



能动教育
NEEQ:835797

北京能动时代教育科技有限公司
(Beijing Dynamic Times Educational
Technology Co.,Ltd)

半年度报告

—— 2016 ——

公 司 半 年 度 大 事 记

中国连锁经营协会主办的“2016 中国特许经营高峰论坛暨中国特许经营年度颁奖典礼”在北京国家会议中心隆重举行，为期三天的“中国特许加盟展（北京站）”也同时拉开帷幕，来自 200 多家特许加盟企业的近 400 位代表参加了会议。能动教育凭借强势表现，荣获“中国特许品牌社会贡献奖”、“商业特许评定 AAA 级企业”和“2015 年度中国特许经营优秀加盟商”三类大奖。

中国连锁经营协会进行了“商业特许评定 AAA 级企业”揭牌仪式，能动教育凭借出色的连锁经营管理成就、成熟的支持服务体系和日益攀升的品牌影响力，与福奈特、如家等知名品牌一道，成为国内首批通过评定并获得授牌的优秀特许品牌。

能动英语屋（崇文门）和能动英语屋（劲松）获得“2015 年度中国特许经营优秀加盟商”，这体现了能动教育产品的优势，体现了能动教育商业模式的合理性。两家英语屋在总部标准化运营和服务支持下，多年保持高速、稳定的增长，在各自的区域市场成绩斐然，成为全国百余家能动英语屋的优秀代表。

目录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况.....	5
第二节 主要会计数据和关键指标.....	7
第三节 管理层讨论与分析.....	9

二、非财务信息

第四节 重要事项.....	15
第五节 股本变动及股东情况.....	18
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况.....	20

三、财务信息

第七节 财务报表.....	22
第八节 财务报表附注.....	35

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、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、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	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点：	董事会秘书办公室
---------	----------

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	北京能动时代教育科技有限公司
英文名称及缩写	Beijing Dynamic Times Educational Technology Co.,Ltd
证券简称	能动教育
证券代码	835797
法定代表人	杨明
注册地址	北京市海淀区农大南路 1 号院 2 号楼 A 座 501 室
办公地址	北京市海淀区农大南路 1 号院 2 号楼 A 座 501 室
主办券商	安信证券股份有限公司
会计师事务所	不适用

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	于平
电话	010-62668456
传真	010-62668456-800
电子邮箱	ping.yu@nd-english.com
公司网址	www.nd115.com
联系地址及邮政编码	北京市海淀区农大南路 1 号院 2 号楼 A 座 501 室 邮编 100084

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2016-02-22
行业（证监会规定的行业大类）	P82 教育
主要产品与服务项目	公司专注于中国少儿英语教育领域，致力于少儿英语教育产品及方法的研发与推广，通过自有培训中心提供标准化的少儿英语教学培训服务，并为特许加盟商提供标准化的教育产品、教育方法及培训中心标准化运营咨询服务。公司以自有专利“拼读英文的方法和拼盘”为基础，后续开发了“表音密码”、“词义识记”、“九九句法”、“能能动动”等少儿英语教学产品，及辅助少儿英语使用的电子点读笔、书包等产品。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	45,000,000
控股股东	北京能能动教育科技有限公司
实际控制人	杨明

北京能动时代教育科技有限公司

2016 半年度报告

是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	1
公司拥有的“发明专利”数量	1

第二节 主要会计数据和关键指标

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	24,053,726.44	18,555,544.70	29.63%
毛利率%	61.28%	63.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,307,233.04	655,420.23	709.75%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,914,600.07	178,036.29	2,660.45%
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）	8.72%	1.25%	-
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）	8.07%	0.34%	-
基本每股收益	0.12	0.01	1,100.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	72,019,002.64	67,619,773.84	6.51%
负债总计	8,501,145.22	9,409,149.46	-9.65%
归属于挂牌公司股东的净资产	63,517,857.42	58,210,624.38	9.12%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.41	1.29	9.30%
资产负债率%	11.80%	13.91%	-
流动比率	8.28	6.89	-
利息保障倍数	-	-	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	3,560,572.72	-2,489,759.40	-
应收账款周转率	48.27	30.98	-
存货周转率	4.28	2.95	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	6.51%	-3.55%	-
营业收入增长率	29.63%	-1.29%	-
净利润增长率	709.75%	-43.95%	-

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

公司所处的行业：根据中国证监会《上市公司行业分类指引 2012 年修订》，公司所处行业属于 P82 教育。

公司的主营业务及产品：公司是一家英语教育服务类高新技术企业，主要业务包括教育培训方法及产品的研发和销售、教育咨询培训服务、面授教育等。公司以自有专利“拼读英文的方法和拼盘”为基础，后续开发了“表音密码”、“词义识记”、“九九句法”、“能能动动”等少儿英语教学产品，及辅助少儿学习英语使用的电子点读笔、书包等产品。公司产品的用户群主要系 K-12 阶段的少年儿童。

公司客户类型：对于公司的直营业务而言，客户主要为学员；对于加盟业务而言，客户主要为加盟英语屋。

公司的关键资源：公司始终专注于中国少儿英语实际应用能力的培养领域，致力于英语学习方案研发与设计。公司采用直营和特许经营的运营模式、“标准化”的运营管理方法、先进的课程体系，执行统一的品牌、产品、师资、培训体系。公司总部定位为品牌中心、产品中心、方法中心，加盟校区则是执行标准化体系、教学实施中心。公司专注于少儿英语实际应用能力的培养，且拥有专利知识产权（中国国家专利：ZL00100807.2），公司加盟及直营体系下，至今已培养学员超过 40,000 名。公司课程产品自 2011 年重装上市以来，凭借创新性的英语学习产品、特色鲜明的教学服务体系、良性发展的特许经营模式，在中国少儿英语培训市场快速发展。

公司的商业模式：

目前，公司采用的商业模式包括特许经营模式和直营模式，具体如下：

（一）特许经营模式

目前，公司主要的运营模式为特许经营。在中国，特许经营的商业模式已经得到越来越多企业和投资人的认可，并逐步走向成熟。公司创始团队作为能动英语的核心管理团队，将丰富的连锁经营理念、“标准化”运营管理方法、优质的教学管理和先进课程传授给每个合作伙伴，采用全国统一的连锁经营管理模式、统一品牌形象、统一 VI 系统、统一教学产品、统一课程体系、标准化教学方法，为中国中高端收入家庭的适龄孩子提供优质英语教学与服务，目的是让每一位中国孩子都能够像使用汉语一样真正使用英语。

公司与加盟客户签订《能动英语培训项目特许经营合同》后，公司将有序启动新中心启动支持服务、市场支持服务、教学支持服务以及后期的日常化管理监控。在中心启动支持阶段，公司委派专人到现场协助中心完成校区的选址、装修、人员招聘、员工内训等前期筹备工作，助力中心快速步入运营的正轨。在市场支持服务阶段，公司业务部门将安排对口人员负责中心市场运营管理支持工作，主要包括招生团队招聘、管理和培训、确定招生目标、日常市场招生管理与监控等，帮助中心步入良性市场运营阶段。教学服务支持与市场支持并行推进，教学服务主要针对校区的教师及教学管

理，具体为教师招聘、管理、培训、教学计划编排、教学实施、教学督导等系列工作，帮助中心的教学工作稳定开展。当中心进入稳定运营期后，公司仍然持续地开展市场、教学等方面的日常管理监控工作，以期保障中心的稳定发展。公司的收入来源于两个方面，一是加盟客户的加盟费，在签订加盟合同后，限期内向公司一次性缴清，主要是公司品牌、商标、知识产权的授权而收取的费用；二是特许权使用费（技术服务费），又称权益金、管理费等，加盟客户在经营过程中按一定的学员学费比例向公司支付的费用，公司将基于此费用持续向加盟客户提供品牌提升、产品升级、服务支持等服务。

（二）直营模式

直营模式是由公司成立子公司，子公司以独立法人的形式直接开设校区，公司称之为直营校区，由子公司直接经营、管理。全资子公司集中拥有直营校区的所有权和经营权，包括制定人事、采购、计划、广告、会计和经营方针的权利，并实行独立核算制度。

根据公司标准化的运营管理要求，直营校区的运营模式与加盟校区一致，公司执行统一的支持服务和费用分成。其中公司对直营校区的支持服务包括启动支持服务、市场支持服务、教学支持服务以及后期的日常化管理监控，具体支持内容和形式与加盟校区基本一致。公司以统一的标准收取直营校区的加盟费和特许权使用费，费用额度与比例与加盟校区一致。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

二、经营情况

1、公司的业绩状况：

报告期内，公司的主营业务收入继续稳步增长，公司实现营业收入 24,053,726.44 元，同比增长 29.63%；利润总额和净利润分别为 6,101,616.12 元和 5,307,233.04 元，分别同比增长 456.75%和 709.75%。主要原因为：

（1）2016 年公司持续采用“1+N”及区域聚焦的加盟政策，英语屋数量显著提升，加盟收入同比增长 144.70%。

（2）直营中心收入相对保持稳定，公司技术服务收入中，英语屋通过增加招生产生的收入同比增长 20.62%，通过原有学生继续参加培训产生的收入同比增长 52.98%。

公司在保持原有业务快速增长的同时，营业成本的增长保持相对平缓，因此公司利润水平大幅度提高，净利润增长 709.75%。

2、公司业务经营情况：

报告期内，公司的业务规模平稳较快增长。主要为：

（1）英语屋加盟的数量

2016 年公司持续采用“1+N”及区域聚焦加盟政策，截至 2016 年 6 月 30 日，新加盟 26 家英语屋，同比增长 433.33%。

（2）公司的业务范围

2016 年公司没有新增布点城市，继续保护地方品牌优势，新增英语屋包括现有加盟商新增的加盟店及新加盟商的布点。

（3）公司产品的研发情况

公司继续对新产品进行研发，预计 9 月中旬句式魔方线上课程将正式上线。

（4）公司的产品体系

公司研发线上课程，有效的保护了公司的自有知识产权，且线上课程标准化的教学实施使公司的产品体系得以优化和完善。

3、公司资产、现金流情况：

截至 2016 年 6 月 30 日，公司总资产为 72,019,002.64 元，净资产为 63,517,857.42 元，分别同比增加 21.93%和 20.25%。报告期内，公司总资产和净资产的增加，主要是由于报告期内公司经营情况良好，营业收入和净利润大幅增加所致。

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 3,560,572.72 元，较上年同期增长 243.01%，主要原因是经营计划稳步实现，销售回款收到的现金增加。

三、风险与价值

（一）企业面临的风险分析

1、宏观经济波动风险

公司所处行业的发展趋势与宏观经济波动的方向一致，公司主要提供教育培训方法及产品的研发和销售、教育咨询培训服务以及面授教育等多种业务。消费者的消费能力受到宏观经济的影响较为直接，消费能力的下降亦将影响家庭对儿童培训方面的支出，从而影响公司产品及服务的需求量。2013 年、和 2014 年和 2015 年，我国 GDP 的增长率分别为 7.67%、和 7.40%和 6.90%，近期增速放缓，受我国国内经济增长方式的转变和经济结构的调整的影响、受国外经济运行情况的影响以及突如其来的重大事件）发生的影响，国内宏观经济增速均有可能进一步放缓，而且始终存在不可预估的反向变动风险。这意味着公司面临的宏观经济波动风险客观存在。

应对措施：培训行业是受宏观经济影响较小的服务行业，但是在宏观经济波动的情况下，公司也应该随时准备保证日常经营资金的充足性及流动性。

2、核心人才流动风险

英语培训行业需要一支优秀的教师和管理团队以打造和维持品牌影响力、支撑业务的实际运行。当前我国的英语培训领域，各类机构林立、水平参差不齐，各机构之间的人员流动性较大。能动教育拥有一批掌握少儿英语培训业务核心技术与经验的教育咨询、教育技术和管理人员，该团队是能动教育核心价值的直接体现，如果出现人员的流失，会带来人才队伍的补充、培养成本，还有可能造成技术外泄、增加直接竞争对手。随着业务规模的持续增长，公司需要更高层次管理人才、技术人才的不断支

撑，而随着行业的快速发展，整个行业对相关人才的需求也在不断增加，这将导致人才资源竞争不断加剧，公司未来可能面临核心管理与技术人才不足的风险。

应对措施：提高核心人才薪酬的竞争力，提供核心人才职业发展规划。

3、市场竞争加剧风险

经济的发展、国家对于民办教育行业的高度重视和大力支持，使得英语培训行业快速发展，目前英语培训行业总体处于较为激烈的竞争状态。公司面临的竞争可以区分为两个方面：

首先是传统教育培训市场竞争的加剧。当前，英语培训行业的参与者很多，行业中已经形成一批具有相当品牌号召力、占主导和强势地位的老牌竞争对手，包括新东方泡泡少儿英语、瑞思、英孚等品牌这些强势竞争对手在品牌号召力和业务、管理技术上具有竞争优势。此外，该行业还有持续进入的新兴品牌竞争对手，这些新进入品牌一般是由具有一定知名度的名师等人才创业形成，具有一定的号召力和竞争力；不断增加的新进入品牌造成了竞争压力的扩大。其次，竞争压力也来自于教育培训行业互联网应用程度的加深。当前英语培训行业的一个显著特点是线上培训课程和机构的影响力快速增加，互联网改变了传统的英语教学模式，提供了更为多元化的学习方法，互联网应用程度的加深不仅为改变行业格局埋下了伏笔，也同样给公司的经营模式带来了新的挑战。

应对措施：实施渠道布点区域聚焦政策，基于现有区域集中布点提升品牌，提升市场竞争力。

4、管理风险

有限公司阶段，公司针对内部控制的主要环节制定了较为齐备的控制制度，执行情况较好，但未制定“三会”议事规则、关联交易管理制度等规章制度，内控体系不够健全。股份公司成立后，公司建立健全了法人治理结构，并根据实际情况，重新制定了适应公司发展需要的《公司章程》、制定了“三会”议事规则及在关联交易、对外投资、对外担保等方面的内控制度。但股份公司成立时间较短，上述各项管理制度的执行未经过一个完整经营周期的实践检验，特别是公司股份进入全国中小企业股份转让系统后，新的制度对公司治理提出了更高的要求，公司治理和内部控制体系需要在发展过程中不断完善。公司近几年处于快速发展期，经营规模不断扩大，公司管理层若不能严格遵守股份公司制定的各项规章制度，并逐步完善公司治理和内部控制体系，将面临管理不到位而影响公司业绩发展达不到预期的风险。

应对措施：公司按照相关法律、法规及规章制度对公司治理进行了规范，力争减小管理风险。

5、实际控制人不当控制的风险

公司实际控制人杨明间接控制能动教育 59.28%的股份，能对公司的战略、运营实施重大影响；公司存在实际控制人利用自身的表决权和影响力对公司重大事项施加影响，从而导致公司重大决策偏离中小股东最佳利益的风险。

应对措施：一方面，公司严格贯彻执行《公司章程》、“三会”议事规则等公司治理制度，以制度规范控股股东、实际控制人的决策行为。报告期内，公司按照相关制度召集、召开三会，及时履行信息披露义务，建立包括电子邮件、电话等良好的沟通渠

道接受投资者咨询，防止控股股东、实际控制人对公司和其他股东的权益进行侵害；另一方面，公司还通过加强对管理层等方式，不断增强控股股东及管理层的诚信和规范意识，主办券商定期、不定期组织管理层进行业务培训。报告期内不存在实际控制人占用公司资金的情况，未出现实际控制人利用其控制权损害公司利益、侵害其他股东利益的情形。

6、高新技术企业资质无法续期及政策变动的风险

根据《中华人民共和国企业所得税法》，公司作为高新技术企业，按照 15% 的税率缴纳企业所得税。如果国家未来调整有关高新技术企业等相关税收优惠政策，或公司高新技术企业资质无法续期，均将会对公司经营业绩产生不利影响。

应对措施：公司始终保持在研发中的投入，并按照公司业务发展需要适度调整研发费用支出，并不断将研发成果转化为生产力。目前，公司符合高新技术企业的认定标准。

7、国家政策变动风险

公司所处的少儿英语培训领域，受国家政策影响较大，如果政府出台对公司经营不利的政策，将对公司经营业绩产生重大不利影响。

应对措施：公司将积极关注主管部门和监管体制的变化，制定与之相符的经营策略。

8、业务模式被模仿、复制的风险

公司在少儿英语培训服务领域具有较为核心的技术与经验，且具有较为独到的经营模式，短期内被模仿复制的可能性较低，但中长期来看依然存在被模仿的风险，这可能会改变公司面临的竞争格局，将对公司经营业绩产生重大不利影响。

应对措施：加强品牌建设，完善产品结构和服务，加强知识产权维护意识。

（二）企业价值分析

1、产品的核心竞争力强

能动英语是国内较早（2002 年至今）专注于少儿英语实际应用能力培养的教育机构，且拥有专利知识产权（中国国家专利：ZL00100807.2）。

2、国际化的运营团队

公司总部核心团队成员大多毕业于北京大学、中国科学院、北京外国语大学、北京师范大学、美国弗吉尼亚大学、纽约州立大学、美国圣地亚哥州立大学，比利时安普斯特大学、韩国庆熙大学等国内外知名大学。公司运营管理团队来自国内知名教育企业以及知名跨国公司，拥有丰富的教育行业经验及多元化运营管理经验。

3、标准化的运营管理

能动英语核心管理团队是教育行业标准化运营模式的先行者之一，该团队在运营北大青鸟 IT 职业教育时取得了较好成就。自 2011 年团队全面经手能动英语的运营以来，将国内领先的连锁经营理念、“标准化”运营管理方法、优质的教学管理和先进课程传授给每个合作伙伴。公司采用全国统一的连锁经营管理模式、统一品牌形象、统一 VI 系

统、统一教学产品、统一课程体系、标准化教学方法，在竞争激烈的英语培训市场取得了较快的发展。

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	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	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	二、（一）
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	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	否	-
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	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

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1 购买原材料、燃料、动力	-	-
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	1,000,000.00	536,531.98
3 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6 其他	-	-
总计	1,000,000.00	536,531.98

(二) 承诺事项的履行情况

报告期内，公司及相关信息披露义务人已披露的承诺如下：

1、《关于避免同业竞争的承诺函》

为保障能动教育及能动教育其他股东的合法权益，避免同业竞争事项，能动教育的控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，主要内容如下：

“1、除能动教育及其子公司外，本人/本公司、本人关系密切的家庭成员及控制的其它企业目前没有生产、开发任何与能动教育及其子公司生产的产品有直接或间接竞争关系的产品，也未以任何形式（包括但不限于自行或与他人合资、合作、联营、投资、兼并、受托经营等方式）直接或间接从事、参与或协助他人从事任何与能动教育及其子公司从事的业务有直接或间接竞争关系的相同或相似的业务或其它经营活动，也未直接或间接投资任何与能动教育及其子公司从事的业务有直接或间接竞争关系的经济实体。

2、本人/本公司承诺本人/本公司、本人关系密切的家庭成员及控制的其它企业将来不生产、开发任何与能动教育及其子公司生产的产品有直接或间接竞争关系的产品，也不以任何形式（包括但不限于自行或与他人合资、合作、联营、投资、兼并、受托经营等方式）直接或间接从事、参与或协助他人从事任何与能动教育及其子公司从事的业务有直接或间接竞争关系的相同或相似的业务或其它经营活动，也不直接或间接投资任何与能动教育及其子公司从事的业务有直接或间接竞争关系的经济实体。

3、如本人/本公司、本人关系密切的家庭成员及控制的其它企业未来从任何第三方获得的任何商业机会与能动教育及其子公司主营业务有竞争或可能有竞争，则本人、本人关系密切的家庭成员及控制的其它企业将立即通知能动教育，并尽力将该商业机会让予能动教育，或者及时终止该等业务。

4、本人/本公司确认本承诺函旨在保障能动教育及能动教育全体股东之合法权益而作出。

5、本人/本公司确认本承诺函所载的每一项承诺均为可独立执行之承诺。任何一项承诺若被视为无效或终止将不影响其他各项承诺的有效性。

6、本人/本公司愿意承担由于违反上述承诺给能动教育或其子公司造成的直接、间接的经济损失、索赔责任及额外的费用支出，同时本人/本公司因违反上述承诺所取得的利益归能动教育所有。”

履行情况：报告期内，该承诺处于正常履行状态。

2、控股股东、实际控制人关于关联方资金占用的承诺函

公司控股股东及实际控制人出具承诺函，承诺：

“本公司/本人及本公司/本人关联方将不会以垫付的工资、福利、保险、广告等费用和其他支出、代偿债务、直接或间接借款、要求提供担保等任何方式占用能动教育及其

子公司的资金，且严格遵守《公司法》、《公司章程》、《关联交易管理制度》、《规范与关联方资金往来的管理制度》等规范公司治理的相关制度规定，确保不会发生违规资金占用的情形，维护公司财产的完整性和独立性。

本公司/本人将严格履行上述承诺事项，并督促本公司/本人的关联方严格履行上述承诺事项。”

履行情况：报告期内，该承诺处于正常履行状态。

3、2015 年 8 月，公司整体变更为股份有限公司，相关自然人股东（包括李如云、孙群田、戚辉、张琦莹、孙杰、吴振清）签署了《税收相关问题的承诺函》，内容如下：

“公司 2015 年 8 月由北京能动时代教育科技有限公司改制设立北京能动时代教育科技有限公司时应由公司代扣代缴的股东承担的纳税义务由本承诺人自行承担，如发生税收主管部门收缴该等税收的情形，则承诺人应自行缴纳该等税收，并承担相应责任；如果北京能动时代教育科技有限公司因该等事宜受到相关主管部门处罚，相应的承诺人（股东）承担相应金额的补偿责任”。

履行情况：报告期内，该承诺处于正常履行状态。

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	45,000,000	100.00%	0	45,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	21,904,264	48.68%	0	21,904,264	48.68%
	董事、监事、高管	8,787,373	19.53%	477,025	8,310,348	18.46%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		45,000,000	-	0	45,000,000	-
普通股股东人数		10				

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	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	孙群田	2,566,612	0	2,566,612	5.70%	2,566,612	0
2	李如云	5,743,736	0	5,743,736	12.76%	5,743,736	0
3	戚辉	477,025	0	477,025	1.06%	477,025	0
4	孙杰	179,504	0	179,504	0.40%	179,504	0
5	张琦莹	179,504	0	179,504	0.40%	179,504	0
6	吴振清	179,504	0	179,504	0.40%	179,504	0
7	北京能能动教育科技有限公司	21,904,264	0	21,904,264	48.68%	21,904,264	0
8	北京未名雅轩投资有限公司	4,769,851	0	4,769,851	10.60%	4,769,851	0
9	北京德联恒丰投资中心（有限合	4,500,000	0	4,500,000	10.00%	4,500,000	0

北京能动时代教育科技有限公司
2016 半年度报告

	伙)						
10	北京浙控金 诚股份投资 中心(有限 合伙)	4,500,000	0	4,500,000	10.00%	4,500,000	0
合计		45,000,000	0	45,000,000	100.00%	45,000,000	0

前十名股东间相互关系说明:

未名雅轩是北京能能动教育科技有限公司(以下简称“能能动”)的第一大股东,除此之外,公司其他股东之间不存在关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

北京能能动教育科技有限公司 2012 年 2 月 13 日成立,公司法定代表人杨明,统一社会信用代码为 91110108590673861L,注册资本 800 万元。北京能能动教育科技有限公司持有公司 21,904,264 股股份,占公司注册资本的比例为 48.68%,为能动的控股股东。

报告期内,公司控股股东未发生变动。

(二) 实际控制人情况

杨明持有未名雅轩 92.95%的股权,持有北京戴纳米克科技中心(有限合伙) 29.16%的出资额,为出资额最高的合伙人且为该合伙企业的执行事务合伙人,能够实际控制未名雅轩和北京戴纳米克科技中心(有限合伙);同时,杨明通过未名雅轩间接持有能能动 52.34%的股权,通过北京戴纳米克科技中心(有限合伙)间接持有能能动 39.44%的股权,合计控制能能动 91.78%的股权;而能能动和未名雅轩合计持有能动教育 26,674,115 股股份,占能动教育股本总额的 59.28%,因此,杨明能够实际控制能动教育,根据《公司法》相关规定,杨明为能动的实际控制人。

报告期内,公司实际控制人未发生变动。

杨明先生,1965 年 5 月出生,中国国籍,无境外永久居留权,硕士研究生。1993 年 3 月至 1998 年 3 月任北大方正电子有限公司武汉分公司总经理;1998 年 4 月至 2000 年 11 月任北大方正电子出版分公司总经理;2000 年 12 月至 2011 年 11 月任北京阿博泰克北大青鸟信息技术有限公司首席执行官;2011 年 12 月至 2015 年 7 月,任北京能动时代教育科技有限公司董事长。2015 年 8 月至今,任公司董事长,2016 年 3 月 8 日兼任公司总经理职务。

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
杨明	董事长、总经理	男	51	硕士研究生	2015.8.26-2018.8.25	是
孙群田	董事	男	42	本科	2015.8.26-2018.8.25	否
李如云	董事、首席设计师	男	59	博士	2015.8.26-2018.8.25	是
梁军	董事	男	48	本科	2015.8.26-2018.8.25	否
姜阳之	董事	男	41	硕士研究生	2015.8.26-2018.8.25	否
苏渭珍	监事会主席	女	66	本科	2015.8.26-2018.8.25	否
常新	监事	女	49	大专	2015.8.26-2018.8.25	是
赵锦明	监事	男	48	本科	2015.8.26-2018.8.25	否
于平	财务总监、董事会秘书	女	44	MBA	2015.8.26-2018.8.25	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

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
杨明	董事长、总经理	0	0	0	0.00%	0
孙群田	董事	2,566,612	0	2,566,612	5.70%	0
李如云	董事、首席设计师	5,743,736	0	5,743,736	12.76%	0
梁军	董事	0	0	0	0.00%	0
姜阳之	董事	0	0	0	0.00%	0
苏渭珍	监事会主席	0	0	0	0.00%	0
常新	监事	0	0	0	0.00%	0
赵锦明	监事	0	0	0	-	0
于平	财务总监兼董事会秘书	0	0	0	-	0
合计		8,310,348	0	8,310,348	18.46%	0

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			是
	董事会秘书是否发生变动			否
	财务总监是否发生变动			否
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
杨明	董事长	新任	董事长、总经理	根据董事会决定，接任总经理职务
孙群田	董事、总经理	离任	董事	因个人原因离职
戚辉	副总经理	离任	无	因个人原因离职
聂焱	副总经理	离任	无	因个人原因离职

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	—	—
核心技术人员	1	1
截止报告期末的员工人数	91	89

核心员工变动情况：

—

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
审计意见	不适用
审计报告编号	不适用
审计机构名称	不适用
审计机构地址	不适用
审计报告日期	不适用
注册会计师姓名	不适用
会计师事务所是否变更	不适用
会计师事务所连续服务年限	不适用
审计报告正文： 不适用	

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、1	9,912,999.31	6,176,549.89
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	-	-	-
应收账款	六、2	568,800.00	427,784.00
预付款项	六、3	256,421.57	190,610.11
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	六、4	1,852,360.41	890,487.96
买入返售金融资产	-	-	-
存货	六、5	2,032,882.85	2,318,413.17
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	六、6	49,300,000.00	49,300,000.00

北京能动时代教育科技有限公司
2016 半年度报告

流动资产合计	-	63,923,464.14	59,303,845.13
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	-	-	-
长期股权投资	六、7	21,487.75	147,932.68
投资性房地产	-	-	-
固定资产	六、8	327,760.13	436,626.40
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	六、9	3,130,798.08	3,223,333.98
开发支出	-	-	-
商誉	六、10	3,451,479.46	3,451,479.46
长期待摊费用	六、11	596,042.18	487,808.29
递延所得税资产	六、12	567,970.90	568,747.90
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	8,095,538.50	8,315,928.71
资产总计	-	72,019,002.64	67,619,773.84
流动负债：	-		
短期借款	-	-	-
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	-	-	-
应付账款	六、13	902,596.32	456,857.00
预收款项	六、14	1,253,866.60	1,650,799.00
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	六、15	2,071,083.99	3,453,275.51
应交税费	六、16	1,298,326.88	543,598.30
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	六、17	2,192,725.75	2,497,823.83
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-

北京能动时代教育科技有限公司
2016 半年度报告

代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	7,718,599.54	8,602,353.64
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	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	六、12	782,545.68	806,795.82
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	782,545.68	806,795.82
负债合计	-	8,501,145.22	9,409,149.46
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	六、18	45,000,000.00	45,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	六、19	13,974,566.44	13,974,566.44
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	六、20	409,101.37	409,101.37
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	六、21	4,134,189.61	-1,173,043.43
归属于母公司所有者权益合计	-	63,517,857.42	58,210,624.38
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	63,517,857.42	58,210,624.38
负债和所有者权益总计	-	72,019,002.64	67,619,773.84

法定代表人：杨明

主管会计工作负责人：于平

会计机构负责人：吴振清

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
----	----	------	------

北京能动时代教育科技有限公司
2016 半年度报告

流动资产：	-		
货币资金	-	9,633,522.61	5,702,322.39
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、1	1,613,560.00	1,472,544.00
预付款项	-	256,421.57	190,598.11
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	十二、2	5,111,258.42	5,352,048.35
存货	-	1,858,650.30	2,088,322.71
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	48,200,000.00	48,200,000.00
流动资产合计	-	66,673,412.90	63,005,835.56
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	-	-	-
长期股权投资	十二、3	5,708,601.07	5,708,601.07
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	275,572.18	345,272.92
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	-	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	501,675.33	374,135.84
递延所得税资产	-	170.88	947.88
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	6,486,019.46	6,428,957.71
资产总计	-	73,159,432.36	69,434,793.27
流动负债：	-		
短期借款	-	-	-
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	-	90,436.32	45,275.00

北京能动时代教育科技有限公司
2016 半年度报告

预收款项	-	89,949.00	115,231.00
应付职工薪酬	-	1,986,049.82	3,351,651.43
应交税费	-	1,259,172.46	481,779.83
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	2,029,336.85	2,375,275.87
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	5,454,944.45	6,369,213.13
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	-	-	-
专项应付款	-	-	-
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	-	5,454,944.45	6,369,213.13
所有者权益：	-		
股本	-	45,000,000.00	45,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	13,974,566.44	13,974,566.44
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	409,101.37	409,101.37
未分配利润	-	8,320,820.10	3,681,912.33
所有者权益合计	-	67,704,487.91	63,065,580.14
负债和所有者权益合计	-	73,159,432.36	69,434,793.27

法定代表人：杨明

主管会计工作负责人：于平

会计机构负责人：吴振清

(三)合并利润表

单位：元

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

北京能动时代教育科技有限公司
2016 半年度报告

一、营业总收入	六、22	24,053,726.44	18,555,544.70
其中：营业收入	六、22	24,053,726.44	18,555,544.70
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	18,285,586.53	17,925,332.80
其中：营业成本	六、22	9,312,609.67	6,866,241.92
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	-	-	-
营业税金及附加	六、23	585,691.83	683,340.72
销售费用	六、24	2,813,225.69	5,355,593.94
管理费用	六、25	5,591,578.64	4,933,239.78
财务费用	六、26	-12,927.51	5,805.04
资产减值损失	六、27	-4,591.79	81,111.40
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	六、28	334,651.77	465,675.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	6,102,791.68	1,095,887.70
加：营业外收入	六、29	824.44	40.19
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	六、30	2,000.00	-
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	6,101,616.12	1,095,927.89
减：所得税费用	六、31	794,383.08	440,507.66
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	5,307,233.04	655,420.23
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-

北京能动时代教育科技有限公司
2016 半年度报告

归属于母公司所有者的净利润	-	5,307,233.04	655,420.23
少数股东损益	-	-	-
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	-	5,307,233.04	655,420.23
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	5,307,233.04	655,420.23
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：	-		
（一）基本每股收益	-	0.12	0.01
（二）稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：杨明

主管会计工作负责人：于平

会计机构负责人：吴振清

(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、4	22,711,608.76	16,894,065.00
减：营业成本	十二、4	9,201,126.43	4,948,195.32

北京能动时代教育科技有限公司
2016 半年度报告

营业税金及附加	-	536,984.04	567,640.59
销售费用	-	2,684,455.86	4,939,832.61
管理费用	-	5,312,854.02	4,415,289.18
财务费用	-	-17,089.69	-7,421.89
资产减值损失	-	-5,166.19	81,111.40
加：公允价值变动收益 （损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以 “-”号填列）	十二、5	461,096.70	561,592.70
其中：对联营企业 和合营企业的投资收益	-	-	-
二、营业利润（亏损以 “-”号填列）	-	5,459,540.99	2,511,010.49
加：营业外收入	-	-	-
其中：非流动资产 处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	2,000.00	-
其中：非流动资产 处置损失	-	-	-
三、利润总额（亏损总 额以“-”号填列）	-	5,457,540.99	2,511,010.49
减：所得税费用	-	818,633.22	376,651.57
四、净利润（净亏损以 “-”号填列）	-	4,638,907.77	2,134,358.92
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	-	-	-

北京能动时代教育科技有限公司
2016 半年度报告

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	-	4,638,907.77	2,134,358.92
七、每股收益：	-		
（一）基本每股收益	-	-	-
（二）稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：杨明

主管会计工作负责人：于平

会计机构负责人：吴振清

(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	-	23,904,151.96	18,053,015.20
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	六、32	348,125.76	978,934.62
经营活动现金流入小计	-	24,252,277.72	19,031,949.82
购买商品、接受劳务支付	-	2,582,630.21	2,915,026.29

北京能动时代教育科技有限公司
2016 半年度报告

的现金			
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	-	10,104,954.64	8,279,101.70
支付的各项税费	-	1,009,095.72	1,431,175.71
支付其他与经营活动有关的现金	六、32	6,995,024.43	8,896,405.52
经营活动现金流出小计	-	20,691,705.00	21,521,709.22
经营活动产生的现金流量净额	-	3,560,572.72	-2,489,759.40
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	60,000,000.00	64,180,000.00
取得投资收益收到的现金	-	461,096.70	561,592.70
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	-	60,461,096.70	64,741,592.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	285,220.00	167,928.00
投资支付的现金	-	60,000,000.00	60,000,000.00
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	-	60,285,220.00	60,167,928.00
投资活动产生的现金流量净额	-	175,876.70	4,573,664.70
三、筹资活动产生的现金流量：	-		

北京能动时代教育科技有限公司
2016 半年度报告

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	-	-	-
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	-	-	-
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	-	-	-
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	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-
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	六、33	3,736,449.42	2,083,905.30
加：期初现金及现金等价物余额	六、33	6,176,549.89	3,896,735.88
六、期末现金及现金等价物余额	六、33	9,912,999.31	5,980,641.18

法定代表人：杨明

主管会计工作负责人：于平

会计机构负责人：吴振清

(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	-	22,747,289.00	16,508,960.00
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	329,905.32	963,290.41
经营活动现金流入小计	-	23,077,194.32	17,472,250.41
购买商品、接受劳务支付的现金	-	2,452,618.21	2,000,862.62
支付给职工以及为职工支付的现金	-	9,556,524.84	6,974,529.89
支付的各项税费	-	892,846.33	1,405,094.16

北京能动时代教育科技有限公司
2016 半年度报告

支付其他与经营活动有关的现金	-	6,419,881.42	10,692,495.97
经营活动现金流出小计	-	19,321,870.80	21,072,982.64
经营活动产生的现金流量净额	-	3,755,323.52	-3,600,732.23
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	60,000,000.00	64,180,000.00
取得投资收益收到的现金	-	461,096.70	561,592.70
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	-	60,461,096.70	64,741,592.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	285,220.00	160,128.00
投资支付的现金	-	60,000,000.00	60,000,000.00
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	-	60,285,220.00	60,160,128.00
投资活动产生的现金流量净额	-	175,876.70	4,581,464.70
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	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	-	-
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	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	-	-
筹资活动产生的现金流量	-	-	-

北京能动时代教育科技有限公司
2016 半年度报告

净额			
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	-	3,931,200.22	980,732.47
加：期初现金及现金等价物余额	-	5,702,322.39	3,365,510.18
六、期末现金及现金等价物余额	-	9,633,522.61	4,346,242.65

法定代表人：杨明

主管会计工作负责人：于平

会计机构负责人：吴振清

第八节 财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
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	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	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	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	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	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

二、报表项目注释

北京能动时代教育科技有限公司 2016 年 1-6 月 (除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

北京能动时代教育科技有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由北京能动时代教育科技有限公司（以下简称“能动有限公司”）全体股东作为发起人，采取整体变更方式设立的股份有限公司，持有北京市工商行政管理局海淀分局于2015年8月26日颁发的注册号为110108003783419的企业法人营业执照。

能动有限公司是由李如云、周锦辉、苏莉萍与杨文莉共同设立的有限责任公司，成立时注册资本为人民币3,300,000.00元，其中李如云以非专利技术出资1,980,000.00元，该项非专利技术经北京科之源资产评估有限责任公司出具科评报字【2002】第037号评估报告，出资比例为60%；苏莉萍以货币资金出资165,000.00元，出资比例为5%；周锦辉以货币资金出资990,000.00元，出资比例为30%；杨文莉以货币资金出资165,000.00元，出资比例为5%。本次出资经北京数码会计师事务所有限公司审验并出具数开验字【2002】291号验资报告。

根据能动有限公司2010年11月16日股东会决议，同意股东周锦辉将所持有的占能动有限公司30%金额为人民币990,000.00元的股份转让给杨明，股东杨文莉将所持有的占能动有限公司2.1875%金额为人民币72,000.00元的股份转让给李如云，股东杨文莉将所持有的占能动有限公司2.8125%金额为人民币93,000.00元的股份转让给苏莉萍，同意杨明以货币资金新增出资1,833,000.00元。本次出资经北京安瑞普会计师事务所有限公司审验并出具安瑞普验字【2010】第2060号验资报告。

本次股份转让及增资后，能动有限公司注册资本结构如下：

投资者名称	出资额（元）	出资比例（%）
杨明	2,823,000.00	55.00
李如云	2,052,000.00	39.97
苏莉萍	258,000.00	5.03
合 计	5,133,000.00	100.00

根据能动有限公司2011年3月25日股东会决议，同意股东杨明将金额为615,900.00元的股份转让给梁军；股东杨明将金额为821,300.00元的股份转让给李相阳；股东苏莉萍将金额为258,000.00元股份转让给苏渭珍。

北京能动时代教育科技有限公司
2016 半年度报告

本次股份转让后，能动有限公司注册资本结构如下：

投资者名称	出资额（元）	出资比例（%）
杨明	1,385,800.00	27.00
李如云	2,052,000.00	39.97
苏渭珍	258,000.00	5.03
李相阳	821,300.00	16.00
梁军	615,900.00	12.00
合 计	5,133,000.00	100.00

根据能动有限公司2011年12月18日股东会决议，同意股东李如云将230,900.00元出资转让给杨明；同意股东李如云将73,600.00元出资转让给梁军；同意股东李如云将29,000.00元出资转让给梁军；同意李如云将43,000.00元出资转让给苏渭珍；同意李如云将136,800.00元出资转让给李相阳。

本次股份转让后，能动有限公司注册资本结构如下：

投资者名称	出资额（元）	出资比例（%）
杨明	1,616,700.00	31.50
李如云	1,538,700.00	29.98
苏渭珍	301,000.00	5.86
李相阳	958,100.00	18.67
梁军	718,500.00	13.99
合 计	5,133,000.00	100.00

根据能动有限公司2012年3月7日股东会决议，同意增加新股东北京能能动动教育科技有限公司，杨明将1,616,700.00元出资转让给北京能能动动教育科技有限公司，同意苏渭珍将301,000.00元出资转让给北京能能动动教育科技有限公司，梁军将718,500.00元出资转让给北京能能动动教育科技有限公司，同意李相阳以货币资金新增实收资本1,279,300.00元，北京能能动动教育科技有限公司以货币资金新增实收资本3,231,700.00元。

本次股份转让及增资后，能动有限公司注册资本结构如下：

投资者名称	出资额（元）	出资比例（%）
北京能能动动教育科技有限公司	5,867,900.00	60.85
李如云	1,538,700.00	15.95
李相阳	2,237,400.00	23.20
合 计	9,644,000.00	100.00

北京能动时代教育科技有限公司
2016 半年度报告

根据能动有限公司2014年4月2日股东会决议，同意从资本公积转增注册资本8,506,000.00元，其中：北京能能动教育科技有限公司资本公积转增注册资本5,175,500.00元，李如云资本公积转增注册资本1,357,100.00元，李相阳资本公积转增注册资本1,973,400.00元。

本次转增股本后，能动有限公司注册资本结构如下：

投资者名称	出资额（元）	出资比例（%）
北京能能动教育科技有限公司	11,043,400.00	60.85
李如云	2,895,800.00	15.95
李相阳	4,210,800.00	23.20
合 计	18,150,000.00	100.00

根据能动有限公司2014年8月1日股东会决议，同意增加新股东北京未名雅轩投资有限公司；同意股东李相阳将其持有的出资2,404,800.00元转让给北京未名雅轩投资有限公司。

本次股份转让后，能动有限公司注册资本结构如下：

投资者名称	出资额（元）	出资比例（%）
北京能能动教育科技有限公司	11,043,400.00	60.85
李如云	2,895,800.00	15.95
李相阳	1,806,000.00	9.95
北京未名雅轩投资有限公司	2,404,800.00	13.25
合 计	18,150,000.00	100.00

根据能动有限公司2014年11月27日股东会决议，同意股东李相阳将其持有的出资1,806,000.00元转让给孙群田。

本次股份转让后，能动有限公司注册资本结构如下：

投资者名称	出资额（元）	出资比例（%）
北京能能动教育科技有限公司	11,043,400.00	60.85
李如云	2,895,800.00	15.95
孙群田	1,806,000.00	9.95
北京未名雅轩投资有限公司	2,404,800.00	13.25
合 计	18,150,000.00	100.00

根据能动有限公司2014年12月股东会决议，同意北京德联恒丰投资中心（有限合伙）、北京浙控金诚股权投资中心（有限合伙）分别以货币资金新增实收资本2,268,750.00元。

北京能动时代教育科技有限公司
2016 半年度报告

本次增资后，能动有限公司注册资本结构如下：

投资者名称	出资额（元）	出资比例（%）
北京能能动教育科技有限公司	11,043,400.00	48.68
李如云	2,895,800.00	12.76
孙群田	1,806,000.00	7.96
北京未名雅轩投资有限公司	2,404,800.00	10.60
北京浙控金诚股权投资中心（有限合伙）	2,268,750.00	10.00
北京德联恒丰投资中心（有限合伙）	2,268,750.00	10.00
合 计	22,687,500.00	100.00

根据能动有限公司2015年6月10日股东会决议，同意股东孙群田将其持有的出资240,500.00元转让给戚辉；同意股东孙群田将其持有的出资90,500.00元转让给张琦莹；同意股东孙群田将其持有的出资90,500.00元转让给孙杰；同意股东孙群田将其持有的出资90,500.00元转让给吴振清。

本次股份转让后，能动有限公司注册资本结构如下：

投资者名称	出资额（元）	出资比例（%）
北京能能动教育科技有限公司	11,043,400.00	48.68
李如云	2,895,800.00	12.76
孙群田	1,294,000.00	5.70
北京未名雅轩投资有限公司	2,404,800.00	10.60
北京浙控金诚股权投资中心（有限合伙）	2,268,750.00	10.00
北京德联恒丰投资中心（有限合伙）	2,268,750.00	10.00
戚辉	240,500.00	1.06
张琦莹	90,500.00	0.40
孙杰	90,500.00	0.40
吴振清	90,500.00	0.40
合 计	22,687,500.00	100.00

根据能动有限公司2015年7月22日股东会决议，能动有限公司整体变更设立为股份有限公司，变更前后各股东的持股比例不变，并以2015年06月30日经审计的能动有限公司净资产，按2015年06月30日各该股东占能动有限公司股权的比例折为股份有限公司股本。

本次整体变更后，本公司注册资本结构如下：

北京能动时代教育科技有限公司
2016 半年度报告

投资者名称	出资额（元）	出资比例（%）
北京能能动教育科技有限公司	21,904,264.00	48.68
李如云	5,743,736.00	12.76
孙群田	2,566,612.00	5.70
北京未名雅轩投资有限公司	4,769,851.00	10.60
北京浙控金诚股权投资中心（有限合伙）	4,500,000.00	10.00
北京德联恒丰投资中心（有限合伙）	4,500,000.00	10.00
戚辉	477,025.00	1.06
张琦莹	179,504.00	0.40
孙杰	179,504.00	0.40
吴振清	179,504.00	0.40
合 计	45,000,000.00	100.00

本财务报表业经本公司董事会于2016年8月24日决议批准报出。

截至2016年6月30日，本公司纳入合并范围的子公司共2户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司报告期内合并范围与上年度相比未发生变化。

本公司及子公司（统称“本集团”）主要从事少儿英语培训，提供少儿英语培训服务及少儿英语培训特许权加盟，属服务类行业。

本公司经营范围为：技术开发、技术推广、技术咨询、技术服务、技术转让、技术培训、基础软件服务；应用软件开发。（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）

本公司的母公司为北京能能动教育科技有限公司，本公司的最终控制人为自然人杨明。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41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”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具

外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2016年6月30日的财务状况及2016年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本公司子公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事少儿英语培训经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、22“收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、26“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性

的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”

进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的年初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的年初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当年年初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并

取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公

司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，

计入当期损益或确认为其他综合收益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

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

②持有至到期投资

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

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

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

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

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

的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

（3）金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

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

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

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币100万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。
特殊风险组合	应收关联方、本公司职工个人备用金、押金等。

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法。
特殊风险组合	个别认定。

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

b. 本公司对于关联方的应收款项、本公司职工个人备用金、押金等单独进行减值测试，单独测试未发现减值的，不再计提坏账准备。

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：

导致单独进行减值测试的非重大应收款项的特征：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

（3）坏账准备的转回

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

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括库存商品、低值易耗品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

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

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

（1）投资成本的确定

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

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

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

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

号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

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

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

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

会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
办公设备	年限平均法	5	5	19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

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

14、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、借款费用

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

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

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

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

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

16、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

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

18、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分

摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。

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

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

20、预计负债

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

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

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

21、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

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

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

②以现金结算的股份支付

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

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

22、收入

（1）商品销售收入

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

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

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

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

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

本公司按照收费标准应收学员的培训费包括培训产品费和培训费；培训产品费是指向学生提供的培训教材、培训用具等，公司于收到全款当日向学生发放培训产品即确认销售收入的实现；培训费是指向学生提供培训服务而收取的费用，按照课时授课进度分期确认销售收入的实现。

本公司向加盟商收取采购教材、提供的后续业务支持服务的费用，于收到技术服务费且教材发出后即确认销售收入的实现。

本公司向加盟商收取的加盟费即一次性入门费，根据《代理经营协议》，在加盟费到帐

的3个工作日后，加盟费概不退还，于收到加盟费3个工作日后即确认销售收入的实现。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税

暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

25、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

26、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管

理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1）租赁的归类

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

（2）坏账准备计提

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

（3）存货跌价准备

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

（4）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

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

（6）递延所得税资产

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

（7）所得税

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

本公司已于2015年5月提出并通过高新技术企业复审申请，有效期延长至2018年12月10日。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按3%、6%的征收率缴纳增值税。（见注1）

税种	具体税率情况
营业税	营改增后无营业税（见注2）
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴。（见注3）
企业所得税	按应纳税所得额的25%、15%计缴（详见下表）。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

纳税主体名称	所得税税率
北京能动时代教育科技有限公司	15%
北京宜知易明教育科技有限公司	25%
北京美语美教育科技有限公司	25%

注1：本公司之子公司北京美语美教育科技有限公司、北京宜知易明教育科技有限公司属于小规模纳税人，实行按照销售额和征收率计算应纳税额的简易办法。

注2：本公司按应纳营业额的3%计缴营业税，本公司之子公司北京宜知易明教育科技有限公司按应纳营业额的5%计缴营业税。根据2016年4月9日营改增实施细则2016年5月起北京能动时代教育科技有限公司和北京宜知易明教育科技有限公司按照国家相关规定进行了营改增，北京能动时代教育科技有限公司营改增后为增值税一般纳税人，增值税税率为6%，北京宜知易明教育科技有限公司为小规模纳税人，增值税税率为3%。

注3：本公司及子公司北京美语美教育科技有限公司按实际缴纳的流转税的7%计缴城市维护建设税，本公司之子公司北京宜知易明教育科技有限公司按实际缴纳的流转税的5%计缴城市维护建设税。

2、税收优惠及批文

本公司于2012年12月通过高新技术企业认定（证书编号：GR201211000551），有效期为2012年12月10日至2015年12月10日。根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，本公司自获得高新技术企业认定后三年内（含2012年）所得税税率为15%。

本公司已于2015年5月提出并通过高新技术企业复审申请，有效期延长至2018年12月10日。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初指2016年1月1日，

期末指2016年6月30日，本期是指2016年1-6月，上期是指2015年1-6月。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	9,768.27	17,535.64
银行存款	9,903,231.04	6,159,014.25
其他货币资金		
合计	9,912,999.31	6,176,549.89
其中：存放在境外的款项总额		

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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
其中：账龄组合					
特殊风险组合	568,800.00	100			568,800.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	568,800.00	100			568,800.00

(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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	432,964.00	100.00	5,180.00	1.20	427,784.00
其中：账龄组合	103,600.00	23.93	5,180.00	5.00	98,420.00

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（%）	
特殊风险组合	329,364.00	76.07			329,364.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	432,964.00	100.00	5,180.00	1.20	427,784.00

①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			
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计			

(续)

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	103,600.00	5,180.00	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	103,600.00	5,180.00	

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
特殊风险组合	568,800.00		
合计	568,800.00		

(续)

组合名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
特殊风险组合	329,364.00		
合计	329,364.00		

注：经单独进行减值测试，特殊风险组合不存在减值迹象，故未计提坏账准备。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期转回坏账准备金额 5,180.00 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

报告期内，公司无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末 余额合计数的比 例 (%)	坏账准备期 末余额
武汉泽音教育发展有 限公司	货款	239,436.00	1 年以内	42.09	
		120,564.00	1-2 年	21.20	
		208,800.00	2-3 年	36.71	
合计	-	568,800.00	-	100.00	568,800.00

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	256,421.57	100.00	190,610.11	100.00
合计	256,421.57	100.00	190,610.11	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司 2016 年 6 月 30 日按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 256,421.57 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 100.00%。

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

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（%）		

类 别	期末余额				
	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	1,854,662.23	100.00	2,301.82	0.12	1,852,360.41
其中：账龄组合	16,558.69	0.89	2,301.82	13.90	14,256.87
特殊风险组合	1,838,103.54	99.11			1,838,103.54
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,854,662.23	100.00	2,301.82	0.12	1,852,360.41

(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	892,201.57	100.00	1,713.61	0.19	890,487.96
其中：账龄组合	16,558.69	1.86	1,713.61	10.35	14,845.08
特殊风险组合	875,642.88	98.14			875,642.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	892,201.57	100.00	1,713.61	0.19	890,487.96

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内			5.00
1 至 2 年	11,517.17	1151.72	10.00
2 至 3 年	3,623.52	724.70	20.00

北京能动时代教育科技有限公司
2016 半年度报告

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
3 至 4 年	1,418.00	425.40	30.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	16,558.69	2,301.82	

(续)

账 龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	11,517.17	575.86	5.00
1 至 2 年	123.52	12.35	10.00
2 至 3 年	3,500.00	700.00	20.00
3 至 4 年	1,418.00	425.40	30.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	16,558.69	1,713.61	

②组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
特殊风险组合	1,838,103.54		
合计	1,838,103.54		

(续)

组合名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
特殊风险组合	875,642.88		
合计	875,642.88		

注: 经单独进行减值测试, 特殊风险组合不存在减值迹象, 故未计提坏账准备。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期内, 公司计提坏账准备 588.21 元, 无收回或转回的转账准备。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

报告期内, 公司未实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

北京能动时代教育科技有限公司
2016 半年度报告

备用金	30,402.20	30,697.95
押金	695,692.84	693,390.14
往来款	11,488.00	16,558.69
其他	1,115,365.58	151,554.79
合计	1,852,948.62	892,201.57

(5) 按欠款方归集的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
北京万佳鑫物业管理有限责任公司	押金	12,268.68	1-2 年	0.66	
		9,915.69	2-3 年	0.54	
		15,105.87	3-4 年	0.82	
		17,670.27	5 年以上	0.95	
北京华尼尔服装服饰有限公司	押金	56,948.70	4-5 年	3.07	
北京市海淀区圆明园农工商公司	押金	4,800.45	1 年以内	0.26	
		150,651.00	1-2 年	8.13	
		97,143.66	2-3 年	5.24	
		118,474.98	3-4 年	6.39	
		113,773.80	4-5 年	6.14	
臧铁	法务咨询费	815,000.00	1 年以内	43.98	
郭宇轩	服务费	75,605.50	1 年以内	4.08	
合计	-	1,487,358.60	-	80.27	

5、存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,029,491.35		2,029,491.35
低值易耗品	3,391.50		3,391.50
合计	2,032,882.85		2,032,882.85

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,315,021.67		2,315,021.67

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品	3,391.50		3,391.50
合计	2,318,413.17		2,318,413.17

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	49,300,000.00	49,300,000.00
合计	49,300,000.00	49,300,000.00

7、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动	期末余额	减值准备期末余额
		权益法下确认的投资损益		
武汉泽音教育发展有限公司	147,932.68	-126,444.93	21,487.75	
合计	147,932.68	-126,444.93	21,487.75	

8、固定资产

项 目	电子设备	办公家具及其他	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	1,355,891.50	469,899.00	1,825,790.50
2、本期增加金额	17,520.00		17,520.00
（1）购置	17,520.00		17,520.00
（2）企业合并增加			
3、本期减少金额			
4、期末余额	1,373,411.50	469,899.00	1,843,310.50
二、累计折旧			
1、期初余额	1,093,533.71	295,630.39	1,389,164.10
2、本期增加金额	88,889.27	37,497.00	126,386.27
（1）计提	88,889.27	37,497.00	126,386.27
3、本期减少金额			
4、期末余额	1,182,422.98	333,127.39	1,515,550.37
三、减值准备	-	-	-
1、期初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			

北京能动时代教育科技有限公司
2016 半年度报告

项 目	电子设备	办公家具及其他	合 计
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	190,988.52	136,771.61	327,760.13
2、期初账面价值	262,357.79	174,268.61	436,626.40

9、无形资产

项 目	非专利技术	代理权与商标	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	2,060,000.00	3,485,519.04	5,545,519.04
2、本期增加金额			
（1）企业合并增加			
3、本期减少金额			
4、期末余额	2,060,000.00	3,485,519.04	5,545,519.04
二、累计摊销			
1、期初余额	2,060,000.00	262,185.06	2,322,185.06
2、本期增加金额		92,535.90	92,535.90
（1）计提		92,535.90	92,535.90
3、本期减少金额			
（1）处置			
4、期末余额	2,060,000.00	354,720.96	2,414,720.96
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		3,130,798.08	3,130,798.08
2、期初账面价值		3,223,333.98	3,223,333.98

10、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
北京宜知易明教育科技有限公司	1,666,594.97			1,666,594.97
北京美语美教育科技有限公司	1,784,884.49			1,784,884.49

合计	3,451,479.46			3,451,479.46
----	--------------	--	--	--------------

注：本公司于 2012 年 8 月 31 日收购了北京宜知易明教育科技有限公司 100%的股权，合并成本为现金人民币 708,601.07 元，合并日北京宜知易明教育科技有限公司净资产公允价值为-957,993.90 元，因非同一控制下企业合并，故产生商誉 1,666,594.97 元。

本公司于 2014 年 7 月 31 日收购了北京美语美教育科技有限公司 100%的股权，合并成本为现金人民币 5,000,000.00 元，合并日北京美语美教育科技有限公司净资产公允价值为 3,215,115.51 元，因非同一控制下企业合并，故产生商誉 1,784,884.49 元，本期未发生变动。

11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	487,808.29	267,700.00	159,466.11		596,042.18
合计	487,808.29	267,700.00	159,466.11		596,042.18

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备		170.88	6,319.20	947.88
可抵扣亏损		567,800.02	2,271,200.08	567,800.02
合计		567,970.90	2,277,519.28	568,747.90

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	3,130,182.73	782,545.68	3,227,183.27	806,795.82
合计	3,130,182.73	782,545.68	3,227,183.27	806,795.82

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	6,226,193.16	6,226,193.16
合 计	6,226,193.16	6,226,193.16

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2017 年			

北京能动时代教育科技有限公司
2016 半年度报告

2018 年	2,339,034.15	2,339,034.15
2019 年	3,378,502.09	3,378,502.09
2020 年	508,656.92	508,656.92
合 计	6,226,193.16	6,226,193.16

13、应付账款

项目	期末余额	期初余额
特许权使用费	812,160.00	456,857.00
书包制作费	90,436.32	
合 计	902,596.32	456,857.00

14、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	853,923.60	1,234,279.00
1 至 2 年	311,433.60	291,620.00
2 至 3 年	88,509.40	124,900.00
3 年以上		
合 计	1,253,866.60	1,650,799.00

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
预收培训费	399,943.00	暂未结课
合 计	399,943.00	

注：于 2016 年 6 月 30 日，账龄超过一年的预收款项为 399,943.00 元，主要为预收培训的预收款，鉴于课时尚未完成，故期末尚未结转收入。

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,326,731.19	7,115,230.20	8,486,149.04	1,955,812.35
二、离职后福利-设定提存计划	126,544.32	724,678.83	735,951.51	115,271.64
合 计	3,453,275.51	7,839,909.03	9,222,100.55	2,071,083.99

(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
1、工资、奖金、津贴和	3,147,413.79	6,775,220.10	8,025,892.24	1,896,741.65

北京能动时代教育科技有限公司
2016 半年度报告

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
补贴				
2、职工福利费	100,000.00	0.00	100,000.00	0.00
3、社会保险费	61,567.40	340,010.10	342,506.80	59,070.70
其中：医疗保险费	61,567.40	340,010.10	342,506.80	59,070.70
工伤保险费				
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	17,750.00	0.00	17,750.00	0.00
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	3,326,731.19	7,115,230.20	8,486,149.04	1,955,812.35

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	120,518.40	691,660.34	701,564.54	110,614.20
2、失业保险费	6,025.92	33,018.49	34,386.97	4,657.44
合 计	126,544.32	724,678.83	735,951.51	115,271.64

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 20%、1%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务，相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

16、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
营业税	0.00	144,889.46
城建税	32,738.41	11,500.81
个人所得税	76,152.15	98,544.21
增值税	468,529.78	24,564.59
企业所得税	697,480.05	255,483.49
教育费附加	14,055.90	5,169.44
地方教育费附加	9,370.59	3,446.30
合 计	1,298,326.88	543,598.30

17、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

北京能动时代教育科技有限公司
2016 半年度报告

项 目	期末余额	期初余额
押金、保证金	585,565.00	601,680.00
应付招生奖励款等		425,480.00
应付会议费等		184,075.00
公关费	1,300,956.50	907,213.50
其他	306,204.25	379,375.33
合 计	2,192,725.75	2,497,823.83

18、股本

投资者名称	期初余额	增加	减少	期末余额	持股比例(%)
李如云	5,743,736.00			5,743,736.00	12.76
北京能能动教育科技有限公司	21,904,264.00			21,904,264.00	48.68
北京德联恒丰投资中心(有限合伙)	4,500,000.00			4,500,000.00	10.00
北京浙控金城股权投资中心(有限合伙)	4,500,000.00			4,500,000.00	10.00
北京未名雅轩投资有限公司	4,769,851.00			4,769,851.00	10.60
孙群田	2,566,612.00			2,566,612.00	5.70
戚辉	477,025.00			477,025.00	1.06
张琦莹	179,504.00			179,504.00	0.40
孙杰	179,504.00			179,504.00	0.40
吴振清	179,504.00			179,504.00	0.40
合 计	45,000,000.00	0	0	45,000,000.00	100.00

19、资本公积

项 目	期初余额	增加	减少	期末余额
资本溢价	13,974,566.44			13,974,566.44
其他资本公积				
合 计	13,974,566.44			13,974,566.44

注：根据能动有限公司2015年7月22日股东会决议，能动有限公司整体变更设立为股份有限公司，变更前后各股东的持股比例不变，并以2015年06月30日经审计的能动有限公司净资产58,974,566.44元出资，其中股本为45,000,000.00股，每股面值人民币1元，余额人民币13,974,566.44元作为“资本公积”。

20、盈余公积

项 目	期初余额	增加	减少	期末余额
法定盈余公积	409,101.37			409,101.37
合 计	409,101.37			409,101.37

注：根据能动有限公司2015年7月22日股东会决议，能动有限公司整体变更设立为股份有限公司，变更前后各股东的持股比例不变，并以2015年06月30日经审计的能动有限公司净资产58,974,566.44元出资，其中股本为45,000,000.00股，每股面值人民币1元，余额人民币13,974,566.44元作为“资本公积”。

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

21、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	-1,173,043.43	2,074,717.73
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	-1,173,043.43	2,074,717.73
加：本期归属于母公司股东的净利润	5,307,233.04	655,420.23
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	4,134,189.61	2,730,137.96

22、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	24,053,726.44	9,312,609.67	18,555,544.70	6,866,241.92
其他业务				
合 计	24,053,726.44	9,312,609.67	18,555,544.70	6,866,241.92

23、营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税	478,623.58	606,955.85
城市维护建设税	62,104.46	43,914.50
教育费附加	26,978.28	19,482.24

北京能动时代教育科技有限公司
2016 半年度报告

项 目	本期发生额	上期发生额
地方教育费附加	17,985.52	12,988.13
合 计	585,691.83	683,340.72

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

24、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	929,585.47	1,342,418.94
差旅费	7,432.00	181,520.60
通讯费	3,496.83	10,111.59
市内交通费	256.80	1,317.20
业务宣传费	1,860,333.62	3,808,645.57
折旧费	10,420.97	11,580.04
办公费用	1,700.00	
合 计	2,813,225.69	5,355,593.94

25、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	3,255,206.06	3,007,639.97
差旅费	19,883.80	49,175.70
通讯费	54,249.05	28,513.11
市内交通费	6,334.40	10,470.80
办公费用	153,359.20	237,763.90
保洁费用	22,200.00	16,257.50
税金	60,464.61	99,992.80
交际应酬费	50,080.80	42,717.40
房租	494,515.54	469,104.56
水电费	4,786.32	10,807.30
折旧费	37,986.36	34,782.57
法律顾问费	60,000.00	50,000.00
物业费	51,900.04	72,185.52
人事费用	26,687.27	51,660.00
长期待摊摊销	43,180.56	48,377.34
会议费	0.00	17,100.00
审计费	985,443.40	188,000.00
中介机构代理咨询费	75,000.00	73,000.00
公务用车	53,330.33	73,457.20
天津临时英语屋费用	36,020.00	158,738.21

北京能动时代教育科技有限公司
2016 半年度报告

项 目	本期发生额	上期发生额
其他费用	8,415.00	100,960.00
无形资产摊销	92,535.90	92,535.90
合 计	5,591,578.64	4,933,239.78

26、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	27,717.26	10,399.82
汇兑损益		
减：汇兑损益资本化金额		
其他	14,789.75	16,204.86
合 计	-12,927.51	5,805.04

27、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-4,591.79	81,111.40
合 计	-4,591.79	81,111.40

28、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-126,444.93	-95,916.90
理财产品在持有期间的投资收益	461,096.70	561,592.70
合 计	334,651.77	465,675.80

29、营业外收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
减免增值税	824.44	824.44	40.19	40.19
合 计	824.44	824.44	40.19	40.19

30、营业外支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	2,000.00	2,000.00		

合 计	2,000.00	2,000.00		
-----	----------	----------	--	--

31、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	817,856.22	388,818.28
递延所得税费用	-23,473.14	51,689.38
合 计	794,383.08	440,507.66

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	6,101,616.12	1,095,927.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	915,242.42	164,389.18
子公司适用不同税率的影响	-57,359.63	-141,508.26
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
年度内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	-63,499.71	417,626.74
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化		
所得税费用	794,383.08	440,507.66

32、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	27,717.26	10,399.82
代收款	15,711.00	119,294.89
归还备用金		844,739.03
收英语屋保证金	240,000.00	
收押金		
收回暂借款	61,000.00	
其他	3,697.50	4,500.88
合 计	348,125.76	978,934.62

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

北京能动时代教育科技有限公司
2016 半年度报告

项 目	本期发生额	上期发生额
市场费用	1,995,680.00	4,032,727.00
代付款	44,546.45	56,329.10
暂借款	995,000.00	1,990,978.07
押金、保证金等	360,568.24	100,000.00
差旅费	307,276.15	272,849.80
办公费	277,413.32	241,670.10
房租	626,521.24	769,082.05
公务用车	53,330.33	73,457.20
中介服务费		
其他费用	2,334,688.7	1,359,312.20
合 计	6,995,024.43	8,896,405.52

33、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	5,307,233.04	655,420.23
加：资产减值准备	-4,591.79	81,111.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	126,386.27	132,708.40
无形资产摊销	92,535.90	92,535.90
长期待摊费用摊销	159,466.11	117,442.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）	-334,651.77	-465,675.80
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	777.00	75,939.52
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-24,250.14	-24,250.14
存货的减少（增加以“－”号填列）	285,530.32	136,181.68
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,164,108.12	-487,837.99
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-883,754.10	-2,803,335.09
其他		

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营活动产生的现金流量净额	3,560,572.72	-2,489,759.40
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	9,912,999.31	5,980,641.18
减：现金的年初余额	6,176,549.89	3,896,735.88
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,736,449.42	2,083,905.30

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	9,912,999.31	6,176,549.89
其中：库存现金	9,768.27	17,535.64
可随时用于支付的银行存款	9,903,231.04	6,159,014.25
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	9,912,999.31	6,176,549.89
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	
北京宜知易明教育科技有限公司	北京市	北京市	少儿英语培训	100.00		非同一控制下企业合并
北京美语美教育科技有限公司	北京市	北京市	少儿英语培训	100.00		非同一控制下企业合并

2、在合营企业中的权益

(1) 合营企业

合营企业	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）	对合营企业投资
------	-------	-----	------	---------	---------

	营地			直接	间接	的会计处理方法
武汉泽音教育发展有限公司	武汉	武汉	少儿英语培训	51.00		权益法

注：武汉泽音教育发展有限公司为北京宜知易明教育科技有限公司 2013 年通过投资取得，由于公司章程第十七条规定“股东会会议作出修改公司章程、增加或减少注册资本的决议，以及公司合并、分立、解散或者变更公司形式的决议，公司利润分配、任命执行董事事项的决议时，必须经代表三分之二以上表决权的股东通过”，本公司持有表决权比例为 51%，故本公司未取得实际控制权，不纳入合并范围。

(2) 合营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
武汉泽音教育发展有限公司：		
投资账面价值合计	21,487.75	147,932.68
下列各项按持股比例计算的合计数	-126,444.93	-18,298.11
—净利润	-126,444.93	-18,298.11
—其他综合收益		
—综合收益总额		

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
北京能动时代教育科技有限公司	北京市	技术开发及培训等	8,000,000.00	48.68	48.68

注：本公司的最终控制方是自然人杨明。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京德联恒丰投资中心(有限合伙)（以下简称“德联恒丰”）	股东
北京浙控金城股权投资中心（有限合伙）（以下简称“浙控金城”）	股东
北京未名雅轩投资有限公司	股东、实际控制人所控制的其他企业

武汉泽音教育发展有限公司	合营公司
北京赛诺富朗投资咨询有限公司	实际控制人共同控制的其他企业
北京戴纳米克科技中心（有限合伙）	实际控制人共同控制的其他企业
李如云	股东
孙群田	股东

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
武汉泽音教育发展有限公司	销售教材	536,531.98	469,420.00

（2）关联方资金拆借

无。

5、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
武汉泽音教育发展有限公司	568,800.00		329,364.00	
合 计	568,800.00		329,364.00	

注：公司与武汉泽音教育发展有限公司产生的关联方应收账款主要为因销售教材而产生的应收账款。

（2）应付项目

无。

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2016 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2016 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

无。

十二、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
其中：账龄组合					
特殊风险组合	1,613,560.00				1,613,560.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	1,613,560.00				1,613,560.00

(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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,477,724.00	100.00	5,180.00	0.35	1,472,544.00
其中：账龄组合	103,600.00	7.01	5,180.00	5.00	98,420.00
特殊风险组合	1,374,124.00	92.99			1,374,124.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	1,477,724.00	100.00	5,180.00	0.35	1,472,544.00

①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(%)

北京能动时代教育科技有限公司
2016 半年度报告

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内			
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计			

(续)

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	103,600.00	5,180.00	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	103,600.00	5,180.00	

②组合中, 采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
特殊风险组合	1,613,560.00		
合计	1,613,560.00		

(续)

组合名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
特殊风险组合	1,374,124.00		
合计	1,374,124.00		

注: 经单独进行减值测试, 特殊风险组合不存在减值迹象, 故未计提坏账准备。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元; 本期转回坏账准备金额 5,180.00 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

报告期内，公司无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末 余额合计数的比 例 (%)	坏账准备 期末余额
北京宜知易明教育科 技有限公司	货款	0.00	1 年以内	0	
		789,160.00	1-2 年	48.91	
		255,600.00	3-4 年	15.84	
武汉泽音教育发展有 限公司	货款	239,436.00	1 年以内	14.84	
		252,600.00	1-2 年	15.65	
		76,764.00	2-3 年	4.76	
合计		1,613,560.00		—	

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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	5,112,411.44	100.00	1,153.02	0.02	5,111,258.42
其中：账龄组合	5,070.69	0.10	1,153.02	22.74	3,917.67
特殊风险组合	5,107,340.75	99.90			5,107,340.75
单项金额不重大但单独计提坏账 准备的其他应收款					
合计	5,112,411.44	100.00	1,153.02		5,111,258.42

(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					

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（%）	
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	5,353,187.56	100.00	1,139.21	0.02	5,352,048.35
其中：账龄组合	5,070.69	0.09	1,139.21	22.47	3,931.48
特殊风险组合	5,348,116.87	99.91			5,348,116.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,353,187.56	100.00	1,139.21	0.02	5,352,048.35

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内			5.00
1 至 2 年	29.17	2.92	10.00
2 至 3 年	3623.52	724.70	20.00
3 至 4 年	1,418.00	425.40	30.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	5,070.69	1,153.02	

(续)

账 龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	29.17	1.46	5.00
1 至 2 年	123.52	12.35	10.00
2 至 3 年	3,500.00	700.00	20.00
3 至 4 年	1,418.00	425.40	30.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	5,070.69	1,139.21	

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收款

北京能动时代教育科技有限公司
2016 半年度报告

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
特殊风险组合	5,107,340.75		
合计	5,107,340.75		

(续)

组合名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
特殊风险组合	5,348,116.87		
合计	5,348,116.87		

注：经单独进行减值测试，特殊风险组合不存在减值迹象，故未计提坏账准备。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期内，公司计提坏账准备 13.81 元，无收回或转回的坏账准备。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

报告期内，公司未实际核销的其他应收款。

(4) 按款项性质列示其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
备用金	28,300.00	26,285.54
押金	619,113.10	608,312.65
往来款	3,361,963.89	4,561,963.89
其他	1,103,034.45	156,625.48
合 计	5,112,411.44	5,353,187.56

(5) 按欠款方归集的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
北京宜知易明教育科技有限公司	往来款	2,311,963.89	4 年以内	48.47	
北京美语美教育科技有限公司	往来款	1,050,000.00	2 年以内	22.14	
法务部	其他	815,000.00	1 年以内	17.18	
北京市海淀区圆明园农工商公司	押金	484,843.89	5 年以内	10.22	
代缴保险	其他	81,695.68	1 年以内	1.72	
合计	-	4,743,503.46	-		

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	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	5,708,601.07		5,708,601.07	5,708,601.07		5,708,601.07
合 计	5,708,601.07		5,708,601.07	5,708,601.07		5,708,601.07

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京宜知易明教育科技有限公司	708,601.07			708,601.07		
北京美语美教育科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
合 计	5,708,601.07			5,708,601.07		

4、营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,711,608.76	9,201,126.43	16,886,565.00	4,948,195.32
其他业务			7,500.00	
合 计	22,711,608.76	9,201,126.43	16,894,065.00	4,948,195.32

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品在持有期间的投资收益	461,096.70	561,592.70
合 计	461,096.70	561,592.70

十三、补充资料

1、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		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		

项 目	本期发生额	上期发生额
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年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，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	824.44	40.19
其他符合非经常性损益定义的损益项目	461,096.70	561,592.70
小 计	461,921.14	561,632.89
所得税影响额	-69,288.17	-84,248.95
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	392,632.97	477,383.94

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益
-------	---------------	------

北京能动时代教育科技股份有限公司
2016 半年度报告

		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	8.72	0.12	0.12
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	8.07	0.11	0.11

北京能动时代教育科技股份有限公司

二〇一六年八月二十四日