

大山外语® | 河南中小学英语辅导领导者

大山教育

NEEQ:870106

郑州大山教育科技股份有限公司

Zhengzhou Dashan Education Technology Co. Ltd



半年度报告

2017

目录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况

第二节 主要会计数据和关键指标

第三节 管理层讨论与分析

二、非财务信息

第四节 重要事项

第五节 股本变动及股东情况

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

三、财务信息

第七节 财务报表

第八节 财务报表附注

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：	郑州大山教育科技股份有限公司董事会秘书办公室
备查文件：	1、《郑州大山教育科技股份有限公司第一届董事会第七次会议决议》 2、《郑州大山教育科技股份有限公司第一届监事会第第三次会议决议》

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	郑州大山教育科技有限公司
英文名称及缩写	Zhengzhou Dashan Education Technology Co. Ltd
证券简称	大山教育
证券代码	870106
法定代表人	张红军
注册地址	郑州市金水区红旗路 73 号
办公地址	郑州市金水区中州大道与明鸿路交叉口国信广场 19 楼
主办券商	新时代证券
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	马文浩
电话	0371-63220086
传真	0371-63220086
电子邮箱	mwh20030113@163.com
公司网址	www.dashanwaiyu.com
联系地址及邮政编码	郑州市金水区中州大道与明鸿路交叉口国信广场 19 楼, 邮编:450000

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 年 12 月 21 日
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	根据《国民经济行业分类》(GB/T 4754-2011),公司所属行业为“其他未列明教育”(8299);根据《上市公司行业分类指引(2012 年修订)》,公司属于“教育”(P82);根据《挂牌公司管理型行业分类指引》,公司属于“其他未列明教育”(8299);根据《挂牌公司投资型行业分类指引》,公司属于“教育服务”(13121110)。
主要产品与服务项目	中小学课外辅导服务、教学内容服务、图书产品策划与销售。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	32,260,000
控股股东	郑州市厚德教育咨询有限公司
实际控制人	张红军
是否拥有高新技术企业资格	否

公司拥有的专利数量	0
公司拥有的“发明专利”数量	0

四、自愿披露

不适用

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	76,276,272.37	31,038,194.10	145.75%
毛利率	44.06%	29.51%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,952,979.48	-3,169,340.36	38.38%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,819,107.66	-3,062,332.86	7.94%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-4.86%	-21.92%	-
加权平均净资产收益率（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）	-7.01%	-21.18%	-
基本每股收益	-0.06	-0.32	81.25%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	205,127,099.02	111,480,087.93	84.00%
负债总计	165,879,859.57	70,279,869.00	136.03%
归属于挂牌公司股东的净资产	39,247,239.45	41,200,218.93	-4.74%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.22	1.28	-4.69%
资产负债率（母公司）	82.52%	61.15%	-
资产负债率（合并）	80.87%	63.04%	-
流动比率	0.98	1.13	-
利息保障倍数		67.11	-

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	81,624,083.19	18,179,000.98	-
应收账款周转率	921.60	492.86	-
存货周转率	13.06	9.21	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	84.00%	56.26%	-
营业收入增长率	145.75%	-18.42%	-
净利润增长率	38.38%	-2,446.37%	-

五、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

不适用

六、自愿披露

不适用

第三节管理层讨论与分析

一、商业模式

公司所属行业属于教育服务行业，为 K12 教育阶段中小學生提供课外辅导培训服务和相关教学内容及配套教辅的提供商。公司拥有强大的教研团队，研发出不同层次的教学内容及配套教辅，分层次小班化个性化的服务，满足不同层次的学员需求，同时通过智能教育云平台，把互联网科技广泛应用到现有教学，全程记录、指导、帮助“老师+学生+家长”在“线上与线下”的互动教学轨迹，沉淀服务数据，以达到可视化分析学习需求，数据化指导教研标准，个性化针对教学的目的，实现优质教学可复制化。

报告期内公司主要为 K12 教育阶段中小學生提供辅导培训服务，为相关教育培训机构提供教育运营策划和教辅销售。主要依靠过硬的满意的教育质量、教学服务、良好的口碑招生。报告期学员人数增长到 25000 人，预收学费和营业收入大幅增加。

报告期内公司商业模式清晰，且较上期没有变化，加大研发和师训投入效果明显，公司经营情况良好。

二、经营情况

报告期公司扩大了经营规模，重新布局了一批新的教学点，同时为了提升学员服务的满意度，增加了一批学管师，为满足不同层次的教学，增加 362 名新教师，公司教职工人数到达 1155 人，比期初增加 556 人，增加比例为 92.82%。

由于教学点和人员的大幅增加，公司报告期实现预收学费为 16,223 万元，上年同期 5,183 万元，增幅 213.00%；本期营业收入为约 7,628 万元，上年同期约 3,104 万元，增幅为 145.75%。新增教学点较多，新设教学点经营需要一个过程；同时课外辅导行业季节性比较明显，主要暑假为行业的旺季，淡季影响公司利润的波动。

由于行业特点，采用预收学费的方式，报告期期末货币资金为约 13,095 万元，另持有无固定期限稳定理财产品 1,000 万元，现金流充足，公司在合理利用闲置资金，购买短期稳定保本型或低风险型理财产品，增加资金的利用效率。

三、风险与价值

1、行业规范管理不足

课外培训行业在中国发展只有数十年，与传统行业相比属于新兴行业，行业提供培训服务内容的种类繁多，整个培训市场缺乏统一规范的竞争环境。尽管政府已经出台了多项政策法规，但行业管理规范 and 标准仍不完善，市场明显缺乏健全的监管机制。另外，由于培训准入机制不完善，导致培训的质量参差不齐、面对的受众混杂，业内很难形成高度的自律意识。

应对措施：

加强公司内部控制制度，教学过程管控，为家长和学员提供满意的产品和服务。

2、受国家法律、政策变化影响较大

课外培训行业在从中小学教育体系中获得稳定客户源的同时，亦受到教育体系的强大制约。尤其是国家教育政策的变化，将严重影响学生与家长对不同培训机构的需求。如果中小学教育系统考试的目标与要求发生变化，将可引发行业内市场规模与结构的巨变。

应对措施：

及时关注和学习相关法律法规，加强与教育主管部门沟通，应对政策变化。

3、场地租赁风险

公司用于培训服务的教学场地多数采用租赁方式，在经营过程中，随着地区经济发展以及周边房屋用途的改变，房屋出租方如出现违约、对外出售房产从而停止房屋对外出租或不再续租，则公司需在同一区域内寻找合适的经营场所，从而增加装修、搬迁等成本。

应对措施：

目前，公司已通过签署长期租赁合同以及合同条款限制等方法，减少因房屋停止租赁造成的成本上升，同时实际控制人承诺承担租赁房产权、搬迁等因素给公司带来的额外损失，可将公司场地租赁风险有效降低。

4、知识产权保护风险

公司在多年经营过程中，积累形成了一系列具有自主创新性的教育方法、教育资料及培训经验，具体表现为公司特有的课程内容、培训方法、教学及教辅资料等，竞争对手可通过复制或抄袭侵犯知识产权，对公司的业务造成一定程度的不利影响。

应对措施：

公司已制定了严格的规章制度，并且不断根据市场需求更新课程设置，将知识产权保护风险降到最低。

5、预收账款余额较大风险

由于课外辅导行业特征，采用预收学费的方式，因此在实际经营过程中会产生较大的预收账款，公司报告期预收账款余额 147,809,764.14 元，该预收账款将在以后 1 年内以上课的方式转化为营业收入，过程中可能存在公司教学质量不能满足家长的要求或突发事件造成大量退费事件的情况，从而给公司的经营带来不利影响。

应对措施：

2

公司加强教育质量过程管理，提高学员服务水平，妥善处理客户投诉，减少学员家长投诉和退费的情况发生，另外公司报告期末货币资金 130,954,213.89 元，持有无固定期限稳定理财产品 10,000,000.00 元，可通过合理利用流动资金，保证正常经营用的现金。

四、对非标准审计意见审计报告的说明

不适用

第四节重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在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	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（如事项存在选择以下表格填列）

（一）承诺事项的履行情况

公司实际控制人张红军出具了《避免同业竞争的承诺函》：

1、将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对大山教育构成竞争的业务及活动，或拥有与大山教育存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员；

2、在持有大山教育 5%以上股份期间，本承诺持续有效；

3、愿意承担因违反上述承诺而给大山教育造成的全部经济损失。
报告期内，相关人员已履行上述承诺。

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	1,586,666	4.92%	0	1,586,666	4.92%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	30,673,334	95.08%	0	30,673,334	95.08%
	其中：控股股东、实际控制人	27,312,500	84.66%		27,312,500	84.66%
	董事、监事、高管	13,750,000	42.62%		13,750,000	42.62%
	核心员工					
总股本		32,260,000	-	0	32,260,000	-
普通股股东人数		5				

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	郑州市厚德教育咨询有限公司	13,750,000		13,750,000	42.62%	13,750,000	
2	张红军	13,562,500		13,562,500	42.04%	13,562,500	
3	郑州大山企业管理中心(有限合伙)	4,760,000		4,760,000	14.76%	3,173,334	1,586,666
4	单景超	125,000		125,000	0.39%	125,000	
5	张军营	62,500		62,500	0.19%	62,500	
合计		32,260,000	-	32,260,000	100.00%	30,673,334	1,586,666

前十名股东间相互关系说明：

张红军是郑州市厚德教育咨询有限公司唯一股东，郑州市厚德教育咨询有限公司是郑州大山企业管理中心（有限合伙）的普通合伙人，并委派张红军担任郑州大山企业管理中心（有限合伙）执行事务合伙人。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

截至 2017 年 6 月 30 日，厚德教育系公司第一大股东，持有公司股票 1,375 万股，占公司股份总数的 42.62%，系公司控股股东。

厚德教育基本情况如下：

名称	郑州市厚德教育咨询有限公司
社会统一信用代码	91410105672896460H
类型	有限责任公司（自然人独资）
住所	郑州市金水区林科路 6 号院 4 号楼 7 层 0707 号
法定代表人	张红军
注册资本	310 万元
成立日期	2008 年 3 月 25 日
经营期限	2008 年 3 月 25 日至 2021 年 8 月 31 日
经营范围	企业管理咨询

厚德教育股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	张红军	310.00	100.00	货币
	合计	310.00	100.00	-

（二）实际控制人情况

自 2014 年 1 月 1 日至报告期期末，张红军能够控制、支配公司 80%以上有表决权股份，能够对公司经营方针、人事任免、财务管理等重大事项起到决定性作用，为公司实际控制人。

报告期内，公司实际控制人未发生重大变化。

公司实际控制人基本情况如下：

张红军，男，1977 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于西安交通大学经管专业，本科学历，长江商学院 EMBA。

其职业经历如下：

1997 年 7 月-2001 年 6 月，任郑州市和众铝业有限公司董事长秘书；

2001 年 7 月-2015 年 10 月，任郑州金水大山外国语培训学校校长、董事；

2015 年 11 月-2016 年 3 月，任郑州大山教育咨询有限公司副总经理；

2016 年 4 月-2016 年 6 月，任郑州大山教育咨询有限公司执行董事兼总经理；

2016 年 6 月，任为公司董事长、总经理。

期间兼职：

2001 年 3 月-2015 年 11 月，兼任郑州市中原大山外国语学校董事；

2003 年 8 月-2015 年 10 月，兼任郑州市二七区大山外语培训学校董事；

2008 年 6 月-2015 年 11 月，兼任郑州管城大山外国语学校董事；

2012 年 10 月-2014 年 4 月，兼任郑州西雅图电子科技有限公司执行董事兼总经理；

2015 年 9 月至今，兼任郑州市京广大山教育咨询有限公司监事。

四、存续至本期的优先股股票相关情况

不适用

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
张红军	董事长、总经理	男	40	EMBA	2016年6月至今	是
欧军战	董事	男	40	本科	2016年6月至今	是
贾水林	董事	男	48	大专	2016年6月至今	否
单景超	董事、副总经理	男	30	本科	2016年6月至今	是
张军营	董事	男	35	大专	2016年6月至今	是
张红华	监事会主席	女	29	本科	2016年6月至今	是
王健	监事	男	42	本科	2016年6月至今	是
宋煜菲	监事	女	39	本科	2016年6月至今	是
马文浩	副总经理、董事会秘书、财务负责人	男	44	本科	2016年6月至今	是
郭现伟	副总经理	男	36	本科	2016年6月至今	是
史文利	副总经理	女	40	硕士	2016年6月至今	是
程昶	副总经理	男	32	本科	2016年6月至今	是
唐恩泽	副总经理	男	33	本科	2016年6月至今	是
王维平	副总经理	女	43	本科	2016年6月至今	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						8

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
张红军	董事长、总经理	13,562,500	_____	13,562,500	42.04%	_____
单景超	董事、副总经理	125,000	_____	125,000	0.39%	_____
张军营	董事	62,500	_____	62,500	0.19%	_____
合计	-	13,750,000	-	13,750,000	42.62%	_____

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		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
		<i>选择一项</i>		

四、员工数量

在职员工基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
教师	264	626
教研人员	30	22
销售人员	183	336
财务人员	47	66
管理人员	75	105
员工总计	599	1,155

注：可以分为：行政管理人员、生产人员、销售人员、技术人员、财务人员等。

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	27	71
本科	396	731
专科	163	337
专科以下	13	16
员工总计	599	1,155

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工		
核心技术人员		
截止报告期末的员工人数	599	1,155

核心员工变动情况：

无

第七节财务报表

一、审计报告

是否审计	否
------	---

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	130,954,213.89	50,369,824.65
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	五、2	136,966.43	28,563.46
预付款项	五、3	14,289,946.41	6,411,470.00
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	五、4	2,392,236.07	1,673,846.11
买入返售金融资产			
存货	五、5	4,655,741.60	1,879,330.04
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	五、6	10,630,223.69	19,364,975.07
流动资产合计		163,059,328.09	79,728,009.33
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	五、7	27,156,543.53	22,425,688.54
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	五、8	182,000.00	191,750.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、9	12,979,503.43	9,099,198.42
递延所得税资产	五、10	1,749,723.97	35,441.64
其他非流动资产			
非流动资产合计		42,067,770.93	31,752,078.60
资产总计		205,127,099.02	111,480,087.93
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	五、11	6,827,217.09	1,544,388.91
预收款项	五、12	147,809,764.14	64,197,807.99
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、13	6,919,155.01	2,865,231.54
应交税费	五、14	4,148,873.49	1,542,875.56
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五、15	174,849.84	129,565.00
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		165,879,859.57	70,279,869.00
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		165,879,859.57	70,279,869.00
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、16	32,260,000.00	32,260,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、17	1,442,599.37	1,442,599.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、18	443,684.99	443,684.99
一般风险准备			
未分配利润	五、19	5,100,955.09	7,053,934.57
归属于母公司所有者权益合计		39,247,239.45	41,200,218.93
少数股东权益			
所有者权益合计		39,247,239.45	41,200,218.93
负债和所有者权益总计		205,127,099.02	111,480,087.93

法定代表人：张红军 主管会计工作负责人：马文浩 会计机构负责人：马文浩

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		108,536,400.84	33,593,564.01
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	十一、1	125,210.18	28,563.46
预付款项		12,049,561.69	5,666,733.98

应收利息			
应收股利			
其他应收款	十一、2	2,113,686.06	1,550,388.86
存货		4,577,277.86	1,879,330.04
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		10,580,550.34	19,297,197.35
流动资产合计		137,982,686.97	62,015,777.70
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	十一、3	4,800,257.70	4,800,257.70
投资性房地产			
固定资产		25,993,153.01	21,493,434.29
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		182,000.00	191,750.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		11,783,872.07	7,411,484.34
递延所得税资产		1,744,981.77	33,419.43
其他非流动资产			
非流动资产合计		44,504,264.55	33,930,345.76
资产总计		182,486,951.52	95,946,123.46
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		6,485,906.09	1,157,306.91
预收款项		126,901,830.75	51,162,924.50
应付职工薪酬		5,947,744.85	2,204,428.43
应交税费		2,749,491.56	644,940.30
应付利息			
应付股利			
其他应付款		8,504,397.37	3,498,220.30
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		150,589,370.62	58,667,820.44
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		150,589,370.62	58,667,820.44
所有者权益：			
股本		32,260,000.00	32,260,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,442,599.37	1,442,599.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		357,570.37	357,570.37
未分配利润		-2,162,588.84	3,218,133.28
所有者权益合计		31,897,580.90	37,278,303.02
负债和所有者权益合计		182,486,951.52	95,946,123.46

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		76,276,272.37	31,038,194.10
其中：营业收入	五、20	76,276,272.37	31,038,194.10
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		80,131,240.46	35,077,110.60
其中：营业成本	五、20	42,668,227.01	21,879,966.66
利息支出			
手续费及佣金支出			

退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、21	462,232.71	777,222.99
销售费用	五、22	18,260,978.36	6,230,100.21
管理费用	五、23	18,250,781.28	6,204,529.12
财务费用	五、24	431,479.73	-15,492.58
资产减值损失	五、25	57,541.37	784.20
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）	五、26	152,645.20	
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）		-3,702,322.89	-4,038,916.50
加：营业外收入	五、27	1,861,303.82	3,362.50
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	五、28	706,466.25	146,039.17
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,547,485.32	-4,181,593.17
减：所得税费用	五、29	-594,505.84	-1,012,252.81
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,952,979.48	-3,169,340.36
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		-1,952,979.48	-3,169,340.36
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		-1,952,979.48	-3,169,340.36
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,952,979.48	-3,169,340.36

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		-0.06	-0.32
（二）稀释每股收益		-0.06	-0.32

法定代表人：张红军主管会计工作负责人：马文浩会计机构负责人：马文浩

（四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十一、4	62,257,994.85	25,017,541.57
减：营业成本	十一、4	36,788,738.76	17,751,904.17
税金及附加		396,137.54	613,539.17
销售费用		16,255,837.94	4,869,306.95
管理费用		16,794,261.94	5,385,710.93
财务费用		389,119.45	-49,733.94
资产减值损失		46,661.42	-888.29
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）	十一、5	152,645.20	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,260,117.00	-3,552,297.42
加：营业外收入		1,860,973.80	2,160.06
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		693,141.26	143,925.23
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,092,284.46	-3,694,062.59
减：所得税费用		-1,711,562.34	-915,007.24
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,380,722.12	-2,779,055.35
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-5,380,722.12	-2,779,055.35

七、每股收益：			
（一）基本每股收益		_____	_____
（二）稀释每股收益		_____	_____

（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		163,999,961.30	53,383,034.77
客户存款和同业存放款项净增加额		_____	_____
向中央银行借款净增加额		_____	_____
向其他金融机构拆入资金净增加额		_____	_____
收到原保险合同保费取得的现金		_____	_____
收到再保险业务现金净额		_____	_____
保户储金及投资款净增加额		_____	_____
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		_____	_____
收取利息、手续费及佣金的现金		_____	_____
拆入资金净增加额		_____	_____
回购业务资金净增加额		_____	_____
收到的税费返还		_____	_____
收到其他与经营活动有关的现金	五、30	2,334,731.50	469,354.56
经营活动现金流入小计		166,334,692.80	53,852,389.33
购买商品、接受劳务支付的现金		31,073,042.80	11,084,463.40
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		30,256,408.24	16,413,711.66
支付的各项税费		4,449,213.13	1,528,680.63
支付其他与经营活动有关的现金	五、30	18,931,945.44	6,646,532.66
经营活动现金流出小计		84,710,609.61	35,673,388.35
经营活动产生的现金流量净额		81,624,083.19	18,179,000.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		24,000,000.00	_____
取得投资收益收到的现金		152,645.20	_____
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		_____	36,135.16
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	五、30	_____	15,347,730.17
投资活动现金流入小计		24,152,645.20	15,383,865.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,192,339.15	8,145,650.32

投资支付的现金		15,000,000.00	_____
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	五、30	_____	4,785,026.30
投资活动现金流出小计		25,192,339.15	12,930,676.62
投资活动产生的现金流量净额		-1,039,693.95	2,453,188.71
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		_____	10,000,000.00
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	五、30	_____	9,700,000.00
筹资活动现金流入小计		_____	19,700,000.00
偿还债务支付的现金		_____	9,110,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		_____	112,240.04
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		_____	9,222,240.04
筹资活动产生的现金流量净额		_____	10,477,759.96
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		80,584,389.24	31,109,949.65
加：期初现金及现金等价物余额		50,369,824.65	16,823,091.75
六、期末现金及现金等价物余额		130,954,213.89	47,933,041.40

法定代表人：张红军

主管会计工作负责人：马文浩

会计机构负责人：马文浩

(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		144,784,650.18	41,948,743.85
收到的税费返还		_____	_____
收到其他与经营活动有关的现金		2,218,756.75	255,993.78
经营活动现金流入小计		147,003,406.93	42,204,737.63
购买商品、接受劳务支付的现金		27,949,269.65	9,401,159.50
支付给职工以及为职工支付的现金		25,513,189.70	12,843,649.17
支付的各项税费		3,108,323.00	1,163,681.07
支付其他与经营活动有关的现金		17,303,320.00	6,095,868.60
经营活动现金流出小计		73,874,102.35	29,504,358.34
经营活动产生的现金流量净额		73,129,304.58	12,700,379.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		24,000,000.00	_____
取得投资收益收到的现金		152,645.20	_____

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			36,135.16
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			15,347,730.17
投资活动现金流入小计		24,152,645.20	15,383,865.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,162,324.95	7,740,201.60
投资支付的现金		15,000,000.00	
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			4,785,026.30
投资活动现金流出小计		24,162,324.95	12,525,227.90
投资活动产生的现金流量净额		-9,679.75	2,858,637.43
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,000,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,823,212.00	9,724,851.47
筹资活动现金流入小计		1,823,212.00	19,724,851.47
偿还债务支付的现金			9,110,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			112,240.04
支付其他与筹资活动有关的现金			7,499,295.92
筹资活动现金流出小计			16,721,535.96
筹资活动产生的现金流量净额		1,823,212.00	3,003,315.51
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		74,942,836.83	18,562,332.23
加：期初现金及现金等价物余额		33,593,564.01	14,469,480.40
六、期末现金及现金等价物余额		108,536,400.84	33,031,812.63

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	是
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：

1. 会计政策发生变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更。

2017 年 5 月 10 日，财政部发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》（财会[2017]15 号），自 2017 年 6 月 12 日起实施。对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

本次会计政策变更不涉及以前年度的追溯调整。

2. 企业经营存在季节性特征

公司为 K12 教育阶段中小學生提供课外辅导培训服务和相关教学内容及配套教辅的提供商，主要业务为 K12 教育阶段中小學生提供课外辅导培训服务，课程体系分为春季、暑期、秋季、寒假等 4 期，尤其暑期招生较为集中，学员缴费时习惯缴 1 整年的学费，暑期（6 月-7 月）预收学费占全年总预收的 40%，相对应的招生费用投入较大，但由预收学费转化为营业收入需要在暑期后的月份形成，招生费用增加而营业收入滞后形成，这种季节性的招生对利润造成了一定的波动。

二、报表项目注释

财务报表附注

一、公司基本情况

1、历史沿革

郑州大山教育科技有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），前身为郑州大山教育咨询有限公司（以下简称“有限公司”），系由郑州市工商行政管理局金水分局批准，由自然人张红军、张军营和单景超共同出资组建，于 2010 年 12 月 30 日设立的其他有限责任公司。目前公司的统一社会信用代码：91410105567277289X，公司住所为：郑州市金水区红旗路 73 号，法定代表人为：张红军。

公司已于 2016 年 12 月 21 日起在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌，股票代码为 870106。

有限公司设立时注册资本为人民币 100.00 万元，认缴方式全部为货币，其中张红军认缴人民币 85.00 万元，占注册资本的 85.00%；单景超认缴人民币 10.00 万元，占注册资本的 10.00%；张军营认缴人民币 5.00 万元，占注册资本 5.00%；截止 2010 年 12 月 28 日，有限公司已收到股东出资的 100.00 万元，出资方式为货币出资，设立时股东出资情况及股权结构如下：

股东名称	认缴资本（万元）	认缴资本的比例（%）	实缴资本（万元）	占认缴资本的比例（%）
张红军	85.00	85.00	85.00	85.00
单景超	10.00	10.00	10.00	10.00
张军营	5.00	5.00	5.00	5.00
合计	100.00	100.00	100.00	100.00

上述出资业经河南融通联合会计师事务所（普通合伙）于 2010 年 12 月 28 日出具的“豫融会验字（2010）第 C12104 号”《验资报告》予以验证。

2016 年 4 月 1 日有限公司召开股东大会，决议通过同意增加注册资本 2,100.00 万元，有限公司注册资本由原来的 100.00 万元增加至 2,200.00 万元，新增注册资本由股东张红军认缴 1,000.00 万元，认缴方式为货币出资，由新增股东郑州市厚德教育咨询有限公司认缴 1,100.00 万元，认缴方式为实物出资；截止 2016 年 4 月 29 日，有限公司已收到股东新增注册资本（实收资本）2,100.00 万元，此次增资后，有限公司的股东出资情况及股权结构如下：

股东名称	认缴资本(万元)	认缴资本的比例(%)	实缴资本(万元)	占认缴资本的比例(%)
张红军	1,085.00	49.32	1,085.00	49.32
郑州市厚德教育咨询有限公司	1,100.00	50.00	1,100.00	50.00
单景超	10.00	0.45	10.00	0.45
张军营	5.00	0.23	5.00	0.23
合计	2,200.00	100.00	2,200.00	100.00

上述出资业经河南卓越会计师事务所(普通合伙)于2016年5月4日出具的“豫卓验字(2016)第003号”《验资报告》予以验证。

2016年6月10日根据郑州大山教育咨询有限公司召开临时股东会会议,全体股东一致同意作为发起人,以2016年4月30日为基准日,经审计的账面净资产28,704,599.37元,按1.0438:1.00的比例折股整体变更为股份有限公司,2016年6月10日公司全体股东签订《发起人协议书》,同意以基准日经审计的净资产按照1.0438:1.00的比例折合为股份有限公司股本27,500,000.00股,每股面值为1.00元人民币,高于股本总额部分净资产计入“资本公积-股本溢价”。

各股东在股份公司中的持股比例按整体变更前各股东的出资比例维持不变,经中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)出具了“中兴财光华审验字(2016)第212015号”验资报告,对上述出资进行了审验。2016年7月11日,公司取得郑州市工商行政管理局颁发的《企业法人营业执照》,公司名称由“郑州大山教育咨询有限公司”变更为“郑州大山教育科技股份有限公司”。

本次变更后,公司的股东出资情况及股权结构如下:

股东名称	认缴资本(万元)	认缴资本的比例(%)	实缴资本(万元)	占认缴资本的比例(%)
张红军	1,356.25	49.32	1,356.25	49.32
郑州市厚德教育咨询有限公司	1,375.00	50.00	1,375.00	50.00
单景超	12.50	0.45	12.50	0.45
张军营	6.25	0.23	6.25	0.23
合计	2,750.00	100.00	2,750.00	100.00

2016年7月15日,根据公司召开的2016年第二次临时股东大会会议决议和

修改后章程的规定，公司申请新增注册资本人民币 4,760,000.00 元，由公司采用非公开定向发行的方式发行人民币普通股 4,760,000.00 元，每股面值 1.00 元，每股发行价 1.05 元，合计增加股本 4,760,000.00 元。经审验，截至 2016 年 7 月 26 日止，公司已收到郑州大山企业管理中心(有限合伙)认缴股款人民币 4,998,000.00 元（大写肆佰玖拾玖万捌仟元整，其中：股本 4,760,000.00 元），剩余计入资本公积。本次增资已于 2016 年 7 月 20 日在郑州市工商行政管理局登记备案。

本次增资后，公司的股东出资情况及股权结构如下：

股东名称	认缴资本(万元)	认缴资本的比例 (%)	实缴资本(万元)	占认缴资本的比例 (%)
郑州市厚德教育咨询有限公司	1,375.00	42.62	1,375.00	42.62
张红军	1,356.25	42.04	1,356.25	42.04
郑州大山企业管理中心(有限合伙)	476.00	14.76	476.00	14.76
单景超	12.50	0.39	12.50	0.39
张军营	6.25	0.19	6.25	0.19
合计	3,226.00	100.00	3,226.00	100.00

上述出资业经中兴财光华会计师事务所（普通合伙）于 2016 年 8 月 18 日出具的“中兴财光华审验字（2016）第 212017 号”《验资报告》予以验证。

2、行业性质

本公司属于教育培训行业。

3、经营范围

教育信息咨询，非学历短期培训，企业管理咨询，会议会展服务，企业形象策划，企业营销策划；国内广告业务；销售：文具用品、办公用品、电脑及耗材、五金交电、日用百货、电子产品、国内版出版物。

4、业务性质、主要经营活动

本公司提供的主要产品和劳务为教育培训业务。

5、母公司或最终控制方

本公司最终控制人为张红军。

6、营业期限

2010 年 12 月 30 日至长期。

7、财务报表的批准

本财务报表业经公司董事会于 2017 年 8 月 28 日批准报出。

8、合并范围及其变动情况

公司本期纳入合并范围的子公司共 2 户，本公司本期合并范围较上年未发生变动。

期末各子公司的情况详见本附注六“在其他主体中的权益”。

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，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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。

2、持续经营

本公司自本报告期末起至少 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2017 年 6 月 30 日合并及母公司的财务状况以及 2017 年 1-6 月合并及母公司的经营成果和

现金流量。

2、 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。

3、 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。

4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一

控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、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）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、12 “长期股权投资” 或本附注三、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”（详见本附注三、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。

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。

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）外币财务报表的折算方法

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

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失

对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

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

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(2) 金融资产的分类、确认和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部

分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

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

② 持有至到期投资

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

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

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期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。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各月月末的公允价值持续下跌月份数。

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。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	余额为 100 万元以上的应收账款、余额为 100 万元以上的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

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
无风险组合	关联方之间的应收款项
账龄组合	除无风险组合以外的其他应收款项

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	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

组合中，采用其他方法计提坏账准备的计提方法说明

无风险组合不计提坏账。

(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：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。

(4) 坏账准备的转回

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

11、 存货

(1) 存货的分类

本公司存货为库存商品。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。库存商品发出时采用月末一次加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

(3) 存货跌价准备计提方法

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

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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。

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股东/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

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《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》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股东/所有者权益变动而确认的股东权益，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股东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股东/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股东/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股东权益全部结转。

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股东权益变动而确认的股东权益，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、 固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
教学及办公家具	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
房屋及建筑物	年限平均法	50	5.00	1.90

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

14、 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。

15、 无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况。

类 别	预计使用寿命（年）
非专利技术	10.00

16、 研究开发支出

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

17、 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

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、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。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、失业保险以及年金等，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

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

21、 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司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。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

22、 收入的确认原则

（1）销售商品

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

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在期末按完工百分比法确认收入。

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

(3) 让渡资产使用权

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

(4) 本公司收入确认方法

公司营业收入包括教育培训收入、销售图书及其他收入、品牌使用收入。

教育培训收入在提供服务的约定期间内按期分摊确认收入。

销售图书及其他收入适用销售商品收入确认原则。

品牌使用收入于客户可使用品牌时确认收入。

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或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，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，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，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，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益】或【冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值】。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

24、 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的递延所得税计入股东权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来

期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

25、 租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值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。

经营租赁的租金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。

26、 重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

① 因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017年5月10日，财政部发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》（财会[2017]15号），自2017年6月12日起实施。对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

本次会计政策变更不涉及以前年度的追溯调整。

② 其他会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

无。

四、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
----	------	----

增值税	应税收入	17.00%、3.00%（营改增后培训收入实行简易增值税 3.00%）
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00%
教育费附加	应纳流转税额	3.00%
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得税	25.00%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率(%)
郑州市京广大山教育咨询有限公司	25.00%
郑州大山软件开发有限公司	25.00%，报告期内享受小型微利企业优惠

2、 税收优惠文件

本公司报告期内享受销售图书免征增值税优惠政策，本公司自 2015 年 4 月 1 日起变更为增值税一般纳税人。

五、 合并财务报表项目注释

说明：下列所披露的财务报表附注，除特别注明之外，“期初”系指 2016 年 12 月 31 日，“期末”系指 2017 年 6 月 30 日，“上期”系指 2016 年 1-6 月，“本期”系指 2017 年 1-6 月。

1、 货币资金

项 目	期 末	期 初
库存现金	156,440.22	40,187.03
银行存款	128,030,201.17	48,718,087.64
其他货币资金	2,767,572.50	1,611,549.98
合 计	130,954,213.89	50,369,824.65

截至 2017 年 6 月 30 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项， 2017 年 6 月 30 日的其他货币资金为支付平台收款金额。

2、 应收账款

(1) 应收账款按风险分类

类 别	期 末				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	144,208.85	100.00	7,242.42	5.02	136,966.43
其中：账龄组合	144,208.85	100.00	7,242.42	5.02	136,966.43
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	144,208.85	100.00	7,242.42	5.02	136,966.43

(续)

类 别	期 初				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	30,103.80	100.00	1,540.34	5.12	28,563.46
其中：账龄组合	30,103.80	100.00	1,540.34	5.12	28,563.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	30,103.80	100.00	1,540.34	5.12	28,563.46

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期 末				期 初			
	金 额	比 例 %	坏 账 准 备	计 提 比 例 %	金 额	比 例 %	坏 账 准 备	计 提 比 例 %
1 年 以 内	143,609.35	99.58	7,180.47	5.00	29,400.80	97.66	1,470.04	5.00
1 至 2 年	579.50	0.41	57.95	10.00	703.00	2.34	70.30	10.00
2 至 3 年	20.00	0.01	4.00	20.00				
合 计	144,208.85	100.00	7,242.42	5.02	30,103.80	100.00	1,540.34	5.12

(2) 坏账准备

2017 年 1-6 月 坏 账 准 备 变 动 情 况

项 目	2016.12.31	本 期 增 加	本 期 减 少		期 末
			转 回	转 销	
应 收 账	1,540.34	5,702.08			7,242.42

款坏账准备					
-------	--	--	--	--	--

(3) 按欠款方归集的各期余额前五名的应收账款情况：

2017 年 6 月 30 日余额前五名的应收账款情况：

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额	与公司关系
肖鹤	25,390.25	1 年以内	17.61	1,269.51	非关联方
刘翠孔	24,314.06	1 年以内	16.86	1,215.70	非关联方
李晓涛	12,864.00	1 年以内	8.92	643.20	非关联方
牛海庆	9,201.00	1 年以内	6.38	460.05	非关联方
王超杰	9,178.00	1 年以内	6.36	458.90	非关联方
合计	80,947.31		56.13	4,047.36	

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	期末		期初	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	14,289,946.41	100.00	6,407,596.00	99.94
1 至 2 年			3,874.00	0.06
合计	14,289,946.41	100.00	6,411,470.00	100.00

(2) 按预付对象归集的各期余额前五名的预付款情况：

2017 年 6 月 30 日

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
河南汇力广告有限公司	非关联方	1,187,200.00	8.31	1 年以内	尚未提供的服务
张合聚	非关联方	561,100.00	3.93	1 年以内	尚未摊销的房租
孟国平	非关联方	545,080.00	3.81	1 年以内	尚未摊销的房租
牛爱国	非关联方	524,178.16	3.67	1 年以内	尚未摊销的房租
李文军	非关联方	496,647.90	3.47	1 年以内	尚未摊销的房租
合计		3,314,206.06	23.19		

4、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类 别	期 末				账 面 价 值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比 例 (%)	金 额	计 提 比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,584,301.55	100.00	192,065.48	7.43	2,392,236.07
其中：无风险组合					
账龄组合	2,584,301.55	100.00	192,065.48	7.43	2,392,236.07
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	2,584,301.55	100.00	192,065.48	7.43	2,392,236.07

(续)

类 别	期 初				账 面 价 值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比 例 (%)	金 额	计 提 比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,814,072.30	100.00	140,226.19	7.73	1,673,846.11
其中：无风险组合					
账龄组合	1,814,072.30	100.00	140,226.19	7.73	1,673,846.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,814,072.30	100.00	140,226.19	7.73	1,673,846.11

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				期 初			
	金 额	比 例 %	坏 账 准 备	计 提 比 例 %	金 额	比 例 %	坏 账 准 备	计 提 比 例 %
1 年 以 内	1,509,393.55	58.41	75,469.68	5.00	829,831.80	45.74	41,491.59	5.00
1 至 2 年	983,858.00	38.07	98,385.80	10.00	981,135.06	54.09	98,113.51	10.00
2 至 3 年	91,050.00	3.52	18,210.00	20.00	3,105.44	0.17	621.09	20.00
合 计	2,584,301.55	100.00	192,065.48	7.43	1,814,072.30	100.00	140,226.19	7.73

2017 年 1-6 月坏账准备变动情况

项 目	2017.01.01	本期增加	本期减少	期 末
-----	------------	------	------	-----

			转回	转销	
其他应收款坏账准备	140,226.19	51,839.29			192,065.48

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末	期初
个人拆借款		
单位拆借款		
贷款保证金	700,000.00	700,000.00
代缴社保及公积金	336,018.65	100,000.00
其他保证金及押金	1,482,241.50	198,452.30
备用金	66,041.40	815,620.00
合计	2,584,301.55	1,814,072.30

(3) 其他应收款各期余额前五名单位情况

2017 年 6 月 30 日

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备年末余额	与公司关系
河南端木风投资担保有限公司	贷款保证金	700,000.00	1 至 2 年	27.09	70,000.00	非关联方
李文军	房租押金	140,000.00	1 年以内	5.42	7,000.00	非关联方
河南九坤置业有限公司	房租押金	86,712.00	1 年以内	3.36	4,335.60	非关联方
河南银通实业发展有限公司	房租押金	85,000.00	1 年以内	3.28	4,250.00	非关联方
河南瀚宇置业有限公司	房租押金	80,000.00	1 年以内	3.09	4,000.00	非关联方
合计		1,091,712.00		42.24	89,585.60	

5、 存货

(1) 存货分类

项目	期末		
	账面余额	跌价准备	账面价值

库存商品	4,655,741.60	4,655,741.60
合计	4,655,741.60	4,655,741.60

(续)

项目	期初		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,879,330.04		1,879,330.04
合计	1,879,330.04		1,879,330.04

(2) 存货无减值迹象，未计提存货跌价准备。

6、其他流动资产

项目	期末	期初
预交税金	630,223.69	364,975.07
理财产品 0701CDQB	5,000,000.00	19,000,000.00
理财产品 WL182BBX	5,000,000.00	
合 计	10,630,223.69	19,364,975.07

7、固定资产及累计折旧

(1) 本期固定资产情况

项 目	电子设备	教学及办公家具	运输设备	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	4,113,976.11	2,332,171.23	512,129.00	17,913,085.92	24,871,362.26
2、本期增加金额	4,308,720.36	1,623,293.50	527,282.05	-	6,459,295.91
(1) 购置	4,308,720.36	1,623,293.50	527,282.05	-	6,459,295.91
(2) 其他转入	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	304,385.00	47,940.62	-	-	352,325.62
(1) 处置或报废	304,385.00	47,940.62	-	-	352,325.62
4、期末余额	8,118,311.47	3,907,524.11	1,039,411.05	17,913,085.92	30,978,332.55
二、累计折旧					
1、期初余额	1,447,048.17	573,484.74	174,586.80	250,554.01	2,445,673.72
2、本期增加金额	947,139.63	321,159.75	102,252.28	170,253.12	1,540,804.78
(1) 计提	947,139.63	321,159.75	102,252.28	170,253.12	1,540,804.78
3、本期减少金额	150,392.95	14,296.53	-	-	164,689.48
(1) 处置或报废	150,392.95	14,296.53	-	-	164,689.48

项 目	电子设备	教学及办公家具	运输设备	房屋及建筑物	合 计
4、期末余额	2,243,794.85	880,347.96	276,839.08	420,807.13	3,821,789.02
三、减值准备					-
1、期初余额					-
2、本期增加金额					-
(1) 计提					-
3、本期减少金额					-
(1) 处置或报废					-
4、期末余额					-
四、账面价值					-
1、期末账面价值	5,874,516.62	3,027,176.15	762,571.97	17,492,278.79	27,156,543.53
2、期初账面价值	2,666,927.94	1,758,686.49	337,542.20	17,662,531.91	22,425,688.54

8、无形资产

(1) 本期无形资产情况

项 目	非专利技术	合计
一、账面原值		
1、期初余额	195,000.00	195,000.00
2、本期增加金额		-
(1) 购置		-
(2) 内部研发		-
(3) 企业合并增加		-
3、本期减少金额		-
(1) 处置		-
4、期末余额	195,000.00	195,000.00
二、累计摊销		-
1、期初余额	3,250.00	3,250.00
2、本期增加金额	9,750.00	9,750.00
(1) 计提	9,750.00	9,750.00
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置		-
4、期末余额	13,000.00	13,000.00
三、减值准备		-
1、期初余额		-
2、本期增加金额		-
(1) 计提		-
3、本期减少金额		-
(1) 处置		-

项 目	非专利技术	合计
4、期末余额		-
四、账面价值		-
1、期末账面价值	182,000.00	182,000.00
2、期初账面价值	191,750.00	191,750.00

9、长期待摊费用

项 目	2017.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	期末
房屋装修费	9,099,198.42	7,412,095.00	3,531,789.99	-	12,979,503.43
合 计	9,099,198.42	7,412,095.00	3,531,789.99	-	12,979,503.43

10、 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产

项 目	期末		期初	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	49,826.99	199,307.90	35,441.64	141,766.53
可抵扣亏损	1,699,896.98	6,799,587.90		
合 计	1,749,723.97	6,998,895.80	35,441.64	141,766.53

11、 应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

项 目	期末	期初
1 年以内	6,788,257.82	1,500,271.09
1 至 2 年	9,601.27	44,117.82
2 至 3 年	29,358.00	
合 计	6,827,217.09	1,544,388.91

(2) 2017 年 6 月 30 日账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因	款项性质
外语教学与研究出版社有限责任公司	32,958.00	暂无需支付	未支付教材款

郑州紫路商贸有限公司	6,001.27	暂无需支付	未支付办公品款
合 计	38,959.27		

12、 预收账款

(1) 预收账款按账龄列示

项 目	期 末	期 初
1 年以内	147,793,198.32	64,190,636.44
1 至 2 年	16,565.82	7,171.55
合 计	147,809,764.14	64,197,807.99

(2) 2017 年 6 月 30 日账龄超过 1 年的重要预收账款

项 目	期 末 余 额	账 龄	未 偿 还 或 结 转 的 原 因	款 项 性 质
李君伟	1,038.25	1 至 2 年	尚未交付教材	预收教材费
陈大琳	5,000.00	1 至 2 年	尚未加盟	预收加盟费
韩全修	10,000.00	1 至 2 年	尚未加盟	预收加盟费
合 计	16,038.25			

13、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期 初	本 期 增 加	本 期 减 少	期 末
一、短期薪酬	2,865,231.54	33,068,918.12	29,014,994.65	6,919,155.01
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,286,789.28	1,286,789.28	-
合 计	2,865,231.54	34,355,707.40	30,301,783.93	6,919,155.01

(2) 短期薪酬列示

项 目	期 初	本 期 增 加	本 期 减 少	期 末
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,861,591.49	32,013,190.31	27,961,211.63	6,913,570.17
2、职工福利费		37,104.01	37,104.01	
3、社会保险费		583,725.16	583,725.16	
其中：医疗保险费		495,204.00	495,204.00	
工伤保险费		25,586.20	25,586.20	
生育保险费		62,934.96	62,934.96	
4、住房公积金		171,000.00	171,000.00	
5、工会经费	3,640.05	28,818.64	26,873.85	5,584.84
6、职工教育经费		235,080.00	235,080.00	

项 目	期初	本期增加	本期减少	期末
合 计	2,865,231.54	33,068,918.12	29,014,994.65	6,919,155.01

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初	本年增加	本年减少	期末
1、基本养老保险		1,215,559.04	1,215,559.04	
2、失业保险费		71,230.24	71,230.24	
合 计	--	1,286,789.28	1,286,789.28	--

14、 应交税费

税 项	期末	期初
增值税	2,926,856.07	397,661.82
个人所得税	205,779.36	33,004.28
城市维护建设税	1,440.72	1,004.26
教育费附加	617.45	430.40
地方教育费附加	411.64	286.93
企业所得税	970,299.44	1,082,608.59
印花税	4,927.70	1,231.70
房产税	37,617.48	25,911.24
土地使用税	923.63	736.34
合 计	4,148,873.49	1,542,875.56

15、 其他应付款

(1) 其他应付款按账龄列示如下：

项 目	期末	期初
1 年以内	105,849.84	70,565.00
1 至 2 年	69,000.00	59,000.00
合 计	174,849.84	129,565.00

(2) 其他应付款按款项性质列示如下：

项 目	期末	期初
职工生育津贴		29,565.00
保证金	160,500.00	100,000.00

退费	14,349.84	
合 计	174,849.84	129,565.00

(3) 2017 年 6 月 30 日账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
关光明	20,000.00	保证金
薛文涛	19,000.00	保证金
丁彦杰	20,000.00	保证金
周波	20,000.00	保证金
合 计	79,000.00	

备注：以上其他应付款无关联方及持股 5%以上股东的情形

16、 股本

股东名称	期末	期初
郑州市厚德教育咨询有限公司	13,750,000.00	13,750,000.00
张红军	13,562,500.00	13,562,500.00
郑州大山企业管理中心(有限合伙)	4,760,000.00	4,760,000.00
单景超	125,000.00	125,000.00
张军营	62,500.00	62,500.00
股份总数	32,260,000.00	32,260,000.00

17、 资本公积

本期资本公积变动情况如下

项 目	期初	本期增加	本期减少	期末
股本溢价	1,442,599.37			1,442,599.37
合 计	1,442,599.37			1,442,599.37

18、 盈余公积

本期盈余公积变动情况如下

项 目	期初	本期增加	本期减少	期末
法定盈余公积	443,684.99			443,684.99
合 计	443,684.99			443,684.99

19、 未分配利润

项 目	期 末	期 初	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	7,053,934.57	6,976,355.49	
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	7,053,934.57	6,976,355.49	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,952,979.48	5,580,842.83	
减：提取法定盈余公积		357,570.37	10.00%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备金			
应付普通股股利			
其他		5,145,693.38	
期末未分配利润	5,100,955.09	7,053,934.57	

20、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细如下：

项 目	本 期		上 期	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业 务	76,276,272.37	42,668,227.01	31,038,194.10	21,879,966.66
合 计	76,276,272.37	42,668,227.01	31,038,194.10	21,879,966.66

(2) 主营业务按行业类别列示如下：

行业名 称	本 期		上 期	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
教育培 训	76,276,272.37	42,668,227.01	31,038,194.10	21,879,966.66
合 计	76,276,272.37	42,668,227.01	31,038,194.10	21,879,966.66

(3) 主营业务按提供服务类别列示如下：

产品名称	本 期		上 期	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
培训收入	74,910,183.30	42,192,169.55	29,672,912.91	20,893,887.37

销售图书及其他收入	702,011.41	372,714.65	1,216,737.50	923,145.12
品牌使用收入	664,077.66	103,342.81	148,543.69	62,934.17
合计	76,276,272.37	42,668,227.01	31,038,194.10	21,879,966.66

(4) 公司前五名客户营业收入情况：

客户名称	本期	
	金额	比例 (%)
郑州大山教育科技股份有限公司新七中校区	4,308,457.63	5.65
郑州大山教育科技股份有限公司政七街校区	3,811,918.21	5.00
郑州大山教育科技股份有限公司普罗旺世校区	3,630,394.37	4.76
郑州大山教育科技股份有限公司森林半岛校区	3,108,857.49	4.08
郑州市京广大山教育咨询有限公司碧云路校区	3,103,568.25	4.07
合计	17,963,195.95	23.56

21、税金及附加

项目	本期	上期
营业税	60,656.27	569,878.94
城市维护建设税	159,339.93	120,389.30
教育费附加	68,725.56	51,670.58
地方教育费附加	45,420.78	34,306.76
房产税	116,920.24	-
土地使用税	2,514.93	-
印花税	8,655.00	977.41
合计	462,232.71	777,222.99

注释：根据财政部关于印发《增值税会计处理规定》的通知（财会[2016]22号）的相关规定，全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。”本公司印花税、房产税、土地使用税原在管理费用中列示，自2016年5月1日开

始在本科目列示。

2016 年 5 月 1 日后营改增后，本公司改为缴纳增值税，本期的营业税为 2016 年 5 月 1 日前预收学费时预交的营业税，在本期实际消耗课时费部分的应分摊营业税。

22、 销售费用

项 目	本期	上期
职工薪酬	9,583,667.11	3,994,164.75
广告宣传费	5,821,302.73	1,572,392.80
招生费用	2,182,088.70	663,542.66
办公经费	673,919.82	
合 计	18,260,978.36	6,230,100.21

23、 管理费用

项 目	本期	上期
职工薪酬	5,641,984.95	3,411,018.54
车辆交通费	334,487.84	177,693.69
通讯费	465,161.00	214,129.08
招待费	567,775.11	92,084.11
低值易耗品摊销	768,954.08	239,826.59
办公费	1,717,116.69	545,310.07
房租物业水电费	2,011,248.30	339,625.43
税费	0.00	15,792.07
固定资产折旧	301,457.35	145,299.35
会务费	710,361.03	19,409.00
研发费用	1,903,435.49	252,230.78
差旅费	343,811.79	38,418.00
维修费	495,985.80	242,085.22
服务费	1,443,871.26	355,139.42
其他	192,240.58	109,252.77

保洁费	1,247,892.01	0.00
无形资产摊销	9,750.00	0.00
装修费摊销	95,248.00	7,215.00
合 计	18,250,781.28	6,204,529.12

24、 财务费用

项 目	本期	上期
利息支出	0.00	112,240.04
减：利息收入	129,025.51	337,339.53
手续费	560,505.24	209,606.91
担保费	0	0.00
合 计	431,479.73	-15,492.58

25、 资产减值损失

项 目	本期	上期
坏账损失	57,541.37	784.20
合 计	57,541.37	784.20

26、 投资收益

被投资单位名称	本期	上期
处置长期股权投资产生的 投资收益		
购买银行理财产品取得的 投资收益	152,645.20	
合 计	152,645.20	

27、 营业外收入

项 目	本期	上期	计入当期非经常性损益
政府补助	1,859,500.00		1,859,500.00
其他	1,803.82	3,362.50	1,803.82
合 计	1,861,303.82	3,362.50	1,861,303.82

说明：本期营业外收入其他项目主要构成为代扣个人所得税收手续费、购买税控盘及服务费。

计入当期损益的政府补助：

补助项目		本期	上期
与收益相关	郑州市金水区人民政府金融服务办公室上市挂牌奖励资金	1,800,000.00	
	河南省公共就业服务中心大学生就业见习补贴	59,500.00	
合 计		1,859,500.00	

28、 营业外支出

项 目	本期	上期	计入当期非经常性损益
非流动资产处置损失合计	185,441.20	146,039.17	185,441.20
其中：固定资产处置损失	185,441.20	146,039.17	185,441.20
滞纳金	4,303.05		4,303.05
捐赠给郑州慈善总会园丁守护慈善基金款	500,000.00		500,000.00
捐赠给郑州航空港经济综合实验区三官庙小学办事处	11,722.00		11,722.00
捐赠给郑州慈善总会	5,000.00		5,000.00
合 计	706,466.25	146,039.17	706,466.25

29、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期	上期
当期所得税	1,119,776.49	
递延所得税	-1,714,282.33	-1,012,252.81
合 计	-594,505.84	-1,012,252.81

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期	上期
利润总额	-2,547,485.32	-4,181,593.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	-636,871.33	-1,045,398.29
子公司适用不同税率的影响	-20,188.29	23,564.33
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	62,553.79	9,581.16
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
所得税费用	-594,505.84	-1,012,252.81

30、 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期	上期
营业外收入	1,861,303.82	3,362.50
利息收入	129,025.51	337,339.53
往来款	344,402.17	128,652.53
合 计	2,334,731.50	469,354.56

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期	上期
往来款	400,308.13	130,160.60
销售费用	8,217,230.23	2,671,840.88
管理费用	9,232,876.79	3,634,924.27
财务费用	560,505.24	209,606.91
营业外支出	521,025.05	
合 计	18,931,945.44	6,646,532.66

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期	上期
收到张红军资金拆出款		6,336,226.30
收到厚德教育资金拆出款		9,011,503.87
合 计		15,347,730.17

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期	上期
支付张红军资金拆出款		4,785,026.30

合 计		4,785,026.30
(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金		
项 目	本期	上期
收到郑州银行西建材支行 贷款保证金		9,700,000.00
合 计		9,700,000.00

备注：收回投资收到的现金 24,000,000.00 元，为公司购买理财产品赎回收到的现金，不存在出售股权情形；投资支付的现金 15,000,000.00 元，为公司购买理财产品支付的现金。

31、 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	上期
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,952,979.48	-3,169,340.36
加：资产减值准备	57,541.37	784.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,540,804.78	820,528.58
无形资产摊销	9,750.00	0.00
长期待摊费用摊销	3,531,789.99	2,791,968.38
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）	185,441.20	146,039.17
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）	0.00	112,240.04
投资损失（收益以“－”号填列）	-152,645.20	0.00
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,714,282.33	-1,012,252.81
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）	-2,776,411.56	-1,389,031.82
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-14,053,426.58	7,871,733.90
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	96,948,501.00	12,006,331.70
其他		
经营活动产生的现金流量净额	81,624,083.19	18,179,000.98
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	130,954,213.89	47,933,041.40
减：现金的期初余额	50,369,824.65	16,823,091.75
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	80,584,389.24	31,109,949.65

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2017.6.30	2016.6.30
一、现金	130,954,213.89	47,933,041.40
其中：库存现金	156,440.22	314,533.73
可随时用于支付的银行存款	128,030,201.17	46,597,827.67
可随时用于支付的其他货币资金	2,767,572.50	1,020,680.00
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	130,954,213.89	47,933,041.40

(3) 货币资金与现金及现金等价物的调节

列示于现金流量表的现金及现金等价物包括：	2017.6.30	2016.6.30
期末货币资金	130,954,213.89	47,933,041.40
减：使用受到限制的存款		
加：持有期限不超过三个月的国债投资		
期末现金及现金等价物余额	130,954,213.89	47,933,041.40
减：期初现金及现金等价物余额	50,369,824.65	16,823,091.75
现金及现金等价物净增加额（减少“—”）	80,584,389.24	31,109,949.65

32、 所有权或使用权受到限制的资产

截止 2017 年 6 月 30 日，无所有权或使用权受到限制的资产。

33、 政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关	与收益相关	是否实
------	----	-------	-------	-----

		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
郑州市金水区人民政府金融服务办公室上市挂牌奖励资金	1,800,000.00					1,800,000.00		收到
河南省公共就业服务中心大学生就业见习补贴	59,500.00					59,500.00		收到
合计	1,859,500.00					1,859,500.00		——

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
郑州市金水区人民政府金融服务办公室上市挂牌奖励资金			1,800,000.00	
河南省公共就业服务中心大学生就业见习补贴			59,500.00	
合计	——		1,859,500.00	

(3) 本期无退回的政府补助情况

六、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
郑州市京广大山教育咨询有限公司	郑州市二七区京广路 44 号	郑州市二七区京广路 44 号	教育培训	100.00	--	新设
郑州大山软件开发有限公司	郑州市高新区木兰里 2 号	郑州市高新区木兰里 2 号	品牌使用	100.00	--	同一控制下合并

七、 关联方及其交易

1、 本公司的实际控制人

本公司实际控制人为张红军（直接持股 42.04%、间接持股 42.62%（张红军持

有郑州市厚德教育咨询有限公司 100.00% 股权，郑州市厚德教育咨询有限公司持有本公司 42.62% 股权)，执行董事兼总经理)。

2、 本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注六、1 “在子公司中的权益”。

3、 本公司的其他关联方情况:

截至 2017 年 6 月 30 日止，本公司的其他关联方情况如下:

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
欧军战	公司董事
张军营	公司董事
贾水林	公司董事
单景超	公司董事、副总经理，
马文浩	公司副总经理、财务总监、董事会秘书
郭现伟	公司副总经理
史文利	公司副总经理
程旻	公司副总经理
唐恩泽	公司副总经理
王维平	公司副总经理
上述关联自然人关系密切的家庭成员（配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满十八周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母）	——
郑州市厚德教育咨询有限公司	公司控股股东
郑州市管城回族区大山外语学校	公司投资的民办非企业单位，已于 2017 年 6 月 9 日注销
郑州金水大山外国语培训学校	公司投资的民办非企业单位，正在办理注销手续
大山投资有限公司（英属维尔京群岛）	实际控制人控制的其他企业
大山教育管理有限公司（香港）	实际控制人控制的其他企业
郑州西雅图电子科技有限公司	实际控制人控制的其他企业，已于 2017 年 2 月 6 日注销

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
欧军战	公司董事
郑州爱智堂企业管理咨询有限公司	公司控股股东郑州市厚德教育咨询有限公司出资 90%，董事及股东张军营出资 10%，于 2016 年 8 月 25 日设立的公司

4、关键管理人员报酬

项 目	本期	上期
关键管理人员报酬	807,230.00	978,362.92
合 计	807,230.00	978,362.92

八、承诺及或有事项

截至 2017 年 6 月 30 日止，本公司无应披露未披露的承诺及或有事项。

九、资产负债表日后事项

2017 年 7 月 24 日，郑州大山教育科技股份有限公司第一届董事会第六次会议审议通过了：

1、《关于公司拟购买房产的议案》；该议案主要内容：公司拟购买 3 套房产，面积 279.66 m²，交易价格为 4,905,800.00 元，用于改善办公条件，该交易已经完成，款项已经支付，目前正在办理房产过户手续。

2、《关于公司投资新设教研中心的议案》；该议案的重要内容：公司为加强教学研发投入，教研、教育内容、教学过程、学员服务等标准化、数据化，拟投入约 4,000,000.00 元新设教研中心，目前正在装修施工中。

3、《关于收购郑州爱智堂企业管理咨询有限公司 100%股权暨关联交易的议案》；该议案的主要内容：公司为了丰富产业形态，打造教育行业的生态链，在主业 K12 课外辅导的基础上布局幼儿教育，成为公司未来收入增长的发展战略。公司拟收购郑州爱智堂企业管理咨询有限公司（以下简称“爱智堂”）100%股权，由爱智堂作为投资主体运营幼儿教育。郑州大山教育科技股份有限公司（以下简称“公司”）分别与郑州市厚德教育咨询有限公司（以下简称“厚德教育”）、自

然人张军营（厚德教育与张军营合称“转让方”）签订《股权转让协议》，以支付现金的方式购买转让方持有的爱智堂 100% 股权，本次交易为同一控制下的合并，按照中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的净资产额 384,132.47 元作为交易对价。

4、《关于向郑州爱智堂企业管理咨询有限公司增资的议案》；该议案的主要内容公司拟在收购郑州爱智堂企业管理咨询有限公司（简称“爱智堂”）100% 股权的同时向爱智堂增资 14,500,000.00 元，增资后爱智堂注册资本达到 15,000,000.00 元。

截止财务报告日，除上述事项外，本公司无其他应披露未披露的资产负债表日后事项。

十、 其他重要事项

截至 2017 年 6 月 30 日止，本公司无需披露的其他重要事项。

十一、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 应收账款按风险分类

类 别	期 末				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	131,833.85	100.00	6,623.67	5.02	125,210.18
其中：账龄组合	131,833.85	100.00	6,623.67	5.02	125,210.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	131,833.85	100.00	6,623.67	5.02	125,210.18

(续)

类 别	期 初				账 面 价 值
	账 面 余 额		坏 账 准 备		
	金 额	比 例 (%)	金 额	计 提 比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					

类别	期初				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	30,103.80	100.00	1,540.34	5.12	28,563.46
其中：账龄组合	30,103.80	100.00	1,540.34	5.12	28,563.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	30,103.80	100.00	1,540.34	5.12	28,563.46

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末				期初			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	131,234.35	99.55	6,561.72	5.00	29,400.80	97.66	1,470.04	5.00
1 至 2 年	579.50	0.44	57.95	10.00	703.00	2.34	70.30	10.00
2 至 3 年	20.00	0.01	4.00	20.00				
合计	131,833.85	100.00	6,623.67	5.02	30,103.80	100.00	1,540.34	5.12

(2) 坏账准备

2017 年 1-6 月坏账准备变动情况

项目	2017.01.01	本期增加	本期减少		期末
			转回	转销	
应收账款坏账准备	1,540.34	5,083.33			6,623.67

(3) 按欠款方归集的各期余额前五名的应收账款情况

2017 年 6 月 30 日余额前五名的应收账款情况：

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额	与公司关系
肖鹤	25,390.25	1 年以内	19.26	1,269.51	非关联方
刘翠孔	24,314.06	1 年以内	18.44	1,215.70	非关联方
李晓涛	12,864.00	1 年以内	9.76	643.20	非关联方
牛海庆	9,201.00	1 年以内	6.98	460.05	非关联方
王超杰	9,178.00	1 年以内	6.96	458.90	非关联方
合计	80,947.31		61.40	4,047.36	

2、 其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类 别	期 末				账 面 价 值
	账 面 余 额		坏 账 准 备		
	金 额	比 例 (%)	金 额	计 提 比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,287,401.54	100.00	173,715.48	7.59	2,113,686.06
其中：无风险组合	10,000.00	0.44			10,000.00
账龄组合	2,277,401.54	99.56	173,715.48	7.63	2,103,686.06
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	2,287,401.54	100.00	173,715.48	7.59	2,113,686.06

(续)

类 别	期 初				账 面 价 值
	账 面 余 额		坏 账 准 备		
	金 额	比 例 (%)	金 额	计 提 比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,682,526.25	100.00	132,137.39	7.85	1,550,388.86
其中：无风险组合					
账龄组合	1,682,526.25	100.00	132,137.39	7.85	1,550,388.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	1,682,526.25	100.00	132,137.39	7.85	1,550,388.86

A、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				期 初			
	金 额	比 例 %	坏 账 准 备	计 提 比 例 %	金 额	比 例 %	坏 账 准 备	计 提 比 例 %
1 年以内	1,272,593.54	55.63	63,129.68	5.00	728,515.75	43.30	36,425.79	5.00
1 至 2 年	923,758.00	40.38	92,375.80	10.00	950,905.06	56.52	95,090.51	10.00
2 至 3 年	91,050.00	3.99	18,210.00	20.00	3,105.44	0.18	621.09	20.00
合 计	2,287,401.54	100.00	173,715.48	7.59	1,682,526.25	100.00	132,137.39	7.85

B、组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

公司设置无风险组合，该组合中的其他应收款为应收关联方款项，不计提坏账准备。

(2) 坏账准备

2017 年 1-6 月坏账准备变动情况

项目	2017.01.01	本期增加	本期减少		期末
			转回	转销	
其他应收款 坏账准备	132,137.39	41,578.09			173,715.48

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末	期初
个人拆借款		
单位代收款	10,000.00	
贷款保证金	700,000.00	700,000.00
代缴社保及公积金	211,695.64	163,900.81
其他保证金及押金	1,312,141.50	815,520.00
备用金	53,564.40	3,105.44
合计	2,287,401.54	1,682,526.25

(4) 其他应收款各期末余额前五名单位情况

2017 年 6 月 30 日

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备 年末余额	与公司关系
河南端木风投资担保有限公司	贷款保证金	700,000.00	1 至 2 年	30.60	70,000.00	非关联方
李文军	房租押金	140,000.00	1 年以内	6.12	7,000.00	非关联方
河南九坤置业有限公司	房租押金	86,712.00	1 年以内	3.79	4,335.60	非关联方
河南银通实业发展有限公司	房租押金	85,000.00	1 年以内	3.72	4,250.00	非关联方
河南瀚宇置业有限公司	房租押金	80,000.00	1 年以内	3.50	4,000.00	非关联方
合计		1,091,712.00		47.73	89,585.60	

3、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期 末			期 初		
	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	4,800,257.70		4,800,257.70	4,800,257.70		4,800,257.70
合 计	4,800,257.70		4,800,257.70	4,800,257.70		4,800,257.70

(2) 对子公司投资
2017 年 6 月 30 日

被投资单位	2017.01.01	本期增加	本期减少	期末
郑州市京广大山教育咨询有限公司	3,800,257.70			3,800,257.70
郑州大山软件开发有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
减：长期投资减值准备				
合 计	4,800,257.70	--	--	4,800,257.70

4、 营业收入及成本

(1) 营业收入、营业成本明细如下：

项目	本 期		上 期	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	62,257,994.85	36,788,738.76	25,017,541.57	17,751,904.17
合 计	62,257,994.85	36,788,738.76	25,017,541.57	17,751,904.17

(2) 主营业务按行业类别列示如下：

行业名称	本 期		上 期	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
教育培训	62,257,994.85	36,788,738.76	25,017,541.57	17,751,904.17
合 计	62,257,994.85	36,788,738.76	25,017,541.57	17,751,904.17

(3) 主营业务按提供的产品或服务类别列示如下：

产品名称	本 期		上 期	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
培训收入	61,127,083.86	36,038,654.82	23,468,895.52	16,496,850.50
销售图书及其他	1,130,910.99	750,083.94	1,548,646.05	1,255,053.67
合 计	62,257,994.85	36,788,738.76	25,017,541.57	17,751,904.17

(4) 公司前五名客户营业收入情况：

客户名称	本期	
	金额	比例 (%)
郑州大山教育科技有限公司政七街校区	4,308,457.63	6.92
郑州大山教育科技有限公司新七中校区	3,811,918.21	6.12
郑州大山教育科技有限公司普罗旺世校区	3,630,394.37	5.83
郑州大山教育科技有限公司管城分公司南关校区	3,108,857.49	4.99
郑州大山教育科技有限公司森林半岛校区	3,080,418.99	4.95
合 计	17,940,046.69	28.81

5、 投资收益

被投资单位名称	本期	上期
购买银行理财产品取得的投资收益	152,645.20	
合 计	152,645.20	

十二、 补充资料

1、 非经常性损益明细表

本公司非经常性损益如下：

项 目	本期	上期
非流动性资产处置损益	-185,441.20	-146,039.17
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（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,859,500.00	
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，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		

项 目	本期	上期
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-519,221.23	3,362.50
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	1,154,837.57	-142,676.67
减：非经常性损益的所得税影响数	288,709.39	-35,669.17
非经常性损益净额	866,128.18	-107,007.50
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	866,128.18	-107,007.50

2、净资产收益率

本期利润	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	-4.86	-0.06	-0.06
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-7.01	-0.09	-0.09

(续)

上期利润	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	-21.92	-0.32	-0.32

上期利润	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
的净利润			
扣除非经常损益后归属 于普通股股东的净利润	-21.18	-0.31	-0.31

郑州大山教育科技股份有限公司

2017 年 7 月 29 日