00			24,225,473.62

续表

种 类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	23,643,820.83	100.00			23,643,820.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	23,643,820.83	100.00			23,643,820.83

2、 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
低信用风险组合	24,225,473.62	23,643,820.83
合 计	24,225,473.62	23,643,820.83

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	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
北教小雨文化传媒(北京)有限公司	往来款	24,161,509.62	1年以内	99.74	
潘兵	备用金	4,000.00	1年以内	0.02	
刘博华	备用金	4,000.00	1年以内	0.02	
高辰	备用金	4,000.00	1年以内	0.02	
李丰志	备用金	4,000.00	1年以内	0.02	

合 计	/	24,177,509.62	/	99.82
-----	---	---------------	---	-------

(三) 长期股权投资

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	10,200,000.00		10,200,000.00	10,200,000.00		10,200,000.00
对联营、合营企业投资	786,288.25		786,288.25	903,122.99		903,122.99
合 计	10,986,288.25		10,986,288.25	11,103,122.99		11,103,122.99

1、 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北教小雨文化传媒（北京）有限公司		10,200,000.00		10,200,000.00		
合 计		10,200,000.00		10,200,000.00		

2、 对联营企业投资

被投资单位名称	核算方法	初始投资成本	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明
北京油菜花文化传播有限公司	权益法	1,943,687.00	41.00	41.00	
合 计		1,943,687.00			

续表：

被投资单位名称	期初余额	增减变动	期末余额	减值准备	本期计提减值准备	现金股利
北京油菜花文化传播有限公司股权投资款	903,122.99	-116,834.74	786,288.25			
合 计	903,122.99	-116,834.74	786,288.25			

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,856,359.72	21,615,229.92	46,553,799.62	25,921,538.16
其他业务	5,861,960.38	-	16,485,376.58	

合 计	38,718,320.10	21,615,229.92	63,039,176.20	25,921,538.16
-----	---------------	---------------	---------------	---------------

2、主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额	上期发生额
主营业务收入		
教辅类图书	32,856,359.72	46,553,799.62
主营业务收入合计	32,856,359.72	46,553,799.62
主营业务成本		
教辅类图书	21,615,229.92	25,921,538.16
主营业务成本合计	21,615,229.92	25,921,538.16

(五) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-17,801,276.98	5,376,127.57
加：资产减值准备	14,415,325.86	-2,131,886.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	84,001.83	85,439.23
无形资产摊销	513,483.30	473,292.60
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	711.54	275.53
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）	1,471,156.81	9,573,072.92
投资损失（收益以“-”号填列）	116,834.74	-673,734.73
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,065,169.46	415,401.90
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）	-28,777,619.43	-32,769,685.90
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-110,431.01	-1,755,941.65
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	10,539,829.29	-24,167,034.68
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-22,613,153.51	-45,574,674.01
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

补充资料	本期发生额	上期发生额
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	7,616,153.88	9,256,882.21
减：现金的期初余额	30,650,065.95	64,436,198.14
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-23,033,912.07	-55,179,315.93

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	7,616,153.88	9,256,882.21
其中：库存现金	31,309.17	44,349.94
可随时用于支付的银行存款	7,584,844.71	9,212,532.27
可随时用于支付的其他货币资金		
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	7,616,153.88	9,256,882.21
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

十二、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益	-4,744.01	-1,272.26
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
政府补助	2,319,950.00	1,359,191.00
对非金融企业收取的资金占用费		
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		

项目	本期发生额	上期发生额
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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
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	1,729.22	-22,597.45
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	2,316,935.21	1,335,321.29
减：非经常性损益的所得税影响数	347,540.28	253,353.03
非经常性损益净额	1,969,394.93	1,081,968.26
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响	323,674.08	193,573.85
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,645,720.85	888,394.41

(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 (元)	
		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	-4.72	-0.21	-0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.22	-0.24	-0.24

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

京版北教文化传媒股份有限公司

2018年8月10日