

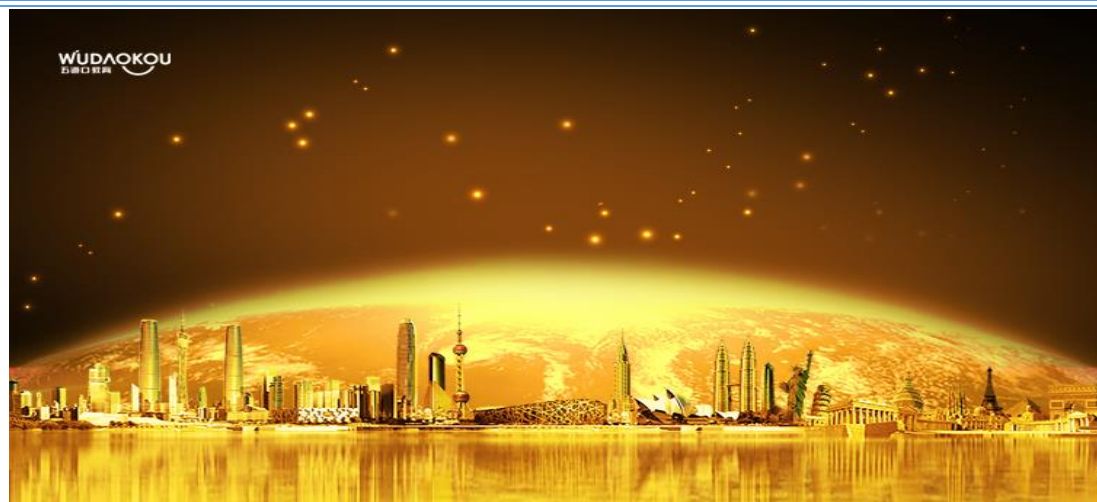


五道口

NEEQ :838782

上海五道口教育科技有限公司

Wu Daokou Educational Technology
Co.,Ltd



半年度报告

—2017—

公司半年度大事记



1、公司中标交通银行外拓团队长全国巡回培训项目

2017年3月28日，公司成功中标交通银行外拓团队长全国巡回培训项目，上述中标项目标志着公司在银行零售人才培养领域专业优势进一步得到提升。

3、公司召开相关年度会议，全面部署 2017 年工作

2017年4月18日，公司召开第一届董事会第六次会议及第一届监事会第三次会议；2017年5月10日，公司召开年度股东大会，对2016年公司进行全面总结，对2017年工作做出全面部署。



2、中国农业发展银行远程教育平台项目中标并启动实施

2017年3月，公司与中国农业发展银行正式签署远程教育平台合同，该平台服务客户6万人，上述中标项目标志着公司在金融学习私有云服务领域业务又一标志性成果；表明了公司在全国大型金融机构云学习服务领域专业领先优势进一步提升。

4、公司入围民生银行员工及中高管培训年度供应商

经过激烈竞争，2017年5月27日公司成功入围民生银行员工、中管及高管培训年度面授培训供应商，为公司与民生银行支持合作奠定了良好基础。

目 录

【声明与提示】	4
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	6
第三节 管理层讨论与分析	7
二、非财务信息	
第四节 重要事项	9
第五节 股本变动及股东情况	10
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况	12
三、财务信息	
第七节 财务报表	14
第八节 财务报表附注	21

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	是
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

(1) 列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

董事长王琨因个人原因，未出席董事会。

【备查文件目录】

文件存放地点	董事会秘书办公室
备查文件	1. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	2. 报告期内在指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	上海五道口教育科技股份有限公司
英文名称及缩写	Wu Daokou Educational Technology Co.,Ltd
证券简称	五道口
证券代码	838782
法定代表人	王琨
注册地址	上海市杨浦区国泰路 127 弄 1 号楼底层 103-4 室
办公地址	上海浦东新区浦电路 438 号双鸽大厦 5F
主办券商	国信证券
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	赵群兰
电话	021-60756295
传真	021-60756295-813
电子邮箱	wdk@wudaokouonline.com
公司网址	www.wudaokouonline.com
联系地址及邮政编码	上海浦东新区浦电路 438 号双鸽大厦 5F，邮编 200122

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	2016-08-10
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	软件和信息技术服务业
主要产品与服务项目	云学习，培训项目设计与实施，培训咨询，软件产品与开发，电子课件产品提供与开发 ¹
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	26,500,000
控股股东	王均成
实际控制人	王均成
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	0
公司拥有的“发明专利”数量	0

¹报告期内，公司优化产品结构，云学习服务产品逐步开始运营，因此本节运营概况之“主要产品与服务项目”公司细化了具体产品分类，但报告期内公司主营业务并未发生变动。

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	4,738,991.12	3,437,892.73	37.85%
毛利率	52.38%	62.59%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,473,442.35	-5,453,713.90	36.31%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,008,458.64	-5,536,071.65	9.53%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-12.84%	-22.61%	-
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）	-18.51%	-22.95%	-
基本每股收益（元/股）	-0.13	-0.21	38.10%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	27,341,529.56	30,184,821.84	-9.42%
负债总计	2,024,374.92	1,394,224.85	45.20%
归属于挂牌公司股东的净资产	25,317,154.64	28,790,596.99	-12.06%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	0.96	1.09	-12.06%
资产负债率	7.40%	4.62%	-
流动比率	602.78%	996.71%	-
利息保障倍数	-	46.59	-

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	-836,201.53	-6,056,415.28	-
应收账款周转率	0.65	4.13	-
存货周转率	1.21	0.40	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-9.42%	-19.68%	-
营业收入增长率	37.85%	-26.67%	-
净利润增长率	36.31%	-99.91%	-

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

公司立足于金融机构在职员工分层分类培训培养领域的细分市场，利用长期服务于金融业人才培养的经验，丰富的金融业讲师资源，大量的金融专业数字化学习资源（电子课件，微课，词条）、成熟的软件平台（学习平台，考试平台，培训管理平台，岗位资格认证学习考试平台，移动学习平台）及人才培养培养匹配的课程及项目研发能力为基础，搭建为用户提供服务的线上线下综合化、移动化专业学习云平台，为金融人才提供全职业生涯周期学习培训服务。公司通过与金融机构（诸如交通银行、招商银行、民生银行、兴业银行、光大银行、恒生银行等等）签订合同为其提供各类人才培养项目设计及实施、数字化学习资源、软件平台产品与定制开发、云学习、岗位资格认证咨询等服务实现公司商业价值。报告期内由于公司规模尚小、固定成本较高，目前仍处于亏损状态。

报告期内，公司的商业模式较上年度增加了“云学习”服务，具体商业模式是：公司基于互联网技术，为用户提供基于互联网的“云学习”服务，是公司业务模式创新发展体现，目前已经逐步起步。该模式，数字化学习资源与学习管理软件平台，移动学习，考试平台融合在一起，基于公司服务金融机构客户经验，为用户提供线上综合学习服务，快速推进分层分类人才培养培养。

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

报告期内，公司实现营业收入 473.90 万元，比去年同期增加 37.85%；营业成本 225.65 万元，比去年同期增加 75.46%；净利润-347.34 万元，净利润亏损相对去年同期减少 198.03 万元，相比去年同期减亏 36.31%；毛利率 52.38%，比去年同期减少 16.31%；经营活动产生的现金流量净额-83.62 万元，比去年同期增加 86.19%；总资产为 2,734.15 万元，相比期初减少 9.42%；净资产为 2,531.71 万元，相比期初减少 12.65%。

报告期内营业收入较去年同期增加主要原因是本年公司的云学习业务开拓获得成果，持续研发电子课件收入增加，该两项收入较去年同期增加 264 万元，但培训项目与咨询类收入较去年同期较少 135 万元，在上述两项收入变动的情况下，报告期内营业收入较去年同期增加约 130 万元。随着收入的增加营业成本也相应增加，营业成本增加的主要原因是今年增加软件开发的成本约 89 万。

毛利率减少的主要原因是报告期内培训咨询业务的毛利率由去年同期的 61.82%减少至 34.63%。培训咨询业务毛利率下降的原因是相对去年同期，首先该类业务确认收入总额下降，这是毛利率下降的主要原因，即客户项目确认导致收入总额减少，其次公司内部实施人员的成本、外聘师资的成本较去年同期增加，这 2 个因素叠加导致了毛利率下降。

报告期内净利润和经营活动产生的现金流量净额均为负数的主要原因是公司业务规模较小，确认的营业收入相对较低，但固定成本和人工成本较高，同时受季节性影响（金融机构全年预算主要在下半年实施），上半年业务较少，因此公司出现周期性经营亏损。同时，相比去年同期，报告期内净利润亏损总额与现金流量净额亏损值大幅度降低，经营逐步走向良性发展。

总资产和净资产相比年初下降的主要原因是公司经营亏损及无形资产摊销导致。

公司收入呈季节性波动对公司经营情况的影响：公司客户基本为金融类客户，这类客户一般在上半年制定预算，下半年完成合同签订、项目实施验收及付款等工作，由于公司的费用在年度内均衡发生，而收入主要在下半年实现，因此公司的营业收入和营业利润存在季节性波动，不会对公司的经营产生不利影响。

公司客户集中度较高对公司经营情况的影响：客户集中度较高一方面能够为公司带来了稳定的客户关系，但另一方面也会带来因个别客户需求变化导致的经营风险。公司在不断加强市场开拓能力，在保

持与和原有客户的持续稳定合作的前提下，开拓新的市场机会和新增客户数量效果已经初步显现，预计下半年新增中小金融机构客户收入有新的突破和增加，这些举措将进一步减少公司对大客户依赖度。

公司持续经营能力评价：报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持有良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；公司经营，相对去年同期，公司季节性亏损大幅下降，既往研发电子课件产品销售收入逐步实现，新开拓互联网云学习业务持续突破获取收益，业务模式优化升级效果凸显；报告期内公司经营管理层、核心业务人员队伍稳定。公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项，因此公司拥有良好的持续经营能力。

三、风险与价值

1、行业竞争加剧的风险：随着进入者的不断增加，技术和商业模式的不断创新，教育行业市场会逐步加剧。如果公司不能紧跟行业发展的潮流，不能根据客户需求及时进行技术创新和业务模式变革就存在因竞争优势减弱而导致的经营风险。

应对措施：公司不断加强研发能力，提升核心竞争力，提高服务竞争力，加大品牌的宣传力度；同时，拓宽市场服务区域，从金融机构总部逐步拓展到分支机构。加大 2、3 线城市营销布局。

2、收入季节性波动风险：公司客户基本为银行类金融客户，这类客户一般在上半年制定预算，下半年完成合同签订、项目实施验收及付款等工作。由于公司的费用在年度内均衡发生，而收入主要在下半年实现，因此公司的营业收入和营业利润存在季节性波动。

应对措施：一方面公司拓宽市场空间，增加客户数量，各金融机构主体培训时间存在一定差异，不同地区银行也存在一定差异；另一方面，公司业务类别存在一定差异，尤其是软件开发服务周期较长，没有明显季节性特征，如该类业务收入增加，有利于平衡收入季节性。

3、客户集中度较高风险：公司服务的客户群体主要为银行类金融机构，客户集中度较高一方面能够为公司带来了稳定的客户关系，但另一方面也会带来因个别客户需求变化导致的经营风险。

应对措施：公司将进一步加强市场开拓能力，在保持与和原有客户的持续稳定合作的前提下，增加客户数量。

报告期内，公司面临的主要风险事项未发生变化。

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	否	-
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、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	四、二（一）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	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）承诺事项的履行情况

1、《公开转让说明书》第三节之四之（四）“控股股东、实际控制人王均成出具了《避免同业竞争承诺函》”。报告期内，控股股东、实际控制人王均成未存在同业竞争情况。

2、《公开转让说明书》第三节之六之（三）“公司核心技术人员均与公司签订了保密协议”，“公司的董事和高级管理人员均与公司签订了声明、承诺与保证：‘本人与本人直系亲属不存在自营或为他人经营与上海五道口教育科技有限公司同类业务的情况；本人与本人直系亲属不存在与公司利益发生冲突的对外投资，亦不存在重大债务负担及到期未偿还债务的情况；本人不存在作为一方当事人的重大诉讼或仲裁事项，也不存在涉及刑事诉讼的情况。’”。报告期内，公司的股东和高级管理人员没有违反上述保密协议及承诺。

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%	14,935,000	14,935,000	56.36%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	2,227,500	2,227,500	8.14%
	董事、监事、高管	0	0.00%	1,627,500	1,627,500	6.14%
	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	26,500,000	100.00%	-14,935,000	11,565,000	43.64%
	其中：控股股东、实际控制人	8,910,000	33.62%	-2,227,500	6,682,500	25.22%
	董事、监事、高管	6,510,000	24.57%	-1,627,500	4,882,500	18.42%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		26,500,000	-	0	26,500,000	-
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	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	王均成	8,910,000	0	8,910,000	33.62%	6,682,500	2,227,500
2	杨进通	6,160,000	0	6,160,000	23.25%	0	6,160,000
3	吴垠	2,420,000	0	2,420,000	9.13%	1,815,000	605,000
4	谭润彬	2,160,000	0	2,160,000	8.15%	0	2,160,000
5	柳志伟	2,000,000	0	2,000,000	7.55%	1,500,000	500,000
6	杜荣峰	1,760,000	0	1,760,000	6.64%	0	1,760,000
7	郭良勤	1,000,000	0	1,000,000	3.77%	0	1,000,000
8	盛金富	880,000	0	880,000	3.32%	660,000	220,000
9	黄文灼	660,000	0	660,000	2.49%	495,000	165,000
10	曹原	550,000	0	550,000	2.08%	412,500	137,500
合计		26,500,000	-	26,500,000	100.00%	11,565,000	14,935,000

前十名股东间相互关系说明：

公司前十名股东不存在关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

王均成先生，1968年生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2003年至2012年，担任上海今知信息科技有限公司执行董事；2013年至今，担任北京学合行教育科技有限公司监事；2011年开始就

职于上海五道口教育科技股份有限公司，现任股份公司董事兼总经理，其中总经理任期三年。

（二）实际控制人情况

实际控制人与股东为同一人，均为王均成，报告期公司的控股股东及实际控制人未发生变更。

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
王琨	董事长	男	52	硕士	2016年12月至 2019年2月	否
王均成	董事、总经理	男	49	本科	2016年2月至 2019年2月	是
柳志伟	董事	男	50	博士	2016年2月至 2019年2月	否
郭田勇	董事	男	49	博士	2016年2月至 2019年2月	否
吴垠	董事、副总经理	男	30	硕士	2016年2月至 2019年2月	是
黄文灼	监事会主席	男	66	硕士	2016年2月至 2019年2月	否
刘佳	监事	女	33	本科	2016年2月至 2019年2月	是
盛金富	监事	女	39	大专	2016年2月至 2019年2月	是
曹原	副总经理	女	41	硕士	2016年2月至 2019年2月	是
赵群兰	董事会秘书、财 务负责人	女	50	大专	2016年12月至 2019年2月	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

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
王均成	董事、总经理	8,910,000	0	8,910,000	33.62%	0
柳志伟	董事	2,000,000	0	2,000,000	7.55%	0
吴垠	董事、副总经理	2,420,000	0	2,420,000	9.13%	0
黄文灼	监事会主席	660,000	0	660,000	2.49%	0
盛金富	监事	880,000	0	880,000	3.32%	0
曹原	副总经理	550,000	0	550,000	2.08%	0
合计	-	15,420,000	-	15,420,000	58.19%	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		否	
	董事会秘书是否发生变动		是	
	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
邱世暘	董事会秘书	离任	-	个人原因辞职
赵群兰	财务负责人	新任	董事会秘书、财务负责人	原董事会秘书离职，董事会聘请

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	0
核心技术人员	2	2
截止报告期末的员工人数	67	64

核心员工变动情况：

报告期内，公司无核心员工变动。

第七节 财务报表

一、审计报告

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

二、财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	八、二、（六）、1	2,491,757.06	3,365,504.06
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	八、二、（六）、2	6,609,618.16	8,076,060.20
预付款项	八、二、（六）、3	120,226.16	189,747.93
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	八、二、（六）、4	552,802.92	500,471.12
买入返售金融资产	-	-	-
存货	八、二、（六）、5	2,202,439.68	1,538,787.71
划分为持有待售的资产	-	-	-

一年内到期的非流动资产	八、二、（六）、6	225,761.31	225,761.31
其他流动资产	-	-	-
流动资产合计	-	12,202,605.29	13,896,332.33
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	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	八、二、（六）、7	326,461.04	360,581.50
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	八、二、（六）、8	14,680,769.14	15,683,333.26
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	八、二、（六）、9	131,694.09	244,574.75
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	15,138,924.27	16,288,489.51
资产总计	-	27,341,529.56	30,184,821.84
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	八、二、（六）、11	420,000.00	625,455.00
预收款项	八、二、（六）、12	138,521.17	-
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	八、二、（六）、13	599,703.70	77,542.37
应交税费	八、二、（六）、14	112,787.93	380,039.37
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	八、二、（六）、15	753,362.12	311,188.11
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	-	-	-
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	-	2,024,374.92	1,394,224.85
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	-	2,024,374.92	1,394,224.85
所有者权益（或股东权益）：	-	-	-
股本	八、二、（六）、16	26,500,000.00	26,500,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	八、二、（六）、17	362,494.32	362,494.32
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	八、二、（六）、18	192,810.27	192,810.27
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	八、二、（六）、19	-1,738,149.95	1,735,292.40
归属于母公司所有者权益合计	-	25,317,154.64	28,790,596.99
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	25,317,154.64	28,790,596.99
负债和所有者权益总计	-	27,341,529.56	30,184,821.84

法定代表人：王琨² 主管会计工作负责人：赵群兰 会计机构负责人：赵群兰

²经第一届董事会第七次会议审议通过了《关于选举王均成代为履行公司法定代表人、董事长王琨职责的议案》，公司法定代表人、董事长王琨因个人原因不能履行职责，根据《公司章程》第一百一十一条规定，同意选举王均成在此期间代为履行公司法定代表人、董事、董事长职责，包括代其行使签署董事会重要文件和应由公司法定代表人签署的其他文件等职权，因此，本节财务报表之法定代表人签名由王均成签署。

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	-	-	-
其中：营业收入	八、二、（六）、20	4,738,991.12	3,437,892.73
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	-	-
其中：营业成本	八、二、（六）、20	2,256,516.17	1,286,036.98
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	八、二、（六）、21	26,943.13	12,508.55
销售费用	八、二、（六）、22	1,862,028.67	255,389.20
管理费用	八、二、（六）、23	5,683,271.19	7,302,907.18
财务费用	八、二、（六）、24	-4,455.81	22,840.97
资产减值损失	八、二、（六）、25	-77,134.66	94,281.50
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）	-	-	-
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）	-	-	-
其他收益	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-5,008,177.57	-5,536,071.65
加：营业外收入	八、二、（六）、26	1,535,016.29	82,357.75
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	八、二、（六）、27	281.07	0.00
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-3,473,442.35	-5,453,713.90
减：所得税费用	-	-	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-3,473,442.35	-5,453,713.90
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	-3,473,442.35	-5,453,713.90
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	-	-3,473,442.35	-5,453,713.90
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-	-
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	-	-0.13	-0.21
(二) 稀释每股收益	-	-0.13	-0.21

法定代表人：王琨 主管会计工作负责人：赵群兰 会计机构负责人：赵群兰

(三) 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	-	6,990,264.23	2,413,086.40
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	八、二、（六）、28	1,537,331.12	667,368.86
经营活动现金流入小计	-	8,527,595.35	3,080,455.26
购买商品、接受劳务支付的现金	-	3,535,267.41	2,793,856.30
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	-	3,102,333.39	3,099,689.02
支付的各项税费	-	442,774.74	151,546.92
支付其他与经营活动有关的现金	八、二、（六）、28	2,283,421.34	3,091,778.30
经营活动现金流出小计	-	9,363,796.88	9,136,870.54
经营活动产生的现金流量净额	-	-836,201.53	-6,056,415.28
二、投资活动产生的现金流量：	-	-	-
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	37,545.47	322,029.52
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	-	37,545.47	322,029.52
投资活动产生的现金流量净额	-	-37,545.47	-322,029.52
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	-	-	-
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	-	-	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	45,614.58
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	-	-	2,045,614.58

筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-2,045,614.58
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	-	-873,747.00	-8,424,059.38
加：期初现金及现金等价物余额	-	3,365,504.06	9,414,826.05
六、期末现金及现金等价物余额	-	2,491,757.06	990,766.67

法定代表人： 王琨 主管会计工作负责人： 赵群兰 会计机构负责人： 赵群兰

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	是
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

附注详情：

公司收入季节性波动特征及影响：公司客户基本为银行类金融客户，这类客户一般在上半年制定预算，下半年完成合同签订、项目实施验收及付款等工作。由于公司的费用在年度内均衡发生，而收入主要在下半年实现，因此公司的营业收入和营业利润存在季节性波动。

二、报表项目注释

（一）公司基本情况

1、公司历史沿革、组织形式、注册地

上海五道口教育科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为上海五道口教育科技有限公司，系由自然人吴怀民和上海今知在信息科技有限公司于2011年4月26日以货币资金共同出资组建。设立时注册资本为人民币200万元整，其中吴怀民认缴的注册资本金额为100万元，占注册资本的50%，上海今知在信息科技有限公司认缴的注册资本金额为100万元，占注册资本的50%。股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例%
上海今知在信息科技有限公司	100.00	50.00
吴怀民	100.00	50.00
合计	200.00	100.00

上述实收资本经上海沪江诚信会计师事务所有限公司出具的沪诚验（2011）07-009 号的验资报告予以验证。

2011 年 11 月 10 日，经公司股东会决议通过，上海今知在信息科技有限公司将其持有的公司 40%股权作价 80 万转让给王均成；上海今知在信息科技有限公司将其持有的公司 10%股权作价 20 万元转让给杨进通；吴怀民将其持有公司 15%股权作价 30 万元转让给杨进通；吴怀民将其持有的公司 13%的股权作价 26 万元转让给施晓燕；吴怀民将其持有的公司 11%的股权作价 22 万元转让给黄文灼。股权转让完成后公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例%
王均成	80.00	40.00
杨进通	50.00	25.00
施晓燕	26.00	13.00
黄文灼	22.00	11.00
吴怀民	22.00	11.00
合计	200.00	100.00

2012 年 4 月 8 日，经公司股东会决议通过，施晓燕将其持有的公司 13%的股权作价 29.9 万元转让给杨进通，吴怀民将其持有的公司 11%的股权作价 25.3 万元转让给王均成。股权转让完成后公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例%
王均成	102.00	51.00
杨进通	76.00	38.00
黄文灼	22.00	11.00
合计	200.00	100.00

2014 年 6 月 7 日，经公司股东会决议通过，黄文灼将其持有的公司 8%的股权作价 16 万元转让给杜芳芳。股权转让完成后公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例%
王均成	102.00	51.00
杨进通	76.00	38.00
杜芳芳	16.00	8.00
黄文灼	6.00	3.00
合计	200.00	100.00

2014 年 11 月 3 日，公司股东会一致通过决议公司注册资本由 200 万元人民币增至 2,200 万元人民币，其中，王均成以无形资产增资 1,020 万元人民币，杨

进通以无形资产增资 760 万元人民币，杜芳芳以无形资产增资 160 万元人民币，黄文灼以无形资产增资 60 万元人民币。增资扩股后公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例%
王均成	1,122.00	51.00
杨进通	836.00	38.00
杜芳芳	176.00	8.00
黄文灼	66.00	3.00
合计	2,200.00	100.00

上述增资经上海陵城会计师事务所审验，并出具了陵诚验（2014）012 号验资报告。截止 2014 年 11 月 3 日止，变更后的累计注册资本人民币 2200 万元，实收资本 2200 万元。

2015 年 7 月 13 日，经公司股东会决议通过，王均成将其持有的公司 4%的股权作价 88 万元转让给盛金富；王均成将其持有的公司 3%的股权作价 66 万元转让给谭润彬；王均成将其持有的公司 1%的股权作价 22 万元转让给吴垠；王均成将其持有的公司 0.5%的股权作价 11 万元转让给曹原；杨进通将其持有的公司 10%的股权作价 220 万元转让给吴垠。股权转让完成后公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例%
王均成	935.00	42.50
杨进通	616.00	28.00
吴垠	242.00	11.00
杜芳芳	176.00	8.00
盛金富	88.00	4.00
黄文灼	66.00	3.00
谭润彬	66.00	3.00
曹原	11.00	0.50
合计	2,200.00	100.00

2015 年 7 月 28 日，经公司股东会决议通过，王均成将其持有的公司 2%的股权作价 44 万转让给李睿。股权转让完成后公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例%
王均成	891.00	40.50
杨进通	616.00	28.00
吴垠	242.00	11.00
杜芳芳	176.00	8.00
盛金富	88.00	4.00

股东名称	出资金额（万元）	出资比例%
黄文灼	66.00	3.00
谭润彬	66.00	3.00
李睿	44.00	2.00
曹原	11.00	0.50
合计	2,200.00	100.00

2015年8月12日，经公司股东会决议通过，杜芳芳将其持有的公司8%股权作价176万转让给杜荣峰。公司股东会通过决议公司注册资本由2,200万元增至2,650万元；新增股东柳志伟出资500万元，其中，认缴注册资本200万元，300万元计入资本公积；新增股东郭良勤出资250万元，其中，认缴注册资本100万元，150万元计入资本公积；新增股东汤长兴出资375万元，其中，认缴注册资本150万元，225万元计入资本公积。增资扩股后公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例%
王均成	891.00	33.62
杨进通	616.00	23.25
吴垠	242.00	9.13
柳志伟	200.00	7.55
杜荣峰	176.00	6.64
汤长兴	150.00	5.66
郭良勤	100.00	3.77
盛金富	88.00	3.32
黄文灼	66.00	2.49
谭润彬	66.00	2.49
李睿	44.00	1.66
曹原	11.00	0.42
合计	2,650	100.00

2015年9月22日，经公司股东会决议通过，汤长兴将其持有的公司5.66%股权作价375万转让给谭润彬，李睿将其持有的公司1.66%股权作价44万转让给曹原。经2015年股权变更后公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例%
王均成	891.00	33.62
杨进通	616.00	23.25
吴垠	242.00	9.13
谭润彬	216.00	8.15
柳志伟	200.00	7.55

股东名称	出资金额（万元）	出资比例%
杜荣峰	176.00	6.64
郭良勤	100.00	3.77
盛金富	88.00	3.32
黄文灼	66.00	2.49
曹原	55.00	2.08
合计	2,650.00	100.00

根据原上海五道口教育科技有限公司 2016 年 2 月 5 日股东会决议及修改后公司章程，原上海五道口教育科技有限公司整体变更并更名为上海五道口教育科技股份有限公司，并以上海五道口教育科技有限公司截至 2015 年 12 月 31 日止经审计的净资产 26,862,494.32 元，按 1.0137:1 的比例全部折为上海五道口教育科技股份有限公司股份，其中 26,500,000.00 元作为股份公司股本，其余 362,494.32 元作为资本公积，由全体发起人股东按出资比例共享，共计折合股份数为 26,500,000 股，每股面值为人民币 1 元。各发起人的持股数量、比例具体如下：

序号	发起人名称	认购股数（股）	占注册资本的比例	股权性质
1	王均成	8,910,000	33.62%	自然人股
2	杨进通	6,160,000	23.25%	自然人股
3	吴垠	2,420,000	9.13%	自然人股
4	谭润彬	2,160,000	8.15%	自然人股
5	柳志伟	2,000,000	7.55%	自然人股
6	杜荣峰	1,760,000	6.64%	自然人股
7	郭良勤	1,000,000	3.77%	自然人股
8	盛金富	880,000	3.32%	自然人股
9	黄文灼	660,000	2.49%	自然人股
10	曹原	550,000	2.08%	自然人股
	合 计	26,500,000	100.00%	

上述股份变更已经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“中审亚太验字（2016）020145-1 号”验资报告予以验证。

公司注册地址：上海市杨浦区国泰路 127 弄 1 号楼底层 103-4 室

统一社会信用代码：913100005726602234

法定代表人：王琨

挂牌时间：2016 年 8 月 10 日

股票简称：五道口，证券代码：838782

2、公司经营范围

教育科技领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；教育软件研发，企业管理咨询，商务咨询，会务服务，品牌策划，计算机软硬件产品开发与销售。

3、公司业务性质和主要经营活动

公司主要从事金融行业面授培训、技术咨询及开发、技术服务、课件开发等。

4、财务报表的批准报出

本财务报告已于 2017 年 8 月 21 日经本公司董事会通过及批准报出。

5、本年度合并财务报表范围

本公司无纳入本期合并财务报表范围的其他主体。

（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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力

的重大事项。

（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、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（四）重要会计政策及会计估计

1、会计期间

本公司会计期间分为年度和中期。中期包括半年度、季度和月度。年度、半年度、季度、月度起止日期按公历日期确定。公司会计年度为每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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）、11 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。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过 3 个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、外币业务和外币报表折算

（1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

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）在资产负债表日对外币项目的折算方法、汇兑损益的处理方法

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

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

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

（3）外币报表折算的会计处理方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目“其他综合收益”中单独列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

7、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：①取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；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：①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；②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。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为公允价值或享有被投资单位可辨认净资产的公允价值下跌幅度累计超过 10%。

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

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

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

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

2) 其他金融负债

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

3) 财务担保合同及贷款承诺

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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，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。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其他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。

8、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

①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
特定款项组合	关联方以及员工备用金性质的应收款项作为分类依据划分的组合

账龄组合	采用账龄等信用风险特征作为分类依据划分的组合
------	------------------------

②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
特定款项组合	不计提坏账
账龄组合	账龄分析法

账龄组合中，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(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年，下同）	5	5
1至2年	10	10
2至3年	30	30
3至4年	50	50
4至5年	80	80
5年以上	100	100

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，如：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。

9、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括生产成本、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一次摊销法摊销。

10、划分为持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第 8 号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该

处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

11、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）、7 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在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

1) 成本法核算的长期股权投资

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

2) 权益法核算的长期股权投资

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

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

业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司 2010 年 12 月 7 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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

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计入当期损益。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。

12、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包

括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注（四）、18 长期资产减值。

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

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

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

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。固定资产仅在与其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：

资产类别	预计净残值率 (%)	使用年限 (年)	年折旧率 (%)
电子设备	5	3	31.67
办公设备	5	3~5	19.00~31.67

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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）、20 长期资产减值。

15、借款费用资本化

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）无形资产的计价方法

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) 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

详见附注（四）、18 长期资产减值。

(4) 公司无形资产按直线法进行摊销，摊销年限如下：

项目	摊销期限（年）
软件著作权	10
财务管理软件	5

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为装修费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、资产减值

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

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

产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

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、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，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。职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费

等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

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，相应增加资本公积。

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

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

2) 以现金结算的股份支付

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

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

22、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

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

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

23、收入

（1）销售商品的收入确认

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）提供劳务的收入确认

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发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商

品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）建造合同收入

在建造合同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合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：1）合同总收入能够可靠地计量；2）与合同相关的经济利益很可能流入企业；3）实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；4）合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）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。

（6）本公司收入确认的具体方法

本公司收入主要包括课件制作、软件开发、培训咨询。

课件制作、软件开发收入按合同约定在项目实施完成并经对方签字验收后确认收入。

培训咨询收入按合同约定在培训咨询实施完成并经对方签字确认后确认收入。

24、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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。

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。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。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或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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。

25、递延所得税资产和递延所得税负债

（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。

26、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。

27、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注（四）、12 划分为持有待售资产相关描述。

28、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

本公司无会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本公司无会计估计变更。

29、重大会计判断和估计

(1) 重大会计判断

本公司无重大会计判断。

(2) 重大会计估计

本公司无重大会计估计。

(五) 税项

本公司应纳税项列示如下：

1、流转税

税目	税基	税率
增值税	培训咨询业务收入；课件制作、软件开发业务收入	3%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
河道工程管理费	实际缴纳的流转税	1%

2、企业所得税

本公司本年度适用企业所得税税率为 15.00%。

3、税收优惠

本公司于 2016 年 11 月经上海市科技技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局联合发文认定为高新技术企业，并通过复审后，取得“高新技术企业证书”，证书编号：GR201631000498，发证时间 2016 年 11 月 24 日，有效期三年。根据“国科发火【2008】172 号”及“国科发火【2008】362 号”文件规定，本公司可以享受 15%的企业所得税优惠税率。

（六）财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2017-6-30		2016-12-31	
	币种	币种	币种	币种
现金	RMB	5,024.61	RMB	5,024.61
银行存款	RMB	2,486,732.45	RMB	3,360,479.45
合计		2,491,757.06		3,365,504.06

2、应收账款

（1）按种类披露的应收账款：

种类	2017-6-30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款：					
组合 1	6,957,492.80	100%	347,874.64	5.00%	6,609,618.16
组合 2					
组合小计：	6,957,492.80	100%	347,874.64	5.00%	6,609,618.16
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	6,957,492.80	100%	347,874.64	5.00%	6,609,618.16

（2）各类应收账款的坏账准备：

项目	单项金额重大并单独 计提坏账准备的应收账款 计提的坏账准备	按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收账款 计提的坏账准备	单项金额不重大但单独 计提坏账准备的应收账款 计提的坏账准备
1.2016-12-31		425,055.80	
2.本期增加金额			
(1) 计提金额			
3.本期减少金额			
(1) 转回或回收金额		77,181.16	
(2) 核销金额			
4.2017-6-30		347,874.64	
5.计提比例		5%	

(3) 组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2017-6-30				
	金额	占总额比例	坏账计提比例	坏账准备	净额
1 年以内	6,957,492.80	100%	5%	347,874.64	6,609,618.16
1 至 2 年					
2 至 3 年					
3 至 4 年					
4 至 5 年					
5 年以上					
合计	6,957,492.80	100%	5%	347,874.64	6,609,618.16

(4) 本项目期末余额中无持有本公司 5%及以上股份的股东和关联方款项。

(5) 截止 2017 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例	坏账准备
					2017-6-30
恒丰银行股份有限公司	非关联方	1,400,000.00	1 年以内	20.12%	70,000.00
中国农业发展银行	非关联方	1,385,300.00	1 年以内	19.91%	69,265.00
中国民生银行股份有限公司	非关联方	1,120,792.80	1 年以内	16.11%	56,039.64
交通银行股份有限公司	非关联方	300,000.00	1 年以内	4.31%	15,000.00
城市商业银行资金清算中心	非关联方	283,000.00	1 年以内	4.07%	14,150.00
合计		4,489,092.80		64.52%	224,454.64

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示如下：

账龄	2017-6-30		2016-12-31	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	99,726.16	82.95%	189,747.93	100.00%
1 至 2 年	20,500	17.05%		
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	120,226.16	100%	189,747.93	100.00%

(2) 截止 2017 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额预付账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占预付账款总额的
------	--------	----	----	----------

				比例
摊销上海办公室租金	非关联方	66,889.61	1年以内	55.64%
北京长宽电信服务有限公司	非关联方	20,666.72	1年以内	17.19%
北京学合行教育科技有限公司	非关联方	20,500.00	1至2年	17.05%
紫光集团有限公司北京国际科技交流中心	非关联方	10,000.00	1年以内	8.32%
北京网聘有限公司上海分公司	非关联方	2,169.83	1年以内	1.80%
合计		120,226.16		100%

(3) 本项目期末余额中无持有本公司 5%及以上股份的股东及关联方款项。

4、其他应收款

(1) 按种类披露的其他应收账款：

种类	2017-6-30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款					
按组合计提坏账准备的其他应收账款：					
组合 1	419,061.11	73.04%	20,953.06	5.00%	398,108.05
组合 2	154,694.87	26.96%			154,694.87
组合小计：	573,755.98	100.00%	20,953.06	3.65%	552,802.92
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款					
合计	573,755.98	100.00%	20,953.06	3.65%	552,802.92

(2) 各类其他应收款的坏账准备：

项目	单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款计提的坏账准备	按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款计提的坏账准备	单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款计提的坏账准备
1.2016-12-31		20,906.56	
2.本期增加金额			
(1) 计提金额		46.50	
3.本期减少金额			
(1) 转回或回收金额			
(2) 核销金额			
4.2017-6-30		20,953.06	

项目	单项金额重大并单独 计提坏账准备的其他应收 款计提的坏账准备	按信用风险特征组合 计提坏账准备的其他应收款 计提的坏账准备	单项金额不重大但单独 计提坏账准备的其他应收 款计提的坏账准备
5.计提比例		3.13%	

(3) 组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2017-6-30				
	金额	占总额比例	坏账计提比例	坏账准备	净额
1 年以内	419,061.11	100%	5%	20,953.06	398,108.05
1 至 2 年					
2 至 3 年					
3 至 4 年					
4 至 5 年					
5 年以上					
合计	419,061.11	100%	5%	20,953.06	398,108.05

(4) 本项目期末余额中持有本公司 5%及以上股份的股东及关联方款项见 30

(5) 本报告期无实际核销的其他应收款

(6) 截止 2017 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	与本公司 关系	金额	款项性质	占其他应收款 总额的比例	坏账准备 2017-6-30 余额
北京象清物华科技有限公司	非关联方	250,575.07	北京房租押金	43.67%	12,528.75
王菀平	非关联方	107,375.40	上海房租押金	18.71%	5,368.77
汪凌云	公司员工	33,291.60	员工备用金	5.80%	
江苏省国际招标公司	非关联方	31,700.00	招 标 款	5.52%	1,585.00
上海双鸽大厦物业管理有限公司	非关联方	29,410.64	上海房租押金	5.13%	1,470.53
合计		452,352.71		78.84%	20,953.06

5、存货

项目	2017-6-30			2016-12-31		
	账面余额	跌价	账面价值	账面余额	跌价	账面价值

		准备			准备	
劳务成本	2,202,439.68	-	2,202,439.68	1,538,787.71	-	1,538,787.71
合计	2,202,439.68	-	2,202,439.68	1,538,787.71	-	1,538,787.71

6、一年内到期的非流动资产

项目	2017-6-30	2016-12-31
房屋装修费用	225,761.31	225,761.31
合计	225,761.31	225,761.31

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：			
1、2016-12-31 余额	581,298.09	179,279.10	760,577.19
2、本期增加金额	37,545.47		37,545.47
(1) 购置	37,545.47		37,545.47
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、2017-6-30 余额	618,843.56	179,279.10	798,122.66
二、累计折旧			
1、2016-12-31 余额	340,882.39	59,113.30	399,995.69
2、本期增加金额	56,908.15	14,757.78	71,566.93
(1) 计提	56,908.15	14,757.78	71,566.93
(2) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、2017-6-30 余额	397,790.54	73,871.08	471,661.62
三、减值准备			
1、2016-12-31 余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			

项目	电子设备	办公设备	合计
4、2017-6-30 余额			
四、账面价值			
1、2017-6-30 账面价值	221,053.02	105,408.02	326,461.04
2、2016-12-31 账面价值	240,415.70	120,165.80	360,581.50

(2) 本期无融资租赁租入的固定资产及经营租赁租出的固定资产。

(3) 本报告期内无被抵押或质押的固定资产。

(4) 本期无未办妥产权证书的固定资产。

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件著作权	财务软件	合计
一、账面原值：			
1、2016-12-31 余额	20,000,000.00	25,641.03	20,025,641.03
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 股东投入			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、2017-6-30 余额	20,000,000.00	25,641.03	20,025,641.03
二、累计摊销			
1、2016-12-31 余额	4,333,333.42	8,974.35	4,342,307.77
2、本期增加金额	1,000,000.02	2,564.10	1,002,564.12
(1) 计提	1,000,000.02	2,564.10	1,002,564.12
(2) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、2017-6-30 余额	5,333,333.44	11,538.45	5,344,871.89
三、减值准备			
1、2016-12-31 余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			

项目	软件著作权	财务软件	合计
(1) 处置			
4、2017-6-30 余额			
四、账面价值			
1、2017-6-30 账面价值	14,666,666.56	14,102.58	14,680,769.14
2、2016-12-31 账面价值	15,666,666.58	16,666.68	15,683,333.26

9、长期待摊费用

项目	2017-6-30	2016-12-31
长期待摊费用	357,455.40	470,336.06
减：一年内到期的非流动资产	225,761.31	225,761.31
合计	131,694.09	244,574.75

(1) 长期待摊费用明细

项目	2016-12-31	本期增加	本期摊销	其他减少	2017-6-30
房屋装修费用	470,336.06		112,880.66		357,455.40
合计	470,336.06		112,880.66		357,455.40

(2) 长期待摊费用重分类至一年内到期的非流动资产金额明细如下

项目	2017-6-30 长期待摊费用	重分类至一年内到期的 非流动资产金额	2017-6-30 长期待摊费用余额
房屋装修费用	357,455.40	225,761.31	131,694.09
合计	357,455.40	225,761.31	131,694.09

10、资产减值准备明细

项目	2016-12-31	本期计提	本期减少		2017-6-30
			转回	转销	
一、坏账准备	445,962.36				445,962.36
其中：应收账款坏账准备	425,055.80	-	77,181.16	-	347,874.64
其他应收款坏账准备	20,906.56	46.50	-	-	20,953.06
二、存货跌价准备	-	-	-	-	-
三、长期投资减值准备	-	-	-	-	-
四、固定资产减值准备	-	-	-	-	-
五、无形资产减值准备	-	-	-	-	-
合计	445,962.36	46.50	77,181.16	-	368,827.70

11、应付账款

项目	2017-6-30	2016-12-31
1 年以内	420,000.00	625,455.00
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
合计	420,000.00	625,455.00

(1) 本项目期末余额中无持有本公司 5%及以上股份的股东和关联方款项。

(2) 截止 2017 年 6 月 30 日，应付账款期末余额情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占期末应付账款的比例
华北电力大学	非关联方	420,000.00	1 年以内	100.00%
合计		420,000.00		100.00%

12、预收款项

项目	2017-6-30	2016-12-31
1 年以内	138,521.17	0
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
合计	138,521.17	0

(1) 本项目期末余额中无持有本公司 5%及以上股份的股东和关联方款项。

(2) 本报告期内账龄超过 1 年的重要预收款项情况

13、应付职工薪酬

(1) 截止 2017 年 6 月 30 日，应付职工薪酬列示

项目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-6-30
短期薪酬	35,437.17	3,339,790.83	2,819,239.80	555,988.20
离职后福利-设定提存计划	42,105.20	321,653.10	320,042.80	43,715.50
辞退福利		13,500.00	13,500.00	
一年内到期的其他福利				
合计	77,542.37	3,674,943.93	3,152,782.60	599,703.70

其中，短期薪酬明细列示：

项目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-6-30
工资、奖金、津贴和补贴		2,859,026.72	2,337,474.00	521,552.72
职工福利费		93,771.86	93,771.86	
社会保险费	28,547.68	207,479.74	208,105.95	27,921.48
其中：（1）医疗保险费	22,471.68	165,756.04	166,345.54	21,882.18
（2）工伤保险费	926.06	6,658.48	6,679.28	905.26
（3）生育保险费	2,132.92	15,352.86	15,372.26	2,113.52
（4）地方附加医疗保险	936.30	5,263.40	5,189.70	1,010.00
（5）大额医疗互助险	2,080.72	14,448.96	14,519.16	2,010.52
住房公积金	6,889.49	179,512.51	179,888.00	6,514.00
工会经费和职工教育经费				
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	35,437.17	3,339,790.83	2,819,239.80	555,988.20

离职后福利-设定提存计划明细列示：

设定提存计划项目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2016-6-30
基本养老保险费	40,333.00	308,681.70	306,899.70	42,115.00
失业保险费	1,772.20	12,971.40	13,143.10	1,600.50
企业年金缴费				
合计	42,105.20	321,653.10	320,042.80	43,715.50

14、应交税费

项目	2017-6-30	2016-12-31
应交增值税	146,724.77	354,330.03
应交企业所得税	-11,422.13	-11,422.13
应交个人所得税	4,823.77	41,911.65
应交城市维护建设税	-14,592.87	-2,573.94
应交教育费附加	-6,254.08	-1,103.11
应交地方教育费附加	-4,169.42	-735.44
应交印花税		
河道工程管理	-2,322.11	-367.69
合计	112,787.93	380,039.37

15、其他应付款

项目	2017-6-30	2016-12-31
1年以内	701,740.29	259,566.28
1至2年	51,621.83	51,621.83
2至3年		
3年以上		
合计	753,362.12	311,188.11

(1) 截止 2016 年 6 月 30 日，本项目期末余额中无应付持有本公司 5%及以上股份的股东和关联方款项的情况

(2) 除上述款项外，本报告期内其他账龄超过 1 年的重要的其他应付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	款项性质
沃克森（北京）国际资产评估有限公司	非关联方	50,000.00	1-2 年	待付评估费
刘家宜	非关联方	1,621.83	2-3 年	待付前员工款
合计		51,621.83		

16、股本

(1) 截止 2017 年 6 月 30 日，股本明细列示

投资者名称	2016-12-31		本期增加	本期减少	2017-6-30	
	金额	比例			金额	比例
王均成	8,910,000.00	33.62%			8,910,000.00	33.62%
杨进通	6,160,000.00	23.25%			6,160,000.00	23.25%
黄文灼	660,000.00	2.49%			660,000.00	2.49%
盛金富	880,000.00	3.32%			880,000.00	3.32%
谭润彬	2,160,000.00	8.15%			2,160,000.00	8.15%
吴垠	2,420,000.00	9.13%			2,420,000.00	9.13%
曹原	550,000.00	2.08%			550,000.00	2.08%
杜荣峰	1,760,000.00	6.64%			1,760,000.00	6.64%
柳志伟	2,000,000.00	7.55%			2,000,000.00	7.55%
郭良勤	1,000,000.00	3.77%			1,000,000.00	3.77%
合计	26,500,000.00	100.00%			26,500,000.00	100.00%

17、资本公积

项目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-6-30
资本溢价	362,494.32			362,494.32
合计	362,494.32			362,494.32

18、盈余公积

项目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-6-30
法定盈余公积	192,810.27			192,810.27
合计	192,810.27			192,810.27

19、未分配利润

项目	2017-6-30	2016-12-31
上年末未分配利润	1,735,292.40	-6,387,505.68
加：会计政策变更		
加：会计差错更正		
年初未分配利润	1,735,292.40	-6,387,505.68
加：本期综合收益总额	-3,473,442.35	1,928,102.67
减：利润分配		192,810.27
其中：提取法定盈余公积		192,810.27
提取法定公益金		
提取任意盈余公积		
分配普通股股利		
减：转作股本的普通股股利		
减：转增股本		-6,387,505.68
期末未分配利润	-1,738,149.95	1,735,292.40

20、营业收入和营业成本

项目	2017 年 1-6 月		2016 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,738,991.12	2,256,516.17	3,437,892.73	1,286,036.98
其他业务				
合计	4,738,991.12	2,256,516.17	3,437,892.73	1,286,036.98

21、税金及附加

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
城建建设维护税	15,510.20	6,735.37
教育费附加	6,647.23	2,886.59
地方教育费附加	4,431.49	1,924.39
河道工程管理费	354.21	962.20
合计	26,943.13	12,508.55

22、销售费用

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
差旅费	140,409.06	8,426.80
业务招待费	1,953.00	7,280.65
会务费	137,650.00	
住房公积金	70,304.00	5,694.00
职工薪酬	1,161,162.19	212,306.46
交通费	63,497.10	13,631.10
折旧	13,423.14	2,696.47
其他	273,630.18	5,353.72
合计	1,862,028.67	255,389.20

23、管理费用

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
办公费	180,631.13	369,803.53
差旅费	200,427.49	221,106.49
租金	1,035,348.66	1,647,572.49
业务招待费	11,423.91	79,545.08
折旧	58,242.79	51,640.22
职工薪酬	909,262.03	960,381.56
审计咨询费	658,016.43	778,984.90
无形资产摊销	1,002,564.12	1,002,564.12
课件开发	44,491.50	887,200.09
培训支出		39,600.00
软件开发	1,146,860.43	782,871.12

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
其他	436,002.70	481,637.58
合计	5,683,271.19	7,302,907.18

24、财务费用

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
利息总支出		42,291.66
减：资本化利息		
净利息支出		
减：利息收入	7,331.12	23,308.11
加：汇兑损失		
减：汇兑收益		
其他	2,875.31	3,857.42
合计	-4,455.81	22,840.97

25、资产减值损失

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
坏账准备	-77,134.66	94,281.50
合计	-77,134.66	94,281.50

26、营业外收入

(1) 营业外收入总表

项目	2017 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额	2016 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计				
其中：固定资产处置利得				
无形资产处置利得				
确实无法支付的应付款项				
接受捐赠				
赔偿收入				
政府补助	1,530,000.00	1,530,000.00	30,000.00	30,000.00
非同一控制下企业合并利得				
其他	5,016.29	5,016.29	52,357.75	52,357.75
合计	1,535,016.29	1,535,016.29	82,357.75	82,357.75

(2) 计入当期损益的政府补助明细

补助项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
政府扶持资金	1,530,000.00	30,000.00	与收益相关
合计	1,530,000.00	30,000.00	

27、营业外支出

项目	2017 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额	2016 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计				
其他	281.07	281.07		
合计	281.07	281.07		

28、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
财务费用中的利息收入	7,331.12	23,308.11
收到的往来款		245,060.58
收到的政府补助款	1,530,000.00	30,000.00
收到的其他款		369,000.17
合计	1,537,331.12	667,368.86

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
付现的销售费用	159,362.06	32,726.35
付现的管理费用	2,121,895.94	1,967,756.16
付现的财务费用手续费	2,163.34	3,857.42
支付的往来款项		630,539.50
支付的其他款项		456,898.87
合计	2,283,421.34	3,091,778.30

29、现金流量表补充资料

补充资料	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-3,473,442.35	-5,453,713.90

补充资料	2017年1-6月	2016年1-6月
加：资产减值准备	-77,134.66	94,281.50
固定资产折旧	71,665.93	54,336.69
无形资产摊销	1,002,564.12	1,002,564.12
长期待摊费用摊销	112,880.66	94,067.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
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）		42,291.66
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
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）	-663,651.97	-1,253,847.24
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,560,766.67	-882,519.72
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	630,150.07	246,124.40
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-836,201.53	-6,056,415.28
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	2,491,757.06	990,766.67
减：现金的期初余额	3,365,504.06	9,414,826.05
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	-873,747.00	-8,424,059.38

30、关联方及关联交易

(1) 本公司的控股股东及最终控制方情况

股东名称	机构类型	与本公司的关系	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
王均成	自然人	实际控制人	33.62%	33.62%

(2) 本公司的其他关联方

关联方名称	关联关系判定依据
王均成	持股 5%以上
杨进通	持股 5%以上
谭润彬	持股 5%以上
吴垠	持股 5%以上
杜荣峰	持股 5%以上
柳志伟	持股 5%以上
郭田勇	公司董事
陈裘逸	公司董事
黄文灼	公司监事
盛金富	公司监事
刘佳	公司监事

(3) 关联交易情况

1) 本公司无关联交易情况

2) 本公司的关联方往来情况

关联方	与本公司关系	科目	款项性质	期末余额	期初余额
王均成	实际控制人	其他应付款	未结差旅费	32,890.50	9,737.00
盛金富	公司股东	其他应付款	未结差旅费	9,100.00	0
曹原	公司股东	其他应收款	备用金	35,061.05	0

3) 本公司无关联托管情况

4) 本公司无关联承包情况

5) 本公司无关联租赁情况

6) 本公司无关联担保情况

7) 本公司无关联方资产转让、债务重组情况

31、或有事项

本公司本报告期不存在应披露的或有事项。

32、承诺事项

本公司本报告期不存在应披露的承诺事项。

33、资产负债表日后事项

本公司本报告期不存在应披露的资产负债表日后事项。

34、其他重要事项

本公司申报期不存在应披露的其他重要事项。

35、补充资料

(1) 当期非经常性损益明细表

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	1,530,000	30,000.00
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，如遭遇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，如安置职工支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融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净额	4,735.22	0.17
其他符合非经常性损益定义的损益项目		52,357.58
企业所得税的影响数		
归属于少数股东的非经常性损益		

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
合计	1,534,735.22	82,357.75

(2) 加权平均净资产收益率及每股收益表

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-12.84%	-13.11%	-13.11%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-18.51%	-18.90%	-18.90%

36、报表科目变动分析

(1) 资产负债表项目变动分析表

报表项目	期末余额	期初余额	本期增减变动	变动幅度 (%)	期末余额占资产总额期末余额的比例 (%)	变动原因
预付款项	120,226.16	189,747.93	-69,521.77	-36.64	0.44	主要系报告期内与阿里云计算有限公司结算完毕，与北京长宽电信服务有限公司部分结算完毕。
存货	2,202,439.68	1,538,787.71	663,651.97	43.13	8.06	2016 年年末多数项目已经完工验收，存货结转成本，未完工项目涉及的期末存货较少。截至到 2017 年 6 月末，未完工项目较去年年底增加较多，存货未结转成本，因此期末存货较多。
长期待摊费用	131,694.09	244,574.75	-112,880.66	-46.15	0.48	主要系房屋装修费用报告期内摊销所致。
应付账款	420,000	625,455	-205,455.00	-32.85	1.54	主要系报告期内支付了华北电力大学经管学院金融所部分应付账款。
应付职工薪酬	599,703.7	77,542.37	522,161.33	673.39	2.19	主要是原因系公司实行次月发工资的政策，2016 年 12 月的工资由

						于是年底，所以在 2016 年 12 月进行了发放，年底没有余额，2017 年 6 月工资在 7 月进行了发放，造成应付职工薪酬增长较高。
应交税费	112,787.93	380,039.37	-267,251.44	-70.32	0.41	主要系报告期内应交增值税减少。
其他应付款	753,362.12	311,188.11	442,174.01	142.09	2.76	主要系 1 年以内的其他应付款增加较多。
未分配利润	-1,738,149.95	1,735,292.40	-3,473,442.35	-200.16	-6.36	主要系报告期内营业成本、销售费用增加较多。

(2) 利润表项目变动分析表

报表项目	本期发生额	上期发生额	本期增减变动	变动幅度 (%)	本期发生额占报告期利润总额的比例 (%)	变动原因
营业收入	4,738,991.12	3,437,892.73	1,301,098.39	37.85	-136.44	主要系报告期内项目验收增加
营业成本	2,256,516.17	1,286,036.98	970,479.19	75.46	-64.96	主要系报告期内软件开发的成本增加
营业税金及附加	26,943.13	12,508.55	14,434.58	115.40	-0.78	主要系报告期内公司收入规模变大。
销售费用	1,862,028.67	255,389.20	1,606,639.47	629.09	-53.61	主要系报告期内职工薪酬较去年同期增加较多。
财务费用	-4,455.81	22,840.97	-27,296.78	-119.51	0.13	主要系利息支出减少。
资产减值损失	-77,134.66	94,281.5	-171,416.16	-181.81	2.22	主要系期末应收账款减少，坏账准备减少。
营业利润	-5,008,177.57	-5,536,071.65	527,894.08	-9.54	144.18	主要系报告期内营业收入增加，营业成本、销售费用增加，管理费用减少等多种因素所致。

营业外收入	1,535,016.29	82,357.75	1,452,658.54	1,763.84	-44.19	主要系报告期内收到政府补助较多
利润总额/净利润	-3,473,442.35	-5,453,713.90	1,980,271.55	-36.31	100.00	主要系报告期内营业收入增加，营业成本、销售费用增加，管理费用减少，营业外收入增加等多种因素所致。

(3) 现金流量表项目变动分析表

报表项目	本期发生额	上期发生额	本期增减变动	变动幅度 (%)	变动原因
销售商品、提供劳务收到的现金	6,990,264.23	2,413,086.40	4,577,177.83	189.68	主要系销售规模扩大，回款相应增加。
收到其他与经营活动有关的现金	1,537,331.12	667,368.86	869,962.26	130.36	主要系报告期内收到政府补助较多
支付的各项税费	442,774.74	151,546.92	291,227.82	192.17	主要原因是本年开票收入较上年增加较多所致。
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	37,545.47	322,029.52	-284,484.05	-88.34	主要系去年同期构建了大量的电子设备、办公设备等固定资产，而报告期减少购买固定资产。
偿还债务支付的现金	0.00	2,000,000.00	-2,000,000.00	-100.00	主要系去年同期偿还短期借款
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	0.00	45,614.58	-45,614.58	-100.00	主要系报告期未发生分配股利、利润或偿付利息支付。

上海五道口教育科技股份有限公司

2017 年 8 月 22 日