

北京华普亿方教育科技有限公司  
2017 半年度报告

公告编号:2017-019



华普教育  
NEEQ:870385



# 2017 半年度报告

北京华普亿方教育科技有限公司  
Beijing Hopefound Education Technology Co., Ltd.

## 公司半年度大事记



2017年1月3日,北京华普亿方教育科技有限公司(证券简称:华普教育,股票代码:870385)挂牌新三板。



2017年4月27日,华普教育(870385)荣获中国投资协会“第三届新三板十大最具发展潜力挂牌企业”称号。



2017年5月,“创业商学院 APP”完成了初期研发,“创业商学院”是华普亿方打造的为社会创业者提供创业资讯和创业服务的应用。



“华普亿方赢之道 app”进入测试阶段,投入市场试用推广。



2017年由山东省人社厅联合山东省总工会、共青团省委、省妇联共同主办,华普亿方承办的“创业齐鲁训练营”,面向山东省优秀中小企业提供企业管理培训与服务,开启了华普亿方高端培训业务的新方向。



6月15日北京市委统战部、海淀区委统战部组织召开了中关村知识产权和标准化一条街新的社会阶层人士联谊会成立大会,华普亿方当选为联谊会理事单位。

## 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	董事会办公室
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. 年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原件。

## 第一节 公司概况

### 一、公司信息

公司中文全称	北京华普亿方教育科技有限公司
英文名称及缩写	Beijing Hopefound Education Technology Co., Ltd.
证券简称	华普教育
证券代码	870385
法定代表人	付鹏
注册地址	北京市海淀区海淀大街 3 号 1 幢 20 层 1801-A2018-3
办公地址	北京海淀区中关村鼎好大厦 A 座 11 层
主办券商	中信建投证券股份有限公司
会计师事务所	无

### 二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	杨云赞
电话	010-82697998
传真	010-82696130
电子邮箱	yangyunyun@hopefound.cn
公司网址	www.hopefound.cn
联系地址及邮政编码	北京市海淀区中关村鼎好大厦 A 座 11 层 100080

### 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	2017-01-03
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	教育
主要产品与服务项目	创业培训、创业服务、创业大学、商科实训软件、就业服务、创新创业云服务平台等
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	22,000,000
控股股东	付鹏
实际控制人	付鹏
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	-
公司拥有的“发明专利”数量	-

### 四、自愿披露

2017 年上半年，华普亿方新签约 15 所创业大学，新增 7 所创业大学投入运营，创业大学模式受到客户认可，得到快速复制。华普亿方完成“赢之道 app”和“创业商学院 app”的初期研发，进入测试阶段，充分利用移动互联技术、云平台技术和大数据技术，通过“创新创业云服务平台”开启在线创业服务新模

式。

## 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	23,208,594.10	7,632,653.06	204.07%
毛利率	90.01%	75.61%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,878,543.67	-4,145,317.64	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,407,866.83	-3,766,933.87	-
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）	6.69%	-12.09%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	5.88%	-10.29%	-
基本每股收益（元/股）	0.18	-0.21	-

### 二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	75,338,512.02	64,439,894.53	16.91%
负债总计	13,105,814.67	7,071,064.37	85.34%
归属于挂牌公司股东的净资产	59,915,349.01	56,036,805.34	6.92%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	2.72	2.55	6.92%
资产负债率（母公司）	14.52%	8.82%	-
资产负债率（合并）	17.40%	10.97%	-
流动比率	5.29	8.30	-
利息保障倍数	527.67	-	-

### 三、营运情况

四、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	-12,104,522.49	-11,202,114.91	-
应收账款周转率	0.46	0.39	-
存货周转率	2,170.08	-	-

## 五、成长情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	16.91%	-13.43%	-
营业收入增长率	204.07%	30.51%	-
净利润增长率	-182.52%	-345.82%	-



## 第三节管理层讨论与分析

### 一、商业模式

本公司所属行业为 P82 教育（依据中国证监会《上市公司行业分类指引<2012 年修订>》）。公司作为创就业培训及服务解决方案提供商，通过线上线下相结合的模式，对以大学生、择业人员、失业人员为主的社会各类创业和就业群体提供创业培训、就业培训、创业活动、创就业服务、创业孵化等创业服务全体系，同时向院校、政府提供商科教学及职业技能模拟实训软件为主的全方位产品和服务。

公司是高新技术企业，拥有自主研发、自主知识产权的十二大系列商科实训软件产品，其中创业实训系统获得了科技部创新基金支持、中国商业科技进步二等奖、北京市自主创新产品等资质和荣誉，获得教育部门推荐使用、广泛应用于各地人社部门开展创业培训；公司运用大数据、云平台技术研发了包括“赢之道 app”、“创业商学院 app”在内的创新创业云服务平台，通过移动互联为创业服务机构提供后台管理、为学员提供创业咨询、服务等内容，开启在线创业服务新模式。

公司通过市场营销部门、各地分子公司或办事处，建立基本覆盖全国的营销网络和多元化服务体系，并由当地销售人员与当地负责推动创业教育培训行业发展的政府部门、大专院校等进行接洽，推介、展示公司各项服务与产品，待形成合作意向后签订产品销售合同、合作协议等。

公司的直接销售客户为各地的人力资源和社会保障部门、科技部门、工信部门、教育部门、各地创业指导中心、就业局、人才服务中心、各大院校、以及各地的职业培训学校等，公司的主要收入来源为创业培训、其次为创业服务、实训软件销售等。创业培训结束后，各地创业指导中心、职业培训中心、各地职业培训学校等单位根据当地的政策，按要求向当地政府申请创业培训补贴，公司按照双方合同约定，确认相应的培训业务收入。由于创业培训是国家政策明确予以鼓励的行业，国家和地方的多项政策要求对参训学员予以培训费用补贴，学员一般可免费参加创业培训项目，公司并不直接向学员收取创业培训服务费用。

公司的主要收入模式为创业大学模式和创业培训模式。

#### 1、创业大学模式

公司与各地政府、人社厅/局签订共建创业大学合作协议。根据协议约定，各地人社厅/局、当地政府负责提供创业大学场地；协调创业大学运营、扶持等相关政策；协调资源支持创业服务、创业孵化、创业苗圃等工作开展；落实创业培训补贴政策并按规定拨补贴资金等。公司作为培训服务解决方案提供方，负责创业大学以及创业培训服务整个管理体系的规划、设计、运营，为创业大学提供招生、培训、服务，技术、资源保障。培训结束后，创业大学根据当地政策文件以及完成培训的学员人数，按要求向当地政府申请创业培训补贴；公司则按照合同约定，取得相应的培训业务收入。

#### 2、创业培训模式

除与各地政府、人社厅/局等合作伙伴共建创业大学之外，公司也可以向其提供创业培训服务。根据双方签订的培训合作协议，公司主要负责创业培训项目的组织实施，包括提供培训课程的内容、培训工具与技术支持、组织配置授课培训师等。在具体实施培训的机构按当地政府要求完成相应的创业培训服务后，各地人社厅/局根据当地政策文件审核完成培训的学员人数，培训机构按要求向当地政府申请创业培训补贴，公司按照合同约定取得创业培训收入。

公司在报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

## 二、经营情况

### 一、主要财务指标

报告期内，公司快速占领市场，业绩稳步增长，整体营业收入为 2,320.86 万元，较上年同期增长 204.07%；净利润为 396.39 万元，较上年同期的-480.32 万元增长了 876.71 万元。其主要原因是公司的产品与服务获得了市场认可，快速扩大了市场规模。报告期内华普亿方新签约了 15 所创业大学，新增 7 所创业大学投入运营，创业大学模式得到快速复制。

报告期内各项支出增幅较大，主要是公司着眼于迅速的铺开队伍和拓展市场，抢占市场先机，为未来几年服务范围和服务能力的提升奠定坚实的基础。为了适应业务快速发展的需要，公司在员工队伍和资产投资方面进行了快速的扩张，加大了本期各项支出。

#### （一）利润构成分析

1、本报告期，“营业收入”金额为 2,320.86 万元，较上年同期增加 1,557.59 万元，增长 204.07%。其主要原因是：本报告期内公司业务发展迅猛，新签约创业大学运营情况良好，促使公司业务收入较去年同期大幅度增长。公司积极开拓三四线城市创就业培训市场，培训服务收入较去年同期增加 516.07 万元，技术服务收入增加 985.82 万元，软件产品收入增加 55.25 万元，其他业务收入 0.45 万元。

2、本报告期，“营业成本”金额为 231.77 万元，较上年同期增加 45.63 万元，增长 24.51%。其主要原因是：随着公司业务收入大幅度增长，配比营业收入的培训教师费用、培训教具等支出相应增加。

3、本报告期，“销售费用”金额为 380.85 万元，较上年同期增加 160.23 万元，增长 72.63%；“管理费用”金额为 1,269.19 万元，较去年同期增加 493.64 万元，增长 63.65%；“财务费用”金额为 0.52 万元，较去年同期增加 1.97 万元，增长-135.86%。

本报告期，三项费用支出增幅较大，主要原因是公司着眼于迅速拓展市场，抢占市场先机，为未来几年业务服务范围和服务能力的提升奠定坚实的基础，因此公司在人员、市场费用、银行贷款等方面都有了相应的增加。主要体现：一是为了适应业务快速发展的需要，公司在员工队伍和资产投资方面进行了快速的扩张，员工人数比同期增加 65 人，人员工资总额从去年的同期 440.39 万元大幅增加到 718.62 万元，比去年同期增加 278.23 万元，增幅为 63.18%；二是由于本报告期列支了公司新三板大部分挂牌费用，中介机构费用比去年同期增加 144.62 万元，增幅为 18,758.89%；三是由于业务拓展分支机构扩大，租赁及物业管理费用比去年同期增加 123.27 万元，增幅为 956.92%；四是由于业务扩大，信息咨询服务费比去年同期减少 57.08 万，减少为 60.56%；五是由于员工队伍的扩大，差旅交通费、车辆费用比去年增加 73.99 万元，增幅为 225.93%；六是公司为取得更好的市场效应，加强研发创新，提高技术水平，研发费用比去年同期增加 54.68 万元，增幅为 88.22%；七是伴随公司不断壮大，满足经营管理的需要，公司固定资产不断增加，折旧摊销费用同去年同期增加 32.95 万元，增幅为 146.01%；八是伴随新设立实体的增多，办公场地增多、加大，装修费用随之增长，装修费用比去年同期增加 9.94 万元，增幅为 974.73%；九是由于业务扩大，加大市场开拓，公关招待费比去年同期增加 21.22 万元，增长为 28.75%；十是由于本报告期内业务增加，流动资金紧缺，支付临时性借款利息和银行存款利息收入减少，利息净收入比去年同期减少 2.01 万元，增幅-91.67%。

4、本报告期，“资产减值损失”金额为 2.53 万元，较上年同期增加 6.79 万元，增长-159.39%。其主要原因是：随着公司应收款项年度延长，坏账准备金额有所增加。

5、本报告期，“营业外收入”金额为 106.64 万元，较上年同期增加 75.68 万元，增长 244.44%。其主要原因：一是本报告期取得与企业日常经营活动无关的政府补贴比去年同期增加 75.74 万元；二是发生

会计政策变更影响,本报告期发生的与企业日常经营活动有关的增值税即征即退款均调整至“其他收益”列示,金额为 4.45 万元。

6、本报告期,“营业外支出”金额为 12.29 万元,较上年增加减少 57.74 万元,减少-82.45%。其主要原因是:相比去年同期民办非企业投资捐赠减少。

## (二) 现金流量分析

1、本报告期,“经营活动产生的现金流量净额”金额为-1,210.45 万元,较去年同期增加 90.24 万元。其主要原因是:本报告期公司业务收入和业务支出大量增加,致使经营活动现金流入增加 430.93 万元;经营活动产生的现金流出金额增加 521.17 万元,其中:购买商品及接受劳务产生的支出增加 181.09 万元,支付的职工薪酬及福利费用增加 261.25 万元,支付各项税费减少 17.1 万元,支付其他与经营活动现金 95.93 万元。

2、本报告期,“投资活动产生的现金流量净额”金额为-213.23 万元,较去年同期减少 1,077.83 万元。其主要原因是:去年同期发生了大额对外投资 630 万元及购置大量固定资产 254 万元,本报告期发生投资 165 万元及购置固定资产 48.23 万元。

3、本报告期,“筹资活动产生的现金流量净额”金额为 473.55 万元,较去年同期增加 254.76 万元,增加 116.44%。其主要原因是:本报告期取得得银行短期借款 240 万元,比去年同期增加 90 万元;取得其他筹资借款 371.07 万元,比去年同期增加 286.98 万元;支付筹资活动产生现金 137.52 万元,比去年同期增加 122.22 万元。

## (三) 资产负债结构分析

1、本报告期,“应收账款”金额为 5,783.04 万元,较年初金额增加 1,687.01 万元,增长 41.19%。其主要原因是:本报告期收入增长较快,客户结算周期跨报告期所致。

2、本报告期,“预付账款”金额为 125.17 万元,较年初金额增加 105.04 万元,增长 521.66%。其主要原因是:本报告期因新增子公司及非合并范围内创业大学,产生的预付资金的房租等费用增加。

3、本报告期,“其他应收款”金额为 378.54 万元,较年初金额增加 228.17 万元,增长 151.74%。其主要原因是:一是由于本报告期新增子公司及非合并范围内创业大学,产生的往来款项大幅增加;二是由于本报告期业务拓展量加大,产生的员工差旅等借款较多。

4、本报告期,“短期借款”金额为 240 万元,较年初金额增加 240 万元,系本报告期新发生的银行贷款。

5、本报告期,“应付账款”金额为 38.76 万元,较年初增加 34.38 万元,增长 784.93%。其主要原因是:本报告期半年新增子公司及非合并范围内创业大学,因筹建期间发生的办费用、培训收入增加从而产生的合作分成佣金大幅增加。

6、本报告期,“预收账款”金额为 3.89 万元,较年初增加 1.19 万元,增长 44.07%。其主要原因是:本报告期预收客户的培训费用增加。

7、本报告期,“其他应付款”金额为 566.07 万元,较年初增加 381.98 万元,增长 207.50%。其主要原因是:为了满足公司业务发展迅猛的需要,在报告期发生临时性往来借款。

## 二、业务经营情况

### (一) 产品和服务

#### 1、新产品研发

在报告期内,《就业实训系统》完成了“生涯规划”、“求职功能”两大功能模块的研发,系统通过仿真模拟引导学员进行职业生涯规划,提升学员的求职能力,提高学员就业成功率。预计在 2017 年底前

完成剩余模块的开发工作，组成完整的《就业实训系统》。

华普亿方通过线上业务补充、完善线下业务的销售体系、服务体系。报告期内，公司完成了“创业云服务平台”的需求调研、产品规划，“赢之道”APP 和“创业商学院”APP 的产品研发已经初步完成，同时进行了小范围的使用推广，取得了一些市场数据，为产品调整积累了数据和经验。2017 年下半年，公司将继续接受市场反馈，积淀数据，完善产品。

#### 2、产品升级

《领航者创业实训系统》升级为 V6.2 版，新增了创业项目分析与筛选功能，帮助学员更准确的选择适合自己的项目；更新了工商注册等模拟流程。同时对系统性能进一步优化，提高了系统的反应速度。

#### 3、课程

报告期内，公司在培训课程方面实现了重大突破，规划了创业类、创业服务类、创新类、就业类、高端经营管理类等五大类共计 58 门培训课程，并已完成 21 门课程，极大的扩宽了培训领域和未来盈利能力。

#### 4、教材

公司承担了山东省人社厅组织的“山东省创业培训教材”编写工作，由公司董事长付鹏博士担任《创业实训》分册的编写组长。该教材中的计算机仿真模拟实训部分由华普亿方团队编写，目前已进入出版社审稿环节，按照山东省人社厅计划，将于 2017 年 9 月由教育科学出版社出版。

### （二）业务拓展

#### 1、创大模式推广

报告期内，公司创业大学模式在全国迅速推广。公司在天津、河北、江苏、山西、安徽、江西、重庆、云南、福建、广东、广西共 11 个省新签约创业大学 15 所，投入运营的创业大学新增 7 所。与上年同期相比，新签约创业大学新增 14 所，增长了 13 倍，新运营创大数量增长了 6 倍，快速占领了市场。

#### 2、业务渠道拓展

公司在业务渠道上新开拓了与农业口的合作，尝试农村电商、农业创业培训；与山东省人社厅合作开展了“齐鲁训练营”，将中小企业主纳入培训和服务体系整体。公司不断创新和拓展新的业务渠道，进一步拓宽业务范围。

### （三）运营成果

#### 1、创业大学

报告期内，公司一共签约了 47 所创业大学。在创业培训、服务的基础上，拓展并实施孵化空间服务、就业服务等功能。各地创大培训人数超过了 6.7 万人，举办了 653 场创业主题活动，活动参与人数超过了 6.5 万人。

#### 2、创业培训

除创业大学外，华普亿方在安徽省、内蒙古自治区、河南省以及北京市、天津市、江苏无锡、淮安、四川攀枝花、新疆乌鲁木齐等地市开展创业培训和实训人数超过了 2.1 万人。

#### 3、创业大赛

报告期内，华普亿方举办了蚌埠创业大赛、镇江创业大赛等共 8 个创业比赛。通过创业大赛，选出优质项目在当地孵化落地，助推当地经济发展。

本报告期公司主营业务未发生变化，公司业绩增长迅速，创大前期投入收到良好的效果。公司仍将持续研发新产品、加强团队建设，加大对创业大学的投入，完善和拓展市场渠道，积极开发新的业务项目。有效把控风险，合理进行资源配置，完成经营目标。

## 三、风险与价值

### 一、政策风险

公司所处的创业培训服务行业是国家大力支持发展的行业。近年来,在国民经济转型升级的背景下,鼓励全社会创新创业已成为国家级战略,国家先后出台了一系列政策文件,以鼓励全社会形成创新创业文化。同时,各地政府也陆续出台了相关规定,并安排专项资金就培训机构对社会人员进行创业培训的费用进行补贴。国家对推动全社会创业创新的高度重视,以及对创业和就业培训领域的大力政策支持,为培训行业未来的发展奠定了坚实的基础。但若未来相关产业政策出现变动和调整,对行业的支持力度无法与行业发展情况相匹配,或对创业、就业培训给予补贴等优惠政策取消或变动,均将对公司未来发展产生不利影响。

措施:虽然创业培训的相关服务是长时间受国家政策鼓励的。但是,公司依然有受政策调整的风险。因此,公司未来也加大了在职业培训的发展力度和创业培训学员的学员端收费模式的开发。

### 二、行业竞争加剧风险

近年来,国家出台了一系列产业政策以鼓励创业、就业培训行业的发展,目前行业内除本公司外,也已涌现出了正保育才、沃土教育、国泰安等一批优秀的同类培训服务提供商,这些企业凭借各自在品牌、营销、研发、技术等方面的优势,参与市场竞争,抢占市场份额。未来,随着我国创业、就业培训服务体系的逐步完善,市场竞争将进一步加剧。目前,公司保持着快速成长的势头,并已在培训服务领域取得一定竞争优势,但如果公司未来在新的培训课程体系的开发、创业大学的拓展方向等方面不能有效适应市场的变化,公司在市场竞争中可能难以保持快速增长,甚至可能失去已获得的市场份额。

措施:公司目前业务发展顺利,公司在加强原有业务的影响力度的同时也在将业务进行扩展。目前的创业培训为公司最为主要的业务,职业培训是公司拓展业务的方向。此外公司在原有业务上的开发已不只局限于提供培训服务,已创立了行业内较为先进的创办创业大学的经营模式。上述发展方向和目标可帮助企业保持并增加市场份额。如有必要且可行,公司还将继续以原有业务为基础扩展新的业务。

### 三、创业大学模式快速扩张的风险

截止报告期末公司已与各地人社厅/局等政府部门合作共 32 所创业大学,且数量仍将快速增加。随着公司开设的创业大学数量以及经营规模的不断扩大,公司在市场需求把握、课程体系设计、培训管理、师资培训等方面都将面临挑战,如果公司的内部管理体系无法得到有效运行,则面临着创业大学快速扩张而无法有效管理的风险。

措施:公司虽然大力发展创业大学模式,但是公司严格控制成本。公司在创业大学的创办上只提供了较少的资金和教具支持,主要的场地资源还是政府提供。由此可以有效的规避迅速扩张所带来的资金不足风险。

### 四、技术创新风险

随着互联网技术的发展,基于互联网技术的网络教育也在迅猛发展,并对线下培训服务市场形成了一定的冲击。从长远看,公司若不能迅速汲取和运用先进技术,着力发展互联网线上培训服务业务,在未来的市场竞争中会受到越来越多新技术的冲击。近年来,公司敏锐的把握培训服务行业的发展趋势,进行了前瞻性布局,运用移动互联网技术、云平台技术和大数据技术,开发了创新创业服务云平台、“赢之道”创就业服务网等创就业服务互联网平台,形成了线上线下相结合的培训服务模式。目前,公司在培训服务行业发展态势良好,但未来亦面临着技术创新给公司带来冲击的风险。

措施:目前,公司已经在互联网上的开发进行了整体布局。公司和专业的软件开发公司合作,授权开发了自己的相关软件和 APP 平台。在技术上,公司配备了较强的技术团队,对市场中的技术信息实时更新,并加大自己的创新力度。

#### 五、人才流失的风险

公司处于培训服务行业，对于课程体系研发、培训组织、市场拓展等核心人员的依赖程度较高。随着行业的快速发展和市场竞争的加剧，若不能有效保持核心人员的激励机制并根据环境变化而不断完善，将会影响公司核心人员的积极性，甚至造成核心人员的流失，对公司的长期稳定发展带来一定的不利影响。针对这一风险，公司为核心人员和管理人员提供了有竞争力的薪酬，同时建立了与公司业绩挂钩的奖励机制。

措施：公司的核心资源为培训软件和创业大学的经营模式，人才对于公司来说是重要的关键资源。公司成立 10 余年，其核心团队非常稳定，有较好的人事管理经验和员工激励政策，良好的企业文化也是保障人才的有效方式。

#### 六、管理风险

为了适应公司的发展，公司建立了完整的职级和薪酬体系，并在内部建立了人才培养和学习机制。虽然公司已经积极提升内部管理效率和管理能力，但是随着挂牌后公司发展规划的实施，公司的资产及业务规模将进一步扩大，公司在人力资源、法律、财务等方面的管理能力需要不断提高。如果管理层不能随着公司业务规模的扩张而持续提高管理效率、进一步完善管理体系以应对高速成长带来的风险，将制约公司长远的发展。

措施：公司建立了完整的职级和薪酬体系，并在内部建立了人才培养和学习机制。通过建立、培养自己的企业文化加强员工的忠诚度。

#### 七、公司治理风险

公司在 2016 年 5 月整体变更为股份公司后，建立健全了法人治理结构，制定了适应企业发展的内部控制体系。随着公司主营业务不断拓展，公司总体经营规模将进一步扩大，这将对公司在战略规划、组织机构、内部控制、运营管理、财务管理等方面提出更高要求，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

措施：针对以上风险，公司将继续严格按照《公司法》、《公司章程》及相关规定规范运作“三会”，完善法人治理结构，加强内部制度建设。公司管理层将在今后加强学习，在日常经营管理中严格执行各项内部规章制度，切实保障公司的规范运作。

#### 八、公司运营资金不足的风险

公司从事培训服务业务的直接客户大部分为当地人社厅/局、就业指导中心等政府机构，培训服务收入需通过主管部门验收后方能进行结算并付款。因此，公司需在培训前期垫付相关费用。同时，为了提高培训服务的整体水平，保持行业竞争优势，公司需持续进行培训课程体系的更新和开发工作，因而充足的运营资金是公司快速发展的关键因素。目前，虽然公司良好的经营业绩能够为其提供较为充裕的运营资金，但随着公司业务的快速发展，对资金的需求也将大幅增加。如果公司未来不能持续提高经营活动产生现金的能力，公司可能由于运营资金不足影响正常的业务开展，进而影响公司业务规模的扩大和盈利能力的提升。

措施：公司为应对运营资金不足的风险，在挂牌前进行了一轮未公开定向发行来补充运营资金。公司挂牌股份转让系统也是良好的融资渠道，可以通过后期的定向增发或者做市进行补充运营资金。同时，公司业务稳定。同时项目相对成本较低，毛利率较高，保证公司不会由于现金流量问题影响持续经营能力。另外，公司与主要客户均保持着稳定的合作关系，主要客户信用状况良好。同时，公司采取各种措施争取定期收回货款，从多方面加大应收账款的催收力度，以提高公司每年经营活动产生的现金流量净额。

#### 九、经营季节性波动风险

公司的培训服务收入呈明显的季节波动性特征。公司培训服务的直接客户多为当地负责推动创业培训发展的政府主管部门，由其负责协调落实创就业培训补贴政策，按上级要求和政策规定的标准拨付培训补贴资金。由于大部分政府资金会在下半年拨付，因此，各地负责推动创就业培训发展的政府机构通常在下半年集中组织学员进行培训，从而使得公司培训服务业务出现上半年的营业收入明显低于下半年的情形。

措施：公司季节性波动主要受和政府合作的影响。公司未来也将会发展自己创办相关培训，对学员端进行收费，可减小季节性波动。

#### 十、税收优惠调整风险

根据《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》财税[2000]25 号文中规定，软件企业增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。公司软件销售增值税超过税负 3% 的部分享受即征即退的税收优惠政策。2014 年 10 月 30 日，公司取得了由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号 GR201411001565，有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的规定，高新技术企业可按 15% 的税率征收企业所得税。如果公司未来不能被继续认定为高新技术企业或相应的税收优惠政策发生变化，公司将不再享受相关税收优惠，实际税负的提提高将对公司经营产生一定影响。

措施：《中华人民共和国企业所得税法》自 2008 年 8 月 1 日起实施至今，对高新技术企业的税收优惠政策没有过变更，近期变动可能性不大。公司利润率较高，即使税收优惠政策取消，公司依然有较高的利润前景。公司会深挖和开展各项业务增加利润来应对税收优惠政策的变化。同时，根据企业每年的企业所得税年度纳税申报鉴证报告，报告期内，公司的研发支出占主营业务收入的比例均大于 5%，同时公司业务和人员相对稳定，目前不存在丧失高新技术企业资格的风险，股份制改造后，以及公司挂牌新三板以后，为了保证服务质量，必将加大研发投入，公司会持续符合高新技术企业的标准。

#### 十一、应收账款发生坏账损失的风险

随着公司经营规模的扩大，公司应收账款余额也呈上升趋势。尽管公司最终客户主要为各地政府部门，应收账款发生大额坏账的可能性较小，但若出现重大应收账款不能收回的情况，将对公司财务状况和经营成果产生不利影响。另外，若应收账款没能按时回收，将导致公司计提的坏账准备增加，影响公司净利润水平。

措施：公司会对客户还款能力进行预估，对还款能力和来源存疑的客户会谨慎合作。对于应收账款，主要来自于政府客户，通过和各地政府的长期、稳定合作可以避免形成坏账。同时，公司在客户信用等级评估和授信等方面建立了完善的机制，通过制定一套完整的信用记录，对客户进行信用调查、信用评估并制定谨慎的信用政策。同时，公司采取各种措施争取定期收回货款，从多方面加大应收账款的催收力度，保证公司不会因为应收账款坏账损失影响持续经营能力。

#### 四、对非标准审计意见审计报告的说明

是否被出具“非标准审计意见审计报告”：	否
审计意见类型：	-
董事会就非标准审计意见的说明：	无

## 第四节重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	四、二、(一)
是否存在偶发性关联交易事项	是	四、二、(二)
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、(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	-
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

### 二、重要事项详情

#### (一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	21,000,000.00	5,072,905.26
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	2,000,000.00	-
总计	23,000,000.00	5,072,905.26

#### (二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
枣庄创业大学	培训服务	721,026.42	否



马鞍山市领航者职业培训学校	培训服务	906,603.77	否
淮安经济开发区华普领航者职业培训学校	培训服务	16,905.66	否
东营市华普亿方创新创业服务中心	培训服务	330,188.68	否
大同创业大学	培训服务	154,867.92	否
总计	-	2,129,592.45	-

**偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

公司与枣庄创业大学的合作协议为 2016 年签订，在 2017 年发生的金额为依照上一年度签订的合作协议持续执行产生的金额。马鞍山市领航者职业培训学校、淮安经济开发区华普领航者职业培训学校、东营市华普亿方创新创业服务中心、大同创业大学均为 2017 年报告期内新设立的学校，故未计入《2017 年度预计日常性关联交易》。

公司在各地成立的创业大学及培训学校，均是根据《民办教育促进法》所成立的非营利性的民办学校。作为民间非营利组织，除出资人不能从其办学结余或经营结余中取得回报之外，清算后的剩余财产应按规定继续用于社会公益事业，而不能由出资人收回。因此，非营利性学校的出资人即使对该学校的财务和经营运作方面的政策具有决定权，也不能从该学校的财务、经营活动中获取构成会计准则意义上的“控制”所需的经济利益的。因此，非营利性的学校通常不能纳入出资人的合并财务报表范围内，视作公司关联方。

目前公司与学校以签订服务协议的形式获取服务费。协议中，公司和对方共同承担组建、运营创大的工作内容和贡献的资源。创业大学承担本地筹建、招生、日常管理等工作；公司为创业大学提供课程研发、创业实训软件平台、师资培训、课堂教学等技术平台和技术服务，以及创业培训后续的创业咨询、创业辅导、创业活动等相关服务内容。公司收取为创大所提供服务的创大运营收入的 70% 作为服务费用；各地创大从运营收入中留存 30% 作为运营管理费用。

报告期内的上述已发生但尚未履行必要决策程序的偶发性关联交易，公司已在第一届董事会第七次会议上补充决议通过，并已提交 2017 年第二次临时股东大会审议。

**（三）承诺事项的履行情况**

在报告期内，股东所持股份限售安排承诺：公司在申请挂牌时，公司控股股东和实际控制人、法人股东作出了所持股份的限售安排的承诺。

华普亿方实际控制人付鹏出具承诺：“若华普亿方及下属公司因超越营业范围经营被第三人主张权利或被政府部门处罚或出现任何纠纷，导致公司遭受的一切经济损失，由本人承担全部赔偿责任，对公司所遭受的一切经济损失予以全额补偿”。

公司实际控制人付鹏出具《承诺》：“本人愿意承担因股份公司及子公司未严格按照相关规定缴纳社会保险、住房公积金而导致的法律风险及损失；如果劳动和社会保障主管部门对股份公司及子公司未缴的社保进行追缴或者相关人员主张补缴或赔偿的，本人愿意承担因依法补缴或赔偿产生的所有费用；如果住房公积金管理部门对股份公司及子公司未缴的住房公积金进行追缴或者相关人员主张补缴或赔偿的，本人愿意承担因依法补缴或赔偿产生的所有费用。”

股份公司的实际控制人付鹏出具《声明与承诺》,主要内容为“本人保证股份公司及其分公司、子公司、培训机构通过租赁方式取得的办公经营场所不动产使用权合法有效,且该等不动产使用权具有一定的可持续性,不会对股份公司的正常经营产生影响;若因该等不动产使用权而发生任何争议,本人将单独承担因此而产生的全部损失,并保证不会对股份公司及其分公司、子公司、培训机构的合法存续和持续经营产生任何不良影响。”

公司实际控制人付鹏已出具承诺:“若华普亿方及下属公司因超越营业范围经营被第三人主张权利或被政府部门处罚或出现任何纠纷,导致公司遭受的一切经济损失,由本人承担全部赔偿责任,对公司所遭受的一切经济损失予以全额补偿”。

公司控股股东、实际控制人出具了《关于避免同业竞争的承诺书》,内容如下:“本人直接持有北京华普亿方教育科技有限公司(以下简称“股份公司”)的股份,系股份公司的控股股东。作为股份公司的控股股东,按照有关法律、法规及规范性文件的规定,本人就以下事项出具承诺,保证承诺事项不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏,并对所出具承诺内容的真实性、准确性和完整性承担相应的法律责任。本人及本人直接或间接控制的除股份公司及其控股子公司以外的其他企业目前没有、将来也不直接或间接从事与股份公司及其控股子公司现有及将来从事的业务构成同业竞争的任何活动。对违反上述承诺而给股份公司造成的经济损失,本人将承担赔偿责任。”

全体股东就股份代持及股改涉税事项签署《承诺书》:本人(企业)系以合法自有资金对北京华普亿方教育科技有限公司(以下简称“股份公司”)进行投资,不存在通过协议、信托或任何其他方式为他人代为持有股份公司股份的情形,也不存在通过协议、信托或任何其他安排将本人持有的股份所对应的表决权授予他人行使的情形;如税务机关或股份公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的审核批准机构要求股份公司的股东依法缴纳在股份公司整体改制变更为股份公司过程中或其前身有限公司的相关股份/股权转让过程中所应缴纳的个人所得税款,本人承诺依法及时足额缴纳依法应缴纳的税款。

公司已出具《北京华普亿方教育科技有限公司有关全国中小企业股份转让系统申报挂牌相关事项的承诺》,郑重承诺:“公司报告期内不存在重大违法违规行为,且公司目前不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件的情况”。

全体股东签署了《避免占用发行人资金的承诺函》,各股东在该承诺函中承诺:“本人及其控制的其他企业将严格执行北京华普亿方教育科技有限公司(以下简称“股份公司”)的资金管理制度,不以任何方式变相占用股份公司资金;不以利润分配、资产重组、对外投资、资金占用、借款担保及其他任何方式损害股份公司和其他股东的合法权益。本人将严格履行承诺事项,并督促其控制的其他企业严格履行本承诺事项。如相关方违反本承诺给股份公司及其子公司造成损失的,由本人赔偿一切损失。”

公司董监高共同签署《关于董事、监事、高管、核心技术人员竞业禁止的承诺函》,具体内容如下:作为北京华普亿方教育科技有限公司(以下简称“公司”)的董事、监事、高管、核心技术人员,本人现就公司申请股票公开转让的有关事项郑重承诺如下:截至本承诺函出具之日,本人并未与曾任职单位或公司签订任何保密或竞业禁止协议,不存在违反竞业禁止的法律规定或与原单位约定的情形,不存在有关竞业禁止事项的纠纷或潜在纠纷;不存在与原任职单位非专利技术、商业秘密方面的侵权纠纷或潜在纠纷,本人目前在公司的任职不会给公司造成潜在的侵权风险或损失。本人声明:上述承诺是真实、完整和准确的,不存在任何遗漏、虚假陈述或误导性陈述。如果违反上述陈述和保证,本人愿意承担相应法律责任。本承诺内容为不可撤销承诺,一经签署即可生效。

公司全体股东出具了承诺函，承诺自股份公司成立之日起，股东不与公司发生非公允的关联交易。如果股东与公司之间无法避免发生关联交易，则该等关联交易必须按正常的商业条件进行，并按公司章程及其他内部管理制度严格履行审批程序。

报告期内，上述承诺人严格履行承诺，无违背承诺的情况。

## 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	1,810,888	8.23%	-	1,810,888	8.23%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	50,000	0.23%	-	183,333	0.83%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	20,189,112	91.77%	-	20,189,112	91.77%
	其中：控股股东、实际控制人	14,466,000	65.75%	-	14,466,000	65.75%
	董事、监事、高管	16,749,600	76.13%	-	17,335,600	78.80%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		22,000,000	-	0	22,000,000	-
普通股股东人数		22				

### 二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	付鹏	14,466,000	-	14,466,000	65.75%	14,466,000	-
2	北京中搜搜悦创业投资中心（有限合伙）	1,488,800	-	1,488,800	6.77%	1,088,800	400,000
3	刘斌	764,600	-	764,600	3.48%	764,600	-
4	赵舸	719,333	-	719,333	3.27%	586,000	133,333
5	王崇岭	645,800	-	645,800	2.94%	645,800	-
6	吴正泉	645,800	-	645,800	2.94%	645,800	-
7	孙小燕	540,800	-	540,800	2.46%	490,800	50,000
8	冯勇	400,000	-	400,000	1.82%	-	400,000
9	沈环宇	382,400	-	382,400	1.74%	382,400	-
10	罗蓉	340,800	-	340,800	1.55%	340,800	-
合计		20,394,333	-	20,394,333	92.70%	19,411,000	983,333

前十名股东间相互关系说明：

股东赵舸为北京中搜搜悦创业投资中心（有限合伙）的有限合伙人，并且担任北京中搜搜悦创业投资中心（有限合伙）的普通合伙人，北京中搜投资管理有限公司的董事、经理、股东。除此之外，公司其他

股东之间不存在关联关系。

### 三、控股股东、实际控制人情况

#### (一) 控股股东情况

公司控股股东、实际控制人为付鹏先生，直接持有公司 1,446.60 万股股份，通过华亿科技间接持有公司 5.87 万股股份，合计占公司挂牌前总股本的 66.02%。

付鹏，本公司董事长、总经理、控股股东、实际控制人，中国国籍，无境外永久居留权，1964 年生，博士研究生学历。1995 年 2 月至 1997 年 9 月，在中国计算机报任副总编辑；1997 年 9 月至 2000 年 3 月，在慧聪国际资讯集团公司任董事副总裁兼技术总监；2000 年 10 月至 2003 年 5 月，在实达恒信软件科技有限公司任总经理；2003 年 5 月至 2006 年 5 月，在厦门市信息产业局任副局长；2006 年 6 月至 2016 年 5 月，在北京市华普亿方软件科技有限公司任执行董事；2016 年 5 月至今，在本公司任董事长、总经理，任期三年。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

#### (二) 实际控制人情况

实际控制人与控股股东一致。

## 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
付鹏	董事长、总经理	男	52	博士	2016.5.30-2019.5.29	是
刘斌	董事、副总经理	男	45	硕士	2016.5.30-2019.5.29	是
孙小燕	董事	女	40	本科	2016.5.30-2019.5.29	否
赵舸	董事	女	44	本科	2017.6.8-2019.5.29	否
王崇岭	董事	男	46	本科	2016.5.30-2019.5.29	否
沈环宇	监事会主席	女	41	本科	2016.5.30-2019.5.29	是
黄骁	监事	男	33	本科	2016.5.30-2019.5.29	是
吕品	监事	男	29	硕士	2016.5.30-2019.5.29	是
杨云赞	董事会秘书	女	35	本科	2016.5.30-2019.5.29	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

### 二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
付鹏	董事长、总经理	14,466,000	0	14,466,000	65.75%	0
刘斌	董事、副总经理	764,600	0	764,600	3.48%	0
孙小燕	董事	540,800	0	540,800	2.46%	0
王崇岭	董事	645,800	0	645,800	2.94%	0
赵舸	董事	719,333	0	719,333	3.27%	0
沈环宇	监事会主席	382,400	0	382,400	1.74%	0
黄骁	监事	0	0	0	0.00%	0
吕品	监事	0	0	0	0.00%	0
杨云赞	董事会秘书	0	0	0	0.00%	0
合计	-	17,518,933	-	17,518,933	79.64%	-

### 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		是	
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
裴小平	财务总监	离任	无	2016年5月30日任职,2017年2月16日因个人原因离职
宋定溪	财务总监(2017年4月14日任职)	离任	无	2017年4月14日任职,2017年7月5日因个人原因,新财务总监上任之前将继续履行职务
王欢	董事	离任	无	2016年5月30日任职,2017年3月16日,因个人原因离职。
杨世锦	董事(2017年4月4日任职)	离任	无	2017年4月4日任职,2017年4月17日因个人原因离职。
赵舸	无	新任	董事	2017年6月8日任职,任期为2019年5月29日。

### 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	4	4
截止报告期末的员工人数	198	202

#### 核心员工变动情况:

董事的变更对公司经营无影响。董事王欢、杨世锦为投资机构派驻代表,投资机构已重新安排代表派驻公司。

财务总监的离任对公司无影响,公司内部已经建立了规范的财务管理制度和公司内控制度,具备健全的财务管理职能,在新任财务总监上任前,宋定溪继续履行财务总监职责。

## 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
<b>流动资产：</b>	-		
货币资金	第八节、二（五）1	6,489,358.58	15,990,663.25
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	第八节、二（五）2	57,830,441.64	40,960,345.33
预付款项	第八节、二（五）3	1,251,728.31	201,351.21
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	第八节、二（五）4	3,785,385.99	1,503,696.03
买入返售金融资产	-	-	-
存货	第八节、二（五）5	2,136.00	-
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	-	0.00	-
<b>流动资产合计</b>	-	<b>69,359,050.52</b>	<b>58,656,055.82</b>
<b>非流动资产：</b>	-		
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	第八节、二（五）6	1,000,000.00	1,000,000.00
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	第八节、二（五）7	2,489,637.06	2,593,988.42
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	第八节、二（五）8	442,627.77	481,204.02
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	第八节、二（五）9	1,851,759.98	1,526,308.98
递延所得税资产	第八节、二（五）10	195,436.69	182,337.29
其他非流动资产	-	-	-
<b>非流动资产合计</b>	-	5,979,461.50	5,783,838.71
<b>资产总计</b>	-	75,338,512.02	64,439,894.53
<b>流动负债：</b>	-	-	-
短期借款	第八节、二（五）11	2,400,000.00	-
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	第八节、二（五）12	387,567.00	43,800.00
预收款项	第八节、二（五）13	38,857.00	27,000.00
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	第八节、二（五）14	64,185.52	11,604.16
应交税费	第八节、二（五）15	4,554,466.60	5,147,734.96
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	第八节、二（五）16	5,660,738.55	1,840,925.25
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	-	-	-
<b>流动负债合计</b>	-	13,105,814.67	7,071,064.37
<b>非流动负债：</b>	-	-	-
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	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	-	-
<b>负债合计</b>	-	13,105,814.67	7,071,064.37
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>	-		
股本	第八节、二（五）17	22,000,000.00	22,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	第八节、二（五）18	28,035,199.08	28,035,199.08
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	第八节、二（五）19	679,301.38	679,301.38
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	第八节、二（五）20	9,200,848.55	5,322,304.88
归属于母公司所有者权益合计	-	59,915,349.01	56,036,805.34
少数股东权益	-	2,317,348.34	1,332,024.82
<b>所有者权益合计</b>	-	62,232,697.35	57,368,830.16
<b>负债和所有者权益总计</b>	-	75,338,512.02	64,439,894.53

法定代表人：付鹏主管会计工作负责人：付鹏会计机构负责人：杨玄朝

## （二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>	-		
货币资金	-	2,353,373.99	14,518,023.54
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	第八节、二（十二）1	46,983,297.42	32,614,982.84
预付款项	-	315,398.78	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-

其他应收款	第八节、二(十二)2	13,476,125.88	6,045,354.12
存货	-	-	-
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	-	-	-
<b>流动资产合计</b>	-	<b>63,128,196.07</b>	<b>53,178,360.50</b>
<b>非流动资产:</b>	-		
可供出售金融资产	-	1,000,000.00	1,000,000.00
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	第八节、二(十二)3	7,059,552.03	5,409,552.03
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	1,492,192.74	1,591,482.45
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	-	442,627.77	481,204.02
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	702,577.59	356,817.38
递延所得税资产	-	126,660.59	136,826.84
其他非流动资产	-	-	-
<b>非流动资产合计</b>	-	<b>10,823,610.72</b>	<b>8,975,882.72</b>
<b>资产总计</b>	-	<b>73,951,806.79</b>	<b>62,154,243.22</b>
<b>流动负债:</b>	-		
短期借款	-	2,400,000.00	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	33,000.00	33,000.00
预收款项	-	28,857.00	27,000.00
应付职工薪酬	-	-	-
应交税费	-	3,772,479.47	4,389,617.70
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	4,503,572.62	1,031,860.62
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	-	-	-

<b>流动负债合计</b>	-	10,737,909.09	5,481,478.32
<b>非流动负债:</b>	-		
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	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	-	-
<b>负债合计</b>	-	10,737,909.09	5,481,478.32
<b>所有者权益:</b>	-		
股本	-	22,000,000.00	22,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中: 优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	27,879,751.11	27,879,751.11
减: 库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	679,301.38	679,301.38
未分配利润	-	12,654,845.21	6,113,712.41
<b>所有者权益合计</b>	-	63,213,897.70	56,672,764.90
<b>负债和所有者权益合计</b>	-	73,951,806.79	62,154,243.22

法定代表人: 付鹏主管会计工作负责人: 付鹏会计机构负责人: 杨玄朝

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	第八节、二 (五) 21	23,208,594.10	7,632,653.06
其中：营业收入	-	23,208,594.10	7,632,653.06
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
<b>二、营业总成本</b>	-	18,929,882.98	11,859,805.02
其中：营业成本	第八节、二 (五) 21	2,317,650.08	1,861,344.14
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	第八节、二 (五) 22	81,338.20	93,939.70
销售费用	第八节、二 (五) 23	3,808,462.58	2,206,178.85
管理费用	第八节、二 (五) 24	12,691,920.33	7,755,460.90
财务费用	第八节、二 (五) 25	5,224.19	-14,475.76
资产减值损失	第八节、二 (五) 26	25,287.60	-42,642.81
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	第八节、二 (五) 27	44,554.00	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	4,323,265.12	-4,227,151.96
加：营业外收入	第八节、二 (五) 28	1,066,364.00	309,562.89
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	第八节、二 (五) 29	122,913.38	700,293.96
其中：非流动资产处置损失	-	-	-

<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	5,266,715.74	-4,617,883.03
减：所得税费用	第八节、二（五）30	1,302,856.25	185,357.56
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	3,963,859.49	-4,803,240.59
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	-	3,878,543.67	-4,145,317.64
少数股东损益	-	85,315.82	-657,922.95
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-
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	-	-	-
<b>七、综合收益总额</b>	-	3,963,859.49	-4,803,240.59
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	3,878,543.67	-4,145,317.64
归属于少数股东的综合收益总额	-	85,315.82	-657,922.95
<b>八、每股收益：</b>	-		
（一）基本每股收益	第八节、二（十三）2	0.18	-0.21
（二）稀释每股收益	第八节、二（十三）2	0.18	-0.21

法定代表人：付鹏主管会计工作负责人：付鹏会计机构负责人：杨玄朝

#### （四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	第八节、二（十二）4	20,232,224.27	7,084,777.53
减：营业成本	第八节、二（十二）4	1,491,688.12	858,319.54
税金及附加	-	78,615.45	91,836.99
销售费用	-	3,266,012.30	2,032,525.00

管理费用	-	7,855,849.54	5,542,223.68
财务费用	-	905.78	-10,106.20
资产减值损失	-	-67,774.98	-43,628.43
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	-	-	-
其他收益	-	44,554.00	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	7,651,482.06	-1,386,393.05
加：营业外收入	-	7,933.17	139,169.37
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	-	100,000.00
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	7,659,415.23	-1,347,223.68
减：所得税费用	-	1,118,282.43	-
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	6,541,132.80	-1,347,223.68
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-
（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	-	-	-
<b>六、综合收益总额</b>	-	6,541,132.80	-1,347,223.68
<b>七、每股收益：</b>	-	-	-
（一）基本每股收益	-	-	-
（二）稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：付鹏主管会计工作负责人：付鹏会计机构负责人：杨玄朝

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	7,567,528.96	5,406,321.13
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	-	-	139,169.37
收到其他与经营活动有关的现金	第八节、二（五） 31（1）	2,835,324.48	548,081.70
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	<b>10,402,853.44</b>	<b>6,093,572.20</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	-	3,212,396.18	1,401,510.22
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	-	7,081,768.51	4,469,252.93
支付的各项税费	-	3,419,597.22	3,590,615.93
支付其他与经营活动有关的现金	第八节、二（五） 31（2）	8,793,614.02	7,834,308.03
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	<b>22,507,375.93</b>	<b>17,295,687.11</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>-12,104,522.49</b>	<b>-11,202,114.91</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	-		
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	-	-	194,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	<b>-</b>	<b>194,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	482,290.75	2,539,997.27
投资支付的现金	-	1,650,000.00	6,300,000.00



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	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	2,132,290.75	8,839,997.27
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	-2,132,290.75	-8,645,997.27
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	-		
吸收投资收到的现金	-	-	0.00
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	-	2,400,000.00	1,500,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	第八节、二（五） 31（3）	3,710,738.55	840,925.25
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	6,110,738.55	2,340,925.25
偿还债务支付的现金	-	0.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	10,000.00	-
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	第八节、二（五） 31（4）	1,365,229.98	153,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	1,375,229.98	153,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	4,735,508.57	2,187,925.25
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	-9,501,304.67	-17,660,186.93
加：期初现金及现金等价物余额	-	15,990,663.25	20,632,671.85
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	6,489,358.58	2,972,484.92

法定代表人：付鹏主管会计工作负责人：付鹏会计机构负责人：杨玄朝

## （六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	6,085,520.47	4,910,472.42
收到的税费返还	-	-	139,169.37
收到其他与经营活动有关的现金	-	1,105,766.96	213,750.01
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	7,191,287.43	5,263,391.80
购买商品、接受劳务支付的现金	-	2,753,104.62	858,319.54
支付给职工以及为职工支付的现金	-	6,022,437.38	3,724,377.44
支付的各项税费	-	3,045,125.92	2,940,985.92
支付其他与经营活动有关的现金	-	7,754,711.44	6,990,615.24
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	19,575,379.36	14,514,298.14
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	-12,384,091.93	-9,250,906.34
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	-		

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	-	-	194,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	-	<b>194,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	216,066.19	1,511,665.46
投资支付的现金	-	1,650,000.00	6,900,000.00
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	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	<b>1,866,066.19</b>	<b>8,411,665.46</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>-1,866,066.19</b>	<b>-8,217,665.46</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	2,400,000.00	1,500,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	960,738.55	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	<b>3,360,738.55</b>	<b>1,500,000.00</b>
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	10,000.00	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	1,265,229.98	153,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	<b>1,275,229.98</b>	<b>153,000.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>2,085,508.57</b>	<b>1,347,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	<b>-12,164,649.55</b>	<b>-16,121,571.80</b>
加：期初现金及现金等价物余额	-	14,518,023.54	18,022,670.34
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	<b>2,353,373.99</b>	<b>1,901,098.54</b>

法定代表人：付鹏主管会计工作负责人：付鹏会计机构负责人：杨玄朝

## 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	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	是
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、根据财政部于 2017 年 6 月 12 日颁布的《企业会计准则第 16 号——政府补助》的相关规定，公司将修改财务报表列报，与资产相关的政府补助确认为“递延收益”项目；与企业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”项目。本公司按照新准则的衔接规定采用未来适用法，调减当期“营业外收入”44,554.00 元；调增“其他收益”44,554.00 元。本次会计政策变更未对本公司财务报表产生重大影响。

2、报告期内，马鞍山市华普江东教育科技有限公司成立，作为母公司的控股子公司纳入财务报表合并范围。马鞍山市华普江东教育科技有限公司成立于 2017 年 3 月 16 日，设立时注册资金 100 万，由北京华普亿方教育科技有限公司认缴 60 万，占 60% 股份；安徽普邦资产经营有限公司认缴 40 万，占 40% 股份。自 2017 年 5 月开始正式运营，产生业务。

# 北京华普亿方教育科技有限公司

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

北京华普亿方教育科技有限公司（简称华普亿方公司、股份公司或公司）前身是北京市华普亿方软件科技有限公司，是由自然人股东张存禄和范燕飞于 2005 年 03 月 31 日共同出资成立，并取得了注册号为 110108008093347 的《企业法人营业执照》，统一社会信用代码 911101087740805850。营业期限：2005 年 3 月 31 日至 2025 年 3 月 30 日。

公司经营范围：技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让；组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；承办展览展示活动；企业策划、设计；制作、代理、发布广告；计算机系统服务；基础软件服务；应用软件开发。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准内容开展经营活动。）

2016 年 4 月 1 日，有限公司召开 2016 年第二次临时股东会，同意将有限公司整体变更为股份有限公司；公司名称变更为北京华普亿方教育科技有限公司；同意将有限公司整体以 2016 年 2 月 29 日为基准日，以净资产为依据变更为股份有限公司；同意有限公司债权债务以其他权利和义务由依法定程序变更后的股份公司；同意重新制定公司章程；同意公司董事、监事、经理的任职期限至股份公司召开股东大会选举董事、监事、经理后自动终止。

2016 年 5 月 21 日，中兴财光华会计师事务所出具出具《验资报告》（中兴财光华审验字（2016）第 211006 号），经审验，截至 2016 年 2 月 29 日止，股份公司之全体发起人已按发起人协议书、章程的规定，以其拥有的北京市华普亿方软件科技有限公司截至 2016 年 2 月 29 日止净资产作价 3,466.13 万元折股投入，其中人民币 2,000 万元折合为股份公司的股本，股本总额合计 2,000 万元，每股面值 1 元，净资产折合股本后的余额转为资本公积。

2016 年 7 月 17 日，股份有限公司召开董事会，会议决议通过：1.同意公司进行增资，本次增资投资人投入的资金总额为人民币 1,500 万元，其中计入注册资本人民币 200 万元，计入资本公积人民币 1,300 万元，增资完成后公司注册资本总额为人民币 2,200 万元。投资人以现金方式进行增资。2.审议通过提请股东大会选举王欢为董事。3.审议通过修改《公司章程》。

2016 年 12 月 15 日全国股转公司同意公司在全国中小企业股份转让系统挂牌。证券代码为：870385。

本公司 2016 年纳入合并范围的二级子公司共 12 户、三级子公司 2 户，本公司 2016 年合并范围增加 10 户。

本公司 2017 年 6 月 30 日纳入合并范围的二级子公司共 13 户、三级子公司 2 户，

详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司 2017 年合并范围增加 1 户，详见本附注六“合并范围的变更”。

本公司及各子公司主要从事所属行业：华普亿方属于教育培训+IT 行业。细分行业为：1、教育（《中国证监会上市公司行业分类指引（2012 年修订）》2、技能培训、教育辅助及其他教育（国家统计局《国民经济行业分类与代码（GB/T 4754-2011）》）职业技能培训（全国股份转让系统公司《挂牌公司管理型行业分类指引》）3、教育服务（全国股份转让系统公司《挂牌公司投资型行业分类指引》）。

主营业务：公司作为一家培训服务解决方案提供商，以线上线下结合的模式，服务于以大学生、择业人员、失业人员为主的创业和就业群体，为其提供创业培训、就业培训、商科教学及职业技能模拟培训为主的一揽子解决方案服务。

公司注册地址：北京市海淀区海淀大街 3 号 1 幢 20 层 1801-A2018-3。

本公司实际控制人为自然人付鹏，持有本公司股份 65.75%。

本财务报告于 2017 年 08 月 30 日经董事会批准报出。

## 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

公司自报告期末起 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 06 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度 1-6 月份的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 2. 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个完整会计年度。

### 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“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。

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，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、13“长期股权投资”或本附注三、10“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、13、（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. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合



营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 8. 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。

## 9. 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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额以及③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所有者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，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

## 10. 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。

### 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。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

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或回购；**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。

交易性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。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准

则第 22 号—金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

### （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超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为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，其余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。

## 11. 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 300 万元以上的应收账款、余额为 300 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。

A. 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1	账龄分析法计提坏账

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法



账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内 (含1年, 下同)	0	0
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	40	40
4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

单项计提坏账准备的理由	存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项
坏账准备的计提方法	根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

## (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。

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

## 12. 存货

## (1) 存货的分类

存货包括原材料、库存商品 (产成品)、低值易耗品、周转材料等。

## (2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料发出时采用加权平均法计价, 生产或销售的在产品、库存商品发出时均采用加权平均法计价。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。

### 13. 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三、10“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，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他

相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

## (2) 后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

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

计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

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

#### 14. 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如下：

类别	使用年限 (年)	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	5-10	5	9.5-19
运输设备	4	5	19
电子设备及其他	3-5	0	20-33.33

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。

## 15. 在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

## 16. 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。

## 17. 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。

## 18. 研究与开发支出

本公司将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。

本公司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。

## 19. 长期待摊费用摊销方法

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。

## 20. 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。

## 21. 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设定提存计划及设定受益计划。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。

## 22. 收入的确认原则和具体确认方法

### （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。软件销售为安装检验完成后确认收入。



## （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，本公司在期末按已提供的劳务确认收入。

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。

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）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）收入的具体确认方法

公司与客户签订销售合同。销售合同对产品数量、型号、价格及预计交货时间、付款方式、质量保证、验收等事项进行约定。交易双方根据销售合同的约定完成货款支付和货物交付等事项。公司在发出商品，经客户验收后，需要安装的，安装完成后并取得客户回执时确认收入。

公司与客户签订服务合同。服务合同对服务内容、服务时间、价格及付款方式进行约定。双方根据服务合同的约定完成服务和支付服务费用，公司在提供的服务完成并得到客户确认时确认收入。

## 23. 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的，可以按照应收的金额计量，否则按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益；与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益，如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。若政府文件未明确规定补助对象，还需说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

## 24. 递延所得税资产/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。

## 25. 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，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，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。

## 26. 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。

## 27. 重要会计政策变更和会计估计变更

### (1) 会计政策变更

本报告期公司按照财会（2017）15号文关于印发修订《企业会计准则第16号—政府补助》的通知，对政府补助的会计政策进行变更。

### (2) 会计估计变更

本报告期无应披露的会计估计变更事项。

## 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
增值税	应税收入	6
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
母公司企业所得税	应纳税所得额	15
子公司企业所得税	应纳税所得额	25

## 2、优惠税负及批文

2014年10月30日，公司取得了由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号GR201411001565，有效期3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的规定，高新技术企业可按15%的税率征收企业所得税。

财政部、国家税务总局发布的《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）“对软件企业增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%的税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策”，母公司（北京华普亿方教育科技有限公司）软件销售增值税超过税负3%的部分即征即退。

## 五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2016年12月31日】，期末指【2017年6月30日】，本期指2017年1-6月份，上期指2016年1-6月份。以下报表项目所列示的数据表格，若无特殊说明，其单位均为人民币元。

## 1、货币资金

项目	2017.06.30	2016.12.31
库存现金	179,981.43	199,408.53
银行存款	6,309,377.15	15,791,254.72
其他货币资金	-	-
<b>合计</b>	<b>6,489,358.58</b>	<b>15,990,663.25</b>

说明：报告期内无受限的货币资金。

## 2、应收账款

## (1) 应收账款按风险分类

类别	2017.06.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	58,806,773.82	100.00	976,332.18	1.66	57,830,441.64
其中：账龄组合	58,806,773.82	100.00	976,332.18	1.66	57,830,441.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>58,806,773.82</b>	<b>100.00</b>	<b>976,332.18</b>	<b>1.66</b>	<b>57,830,441.64</b>

类别	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	42,010,716.33	100.00	1,050,371.00	2.50	40,960,345.33
其中：账龄组合	42,010,716.33	100.00	1,050,371.00	2.50	40,960,345.33
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>42,010,716.33</b>	<b>100.00</b>	<b>1,050,371.00</b>	<b>2.50</b>	<b>40,960,345.33</b>

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2017.06.30				2016.12.31			
	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	49,588,611.03	84.32	-	-	32,214,506.33	76.68	-	-
1至2年	8,673,003.79	14.75	867,300.38	10.00	9,449,910.00	22.50	944,991.00	10.00
2至3年	545,159.00	0.93	109,031.80	20.00	294,400.00	0.70	58,880.00	20.00
3至4年	-	-	-	-	9,000.00	0.02	3,600.00	40.00
4年以上	-	-	-	-	42,900.00	0.10	42,900.00	100.00
<b>合计</b>	<b>58,806,773.82</b>	<b>100.00</b>	<b>976,332.18</b>		<b>42,010,716.33</b>	<b>100.00</b>	<b>1,050,371.00</b>	

(2) 坏账准备

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少		2017.06.30
			转回	转销	
金额	1,050,371.00	-	-	74,038.82	976,332.18

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

2017年06月30日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 32,861,376.25 元，占应收账款期末余额合计数的比 55.88%。

单位名称	是否存在关联方	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备年末余额
威海创业大学	是	11,090,249.64	1 年以内	18.86	-
		4,612,336.11	1-2 年	7.84	461,233.61
淄博市劳动就业培训中心	否	4,540,896.00	1 年以内	7.72	-
临沂创业大学	是	4,353,394.50	1 年以内	7.40	-
南阳人社局	否	2,670,400.00	1 年以内	4.54	-
		1,539,900.00	1-2 年	2.62	153,990.00
内蒙古自治区人力资源公共服务中心	否	4,054,200.00	1 年以内	6.90	-
<b>合计</b>		<b>32,861,376.25</b>	-	<b>55.88</b>	<b>615,223.61</b>

注：威海创业大学、临沂创业大学与公司存在关联关系。

公司在各地成立的创业大学及培训学校，均是根据《民办教育促进法》所成立的非营利性的民办学校。作为民间非营利组织，除出资人不能从其办学结余或经营结余中取得回报之外，清算后的剩余财产应按规定继续用于社会公益事业，而不能由出资人收回。因此，非营利性学校的出资人即使对该学校的财务和经营运作方面的政策具有决定权，也不能从该学校的财务、经营活动中获取构成会计准则意义上的“控制”所需的经济利益的。因此，非营利性的学校通常不能纳入出资人的合并财务报表范围内，视作公司关联方。

报告期内，公司与威海创业大学、临淄齐都创业大学发生的借款等关联交易均已在期初进行关联交易预计公告。

## 3、预付款项

## (1) 账龄分析及百分比

账龄	2017.06.30		2016.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	1,251,728.31	100.00	201,351.21	100.00
1 至 2 年	-	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>1,251,728.31</b>	<b>100.00</b>	<b>201,351.21</b>	<b>100.00</b>

## (2) 2017 年 06 月 30 日按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

单位名称	是否存在关联方	金额	占预付总额的比例%	账龄	未结算原因
唐山美盛房地产开发有限公司	否	653,197.76	52.18	1年以内	预付房租
北京鼎固鼎好实业有限公司	否	315,398.80	25.20	1年以内	预付房租
金小敬	否	197,579.00	15.78	1年以内	预付装修费
厦门冠兰网络科技有限公司	否	10,000.00	0.81	1年以内	预付货款
郭炜杰	否	9,041.80	0.72	1年以内	预付装修费
<b>合计</b>		<b>1,185,217.36</b>	<b>94.69</b>		

## 4、其他应收款

## (1) 其他应收款按风险分类

类别	2017.06.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,928,562.15	100	143,176.16	3.64	3,785,385.99
其中：账龄组合	3,928,562.15	100	143,176.16	3.64	3,785,385.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>3,928,562.15</b>	<b>100</b>	<b>143,176.16</b>	<b>3.64</b>	<b>3,785,385.99</b>

类别	2016.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,547,545.77	100.00	43,849.74	2.83	1,503,696.03
其中：账龄组合	1,547,545.77	100.00	43,849.74	2.83	1,503,696.03
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>1,547,545.77</b>	<b>100.00</b>	<b>43,849.74</b>	<b>2.83</b>	<b>1,503,696.03</b>

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2017.06.30				2016.12.31			
	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	2,691,047.58	68.5	-	-	1,173,797.36	75.85	-	-
1至2年	1,172,765.57	29.85	117,276.56	10	308,999.41	19.97	30,899.94	10.00
2至3年	-	-	-	-	64,749.00	4.18	12,949.80	20.00
3年以上	64,749.00	1.65	25,899.60	40	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>3,928,562.15</b>	<b>100</b>	<b>143,176.16</b>	<b>-</b>	<b>1,547,545.77</b>	<b>100.00</b>	<b>43,849.74</b>	<b>-</b>

(2) 坏账准备

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少		2017.06.30
			转回	转销	
金额	43,849.74	99,326.42	-	-	143,176.16

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017.06.30	2016.12.31
备用金	806,142.52	361,070.80
房租押金	844,317.68	273,603.00
借款及保证金	2,278,101.95	912,871.97
<b>合计</b>	<b>3,928,562.15</b>	<b>1,547,545.77</b>

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况：



单位名称	是否为关联方	款项性质	2017.06.30	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
北京鼎固鼎好实业有限公司	否	房租押金	180,987.00	1年以内	4.61	-
			273,603.00	1-2年	6.96	27,360.30
威海创业大学	是	借款	341,785.93	1年以内	8.70	-
临淄齐都创业大学	是	借款	295,200.01	1年以内	7.51	-
海丽飞	否	借款	208,311.00	1年以内	5.30	-
马鞍山市领航者职业培训学校	是	借款	200,000.00	1年以内	5.09	-
<b>合计</b>			<b>1,499,886.94</b>		<b>38.17</b>	<b>27,360.30</b>

公司在各地成立的创业大学及培训学校，均是根据《民办教育促进法》所成立的非营利性的民办学校。作为民间非营利组织，除出资人不能从其办学结余或经营结余中取得回报之外，清算后的剩余财产应按规定继续用于社会公益事业，而不能由出资人收回。因此，非营利性学校的出资人即使对该学校的财务和经营运作方面的政策具有决定权，也不能从该学校的财务、经营活动中获取构成会计准则意义上的“控制”所需的经济利益的。因此，非营性的学校通常不能纳入出资人的合并财务报表范围内，视作公司关联方。

报告期内，公司与威海创业大学、临淄齐都创业大学发生的借款等关联交易均已在期初进行关联交易预计公告。公司与马鞍山市领航者职业培训学校已发生但尚未履行必要决策程序的偶发性关联交易，公司已在第一届董事会第七次会议上补充决议通过，并已提交 2017 年第二次临时股东大会审议。

## 5、存货

### (1) 存货分类

项目	2017.06.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,136.00	-	2,136.00
<b>合计</b>	<b>2,136.00</b>	<b>-</b>	<b>2,136.00</b>

(续)

项目	2016.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	0.00	-	0.00

项目	2016.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	0.00	-	0.00

## 6、可供出售金融资产

## (1) 可供出售金融资产情况

项目	2017.06.30			2016.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具	1,000,000.00	-	1,000,000.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00
其中：按公允价值计量的	-	-	-	-	-	-
按成本计量的	1,000,000.00	-	1,000,000.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00
其他	-	-	-	-	-	-
合计	1,000,000.00	-	1,000,000.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00

## (2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
北京中搜搜悦网络技术有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-	-	-	0.40	-
合计	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-	-	-	0.40	-

## 7、固定资产及累计折旧

## (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值	-	-	-	-	-
1、2016.12.31余额	-	-	79,761.00	3,991,513.90	4,071,274.90
2、本年增加金额	-	-	81,584.91	330,629.41	412,214.32
(1) 购置	-	-	81,584.91	330,629.41	412,214.32
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
4、2017.06.30余额	-	-	161,345.91	4,322,143.31	4,483,489.22
二、累计折旧	-	-	-	-	-
1、2016.12.31余额	-	-	13,293.48	1,463,993.00	1,477,286.48
2、本年增加金额	-	-	13,293.48	503,272.20	516,565.68
(1) 计提	-	-	13,293.48	503,272.20	516,565.68
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4、2017.06.30余额	-	-	26,586.96	1,967,265.20	1,993,852.16
三、减值准备	-	-	-	-	-
1、年初余额	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-
1、2017.06.30账面价值	-	-	134,758.95	2,354,878.11	2,489,637.06
2、2016.12.31账面价值	-	-	66,467.52	2,527,520.90	2,593,988.42

## 8、无形资产

## (1) 无形资产情况：

项目	计算机软件	办公软件	专利	合计
一、账面原值	-	-	-	-
1、2016.12.31余额	861,183.67	-	-	861,183.67
2、本年增加金额	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4、2017.06.30余额	861,183.67	-	-	861,183.67
二、累计摊销	-	-	-	-
1、2017.01.01余额	379,979.65	-	-	379,979.65
2、本年增加金额	38,576.25	-	-	38,576.25
(1) 计提	38,576.25	-	-	38,576.25
3、本年减少金额	-	-	-	-

项目	计算机软件	办公软件	专利	合计
(1) 处置	-	-	-	-
4、2017.06.30余额	418,555.90	-	-	418,555.90
三、账面价值	-	-	-	-
1、2017.01.01账面价值	481,204.02	-	-	481,204.02
2、2017.06.30账面价值	442,627.77	-	-	442,627.77

## 9、长期待摊费用

项目	2016.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2017.06.30	其他减少的原因
装修费	1,526,308.98	672,409.89	346,958.89	-	1,851,759.98	-
合计	1,526,308.98	672,409.89	346,958.89	-	1,851,759.98	-

## 10、递延所得税资产和递延所得税负债

## (1) 递延所得税资产

项目	2017.06.30		2016.12.31	
	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	195,436.69	1,119,508.34	182,337.29	1,094,220.74
合计	195,436.69	1,119,508.34	182,337.29	1,094,220.74

## 11、短期借款

## (1) 短期借款分类：

借款类别	2017.06.30	2016.12.31
信用借款	-	-
保证借款	-	-
抵押借款	2,400,000.00	-
质押借款	-	-
合计	2,400,000.00	-

## (2) 截至 2017 年 06 月 30 日止，短期借款明细情况

借款单位	借款方式	保证或抵押单位	抵押物	贷款单位	2017.06.30
北京华普亿方教育科技有限公司	抵押	刘春苗	房产	北京银行五棵松支行	2,400,000.00
合计	-	-	-		2,400,000.00

说明：短期借款为北京华普亿方教育科技有限公司与北京银行五棵松支行签订

借款合同，贷款金额为 2,400,000.00 元，合同编号：0415268，贷款期间为 2017 年 5 月 24 日至 2018 年 5 月 23 日。担保方式为抵押担保，抵押物为坐落于北京市海淀区清河毛纺路 26 号燕语清园 5 号楼 28 层 B 单元 2804 的房产，建筑面积为 40.02 平方米，不动产证号为：X 京房权证海字第 506311 号，抵押期间为 2017 年 5 月 24 日至 2019 年 5 月 24 日。

## 12、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	2017.06.30	2016.12.31
1 年以内	387,567.00	43,800.00
1-2 年	-	-
2-3 年	-	-
3 年以上	-	-
<b>合计</b>	<b>387,567.00</b>	<b>43,800.00</b>

说明：年末无超过 1 年以上的应付账款。

## 13、预收款项

### (1) 预收款项列示：

项目	2017.06.30	2016.12.31
呼和浩特市国库支付中心	-	18,000.00
合肥智联人力资源服务有限责任公司	3,700.00	-
呼和浩特市易德人才职业培训学校	9,000.00	9,000.00
熊金红	16,157.00	-
厦门冠兰网络科技有限公司	10,000.00	-
<b>合计</b>	<b>38,857.00</b>	<b>27,000.00</b>

### (2) 账龄分析及百分比

账龄	2017.06.30		2016.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	38,857.00	100.00	27,000.00	100.00
1 至 2 年	-	-	-	-

2至3年	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>38,857.00</b>	<b>100.00</b>	<b>27,000.00</b>	<b>100.00</b>

说明：期末无超过1年以上的预收款项。

#### 14、应付职工薪酬

##### (1) 应付职工薪酬列示：

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.06.30
一、短期薪酬	10,614.80	6,867,537.55	6,814,365.84	63,786.51
二、离职后福利-设定提存计划	989.36	645,780.93	646,371.28	399.01
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>11,604.16</b>	<b>7,513,318.48</b>	<b>7,460,737.12</b>	<b>64,185.52</b>

##### (2) 短期薪酬列示：

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.06.30
1、工资、奖金、津贴和补贴	10,010.00	6,336,115.95	6,284,575.95	61,550.00
2、职工福利费	-	1,900.00	1,900.00	-
3、社会保险费	232.80	326,990.96	326,387.25	836.51
其中：医疗保险费	232.80	294,772.95	294,169.24	836.51
工伤保险费	-	11,775.20	11,775.20	-
生育保险费	-	20,442.81	20,442.81	-
4、住房公积金	372.00	202,530.64	201,502.64	1,400.00
5、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
.....				
<b>合计</b>	<b>10,614.80</b>	<b>6,867,537.55</b>	<b>6,814,365.84</b>	<b>63,786.51</b>

##### (3) 设定提存计划列示：

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.06.30
1、基本养老保险	931.20	621,493.27	622,196.55	227.92
2、失业保险费	58.16	24,287.66	24,174.73	171.09
3、企业年金缴费	-	-	-	-

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.06.30
合计	989.36	645,780.93	646,371.28	399.01

## 15、应交税费

税项	2017.06.30	2016.12.31
增值税	2,488,321.70	2,590,696.14
企业所得税	1,809,108.03	2,284,737.10
个人所得税	113,291.56	81,186.47
城市维护建设税	83,765.18	111,471.05
教育费附加	35,988.08	47,730.60
地方教育税附加	23,992.05	31,820.40
土地使用税	-	93.20
<b>合计</b>	<b>4,554,466.60</b>	<b>5,147,734.96</b>

## 16、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款:

项目	2017.06.30	2016.12.31
保证金	372,580.00	-
借款及周转金	1,688,158.55	-
往来款	3,600,000.00	1,840,925.25
<b>合计</b>	<b>5,660,738.55</b>	<b>1,840,925.25</b>

(2) 账龄分析及百分比

账龄	2017.06.30		2016.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	5,422,401.49	95.79	1,423,345.25	77.32
1至2年	163,757.06	2.89	74,580.00	4.05
2至3年	74,580.00	1.32	45,000.00	2.44
3至4年	-	-	298,000.00	16.19
4年以上	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>5,660,738.55</b>	<b>100.00</b>	<b>1,840,925.25</b>	<b>100.00</b>

(3) 其他应付款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否是关联方	款项性质	2017.06.30	账龄	占其他应付款年末余额合计数的比例 (%)
谭武军	否	借款	2,000,000.00	1 年以内	35.33
北京博维恒信科技发展有限公司	否	借款	1,500,000.00	1 年以内	26.50
北京智博永佳教育科技有限公司	否	保证金	298,000.00	1 年以内	5.26
南京华亿学校	是	借款	100,000.00	1 年以内	1.77
南京益科职业技术培训学校	否	保证金	74,580.00	2-3 年	1.32
<b>合计</b>		—	<b>3,972,580.00</b>	—	<b>70.18</b>

## (4) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	2017.06.30	未偿还或结转的原因
南京益科职业技术培训学校	74,580.00	保证金
<b>合计</b>	<b>74,580.00</b>	-

## 17、股本

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.06.30
付鹏	14,466,000.00	-	-	14,466,000.00
沈环宇	382,400.00	-	-	382,400.00
范燕飞	38,200.00	-	-	38,200.00
刘斌	764,600.00	-	-	764,600.00
吴正杲	645,800.00	-	-	645,800.00
赵舸	719,333.00	-	-	719,333.00
北京中搜搜悦创业投资中心(有限合伙)	1,488,800.00	-	-	1,488,800.00
王崇岭	645,800.00	-	-	645,800.00
张桦	62,000.00	-	-	62,000.00
王力	155,000.00	-	-	155,000.00
孙小燕	540,800.00	-	-	540,800.00
童亮	15,400.00	-	-	15,400.00
罗蓉	340,800.00	-	-	340,800.00
曹鸥	77,400.00	-	-	77,400.00
杨旭华	155,000.00	-	-	155,000.00



马兰	186,000.00	-	-	186,000.00
裴小平	50,000.00	-	-	50,000.00
袁晓洋	200,000.00	-	-	200,000.00
冯勇	400,000.00	-	-	400,000.00
许立群	266,667.00	-	-	266,667.00
武汉华工科技投资管理有限公司	133,333.00	-	-	133,333.00
北京华亿创赢科技发展中心(有限合伙)	266,667.00	-	-	266,667.00
<b>合计</b>	<b>22,000,000.00</b>	-	-	<b>22,000,000.00</b>

## 18、资本公积

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.06.30
资本溢价	28,035,199.08	-	-	28,035,199.08
<b>合计</b>	<b>28,035,199.08</b>	-	-	<b>28,035,199.08</b>

## 19、盈余公积

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.06.30
法定盈余公积	679,301.38	-	-	679,301.38
任意盈余公积		-	-	
<b>合计</b>	<b>679,301.38</b>	-	-	<b>679,301.38</b>

## 20、未分配利润

项目	2017年06月30	2016年12月31
调整前上期末未分配利润	5,322,304.88	8,858,514.50
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	5,322,304.88	8,858,514.50
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	3,878,543.67	4,690,704.40
减: 提取法定盈余公积	-	679,301.38
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备金	-	-
应付普通股股利	-	-
整体股改折股	-	7,547,612.64
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	<b>9,200,848.55</b>	<b>5,322,304.88</b>

## 21、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2017年1-6月		2016年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	23,204,044.57	2,317,650.08	7,632,653.06	1,861,344.14
其他业务收入	4,549.53	-	-	-
<b>合计</b>	<b>23,208,594.10</b>	<b>2,317,650.08</b>	<b>7,632,653.06</b>	<b>1,861,344.14</b>

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2017年1-6月		2016年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
培训服务	12,711,720.93	1,940,291.59	7,550,959.13	1,857,175.60
技术服务	9,858,135.60	345,683.90	-	-
软件	634,188.04	31,674.59	81,693.93	4,168.54
<b>合计</b>	<b>23,204,044.57</b>	<b>2,317,650.08</b>	<b>7,632,653.06</b>	<b>1,861,344.14</b>

(3) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2017年1-6月		2016年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
大陆地区	23,204,044.57	2,317,650.08	7,632,653.06	1,861,344.14
<b>合计</b>	<b>23,204,044.57</b>	<b>2,317,650.08</b>	<b>7,632,653.06</b>	<b>1,861,344.14</b>

## 22、税金及附加

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
营业税	-	59,118.94
城市维护建设税	47,467.29	20,312.11
教育费附加	20,322.55	8,705.19
地方教育税附加	13,548.36	5,803.46
土地使用税	-	-
印花税	-	-
<b>合计</b>	<b>81,338.20</b>	<b>93,939.70</b>

说明：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。”本公司房产税、土地使用

税、车船使用税、印花税等相关税费原在管理费用中列示，自 2016 年 5 月 1 日开始在本科目列示。

### 23、销售费用

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
工资、薪金及福利费	2,315,659.16	1,669,707.63
差旅费	327,557.48	28,139.31
物料消耗	-	642.00
广告费	181,573.63	196,577.02
业务招待费	380,135.09	152,252.44
其他费用	191,192.91	50,045.40
交通费	128,076.85	-
邮政费	8,964.32	-
通讯费	600.00	-
办公费	274,703.14	108,815.05
<b>合计</b>	<b>3,808,462.58</b>	<b>2,206,178.85</b>

### 24、管理费用

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
工资、薪金及福利费	4,870,577.67	2,734,190.07
办公费用	838,255.87	1,446,052.74
劳务费	16,858.50	319,184.66
差旅费用	498,746.79	264,772.38
业务活动费	570,232.32	585,922.21
车辆使用费	113,051.84	34,590.54
信息通讯费用	32,685.79	-
折旧及摊销	555,141.93	225,654.08
培训费用	637,660.44	10,645.00
服务费	289,038.61	941,083.51
研发费用	1,166,565.43	619,777.47
信息咨询费	82,735.47	1,527.32
中介机构费用	1,453,913.21	7,709.43
税费	272.57	-
装修费	109,591.91	10,197.19

租赁及物业管理费用	1,361,509.12	128,819.00
诉讼费		286,405.94
其他	95,082.86	138,929.36
<b>合计</b>	<b>12,691,920.33</b>	<b>7,755,460.90</b>

## 25、财务费用

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
利息支出	10,000.00	
减：利息收入	11,827.73	21,949.75
承兑汇票贴息		
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	7,051.92	7,473.99
<b>合计</b>	<b>5,224.19</b>	<b>-14,475.76</b>

## 26、资产减值损失

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
坏账损失	25,287.60	-42,642.81
<b>合计</b>	<b>25,287.60</b>	<b>-42,642.81</b>

## 27、其他收益

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
即征即退增值税	44,554.00	-
<b>合计</b>	<b>44,554.00</b>	<b>-</b>

## 28、营业外收入

项目	2017年1-6月	2016年1-6月	计入当期非经常性损益
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	-		
债务重组利得	-		
非货币性资产交换利得	-		

接受捐赠			
政府补助	1,064,422.00	306,999.80	1,064,422.00
免征增值税	-	2,563.09	-
其他	1,942.00		1,942.00
<b>合计</b>	<b>1,066,364.00</b>	<b>309,562.89</b>	<b>1,066,364.00</b>

(1) 计入当期损益的政府补助:

补助项目		2017年1-6月	2016年1-6月
与收益有关	即征即退增值税	-	225,049.13
	企业扶持资金	1,006,000.00	78,750.00
	人才经费补贴	58,422.00	3,200.67
<b>合计</b>		<b>1,064,422.00</b>	<b>306,999.80</b>

## 29、营业外支出

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
非流动资产处置损失合计		
其中：固定资产处置损失		
无形资产处置损失		
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
其他		
直接捐赠	122,000.00	700,000.00
滞纳金	913.38	293.96
<b>合计</b>	<b>122,913.38</b>	<b>700,293.96</b>

## 30、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
当期所得税	1,315,955.65	174,744.62
递延所得税	-13,099.40	10,612.94
<b>合计</b>	<b>1,302,856.25</b>	<b>185,357.56</b>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2017年1-6月
利润总额	5,266,715.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	790,007.36
子公司适用不同税率的影响	290,878.95
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	221,969.94
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	<b>1,302,856.25</b>

## 31、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	2017年1-6月	2016年1-6月
往来款	1,759,074.75	526,131.95
利息收入	11,827.73	21,949.75
补贴款	1,064,422.00	
<b>合计</b>	<b>2,835,324.48</b>	<b>548,081.70</b>

## (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
往来款		1,983,426.87
付现费用	8,663,648.72	5,143,113.21
捐赠支出	122,000.00	700,000.00
财务费用手续费	7,051.92	7,473.99
滞纳金	913.38	293.96
<b>合计</b>	<b>8,793,614.02</b>	<b>7,834,308.03</b>

## (3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
往来借款	3,710,738.55	840,925.25
<b>合计</b>	<b>3,710,738.55</b>	<b>840,925.25</b>

## (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
往来借款	1,365,229.98	153,000.00

同一控制下取得股权支付的现金	-	-
<b>合计</b>	<b>1,365,229.98</b>	<b>153,000.00</b>

## 32、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2017年1-6月	2016年1-6月
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	3,963,859.49	-4,803,240.59
加：资产减值准备	25,287.60	-42,642.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	516,565.68	185,255.59
无形资产摊销	38,576.25	36,495.72
长期待摊费用摊销	346,958.89	262,612.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	10,000.00	-
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）	-13,099.40	14,612.94
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“－”号填列）	-2,136.00	-
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-20,613,428.30	-8,960,972.68
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	3,622,893.30	2,946,689.82
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	<b>-12,104,522.49</b>	<b>-10,361,189.66</b>
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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	-	-

<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		-
现金的期末余额	6,489,358.58	2,972,484.92
减：现金的期初余额	15,990,663.25	20,632,671.85
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	<b>-9,501,304.67</b>	<b>-17,660,186.93</b>

**(2) 现金和现金等价物的构成**

项目	2017.06.30	2016.12.31
一、现金	6,489,358.58	15,990,663.25
其中：库存现金	179,981.43	199,408.53
可随时用于支付的银行存款	6,309,377.15	15,791,254.72
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
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	6,489,358.58	<b>15,990,663.25</b>
母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

**六、合并范围的变更**

报告期内，马鞍山市华普江东教育科技有限公司成立，作为母公司的控股子公司纳入财务报表合并范围。马鞍山市华普江东教育科技有限公司成立于 2017 年 3 月 16 日，设立时注册资金 100 万，由北京华普亿方教育科技股份有限公司认缴 60 万，占 60% 股份；安徽普邦资产经营有限公司认缴 40 万，占 40% 股份。自 2017 年 5 月开始正式运营，产生业务。

**七、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	



## 北京华普亿方教育科技有限公司

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	
烟台华普亿方教育科技有限公司	烟台	烟台	教育培训	100.00		同一控制合并
河南华普亿方教育科技有限公司	河南	河南	教育培训	51.00		同一控制合并
南京华普亿方教育科技有限公司	南京	南京	教育培训	100.00	-	同一控制合并
芜湖华普亿方软件科技有限公司	芜湖	芜湖	软件开发及技术服务	100.00	-	投资设立
临沂华普亿方教育科技有限公司	临沂	临沂	教育培训	100.00	-	投资设立
淄博华亿人人力资源服务有限公司	淄博	淄博	人才中介服务	100.00	-	投资设立
华普亿方(厦门)科技有限公司	厦门	厦门	教育培训	70.00	-	投资设立
吉林华普亿方教育科技有限公司	吉林	吉林	教育培训	100.00	-	投资设立
华普亿方科技(唐山)有限责任公司	唐山	唐山	教育培训	100.00	-	投资设立
山东华普亿方教育科技有限公司	山东	山东	教育培训	100.00	-	投资设立
天津华普亿方壹零壹教育科技有限公司	天津	天津	软件开发及技术服务	51.00	-	投资设立
枣庄华普亿方职业培训学校	枣庄	枣庄	教育培训	100.00	-	投资设立
威海华普科技创业服务有限公司	威海	威海	软件开发及技术服务	-	60.00	投资设立
淄博家佳乐业网络科技有限公司	淄博	淄博	技术服务	-	100.00	非同一控制下合并
马鞍山市华普江东教育科技有限公司	马鞍山	马鞍山	产品研发	60.00	-	投资设立

说明:(1)威海华普科技创业服务有限公司为烟台华普亿方教育科技有限公司子公司,持股 60.00%。淄博家佳乐业网络科技有限公司为淄博华亿人人力资源服务有限公司全资子公司。(2)马鞍山市华普江东教育科技有限公司于 2017 年 3 月 16 日成立。设立时注册资本 100 万元,其中:北京华普亿方教育科技有限公司认缴 60 万元、安徽普邦资产经营有限公司认缴 40 万元。

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
-------	---------------	--------------	--------------	------------

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
河南华普亿方教育科技有限公司	49.00	13,889.95	0.00	1,444,321.25
华普亿方(厦门)科技有限公司	30.00	-134,099.26	0.00	7,920.58
天津华普亿方壹零壹教育科技有限公司	49.00	14,003.61	0.00	485,996.39
马鞍山市华普江东教育科技有限公司	40.00	20,889.88	0.00	379,110.12

## (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
河南华普亿方教育科技有限公司	7,862,186.21	209,062.39	8,071,248.60	5,153,954.23	0.00	5,153,954.23
华普亿方(厦门)科技有限公司	1,068,235.81	263,954.99	1,332,190.80	305,788.87	0.00	305,788.87
天津华普亿方壹零壹教育科技有限公司	889,836.29	81,584.91	971,421.20	0.00	0.00	0.00
马鞍山市华普江东教育科技有限公司	871,870.19	75,905.10	947,775.29	0.00	0.00	0.00

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
河南华普亿方教育科技有限公司	6,735,274.10	200,736.02	6,936,010.12	3,960,084.62	0.00	3,960,084.62
华普亿方(厦门)科技有限公司	267,485.83	323,812.91	591,298.74	11,894.35	0.00	11,894.35

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
河南华普亿方教育科技有限公司	1,879,611.65	-26,887.14	-26,887.14	-
华普亿方(厦门)科技有限公司	42,688.68	446,997.54	446,997.54	-
天津华普亿方壹零壹教育科技有限公司	10,000.00	-28,578.80	-28,578.80	-
马鞍山市华普江东教育科技有限公司	0.00	-52,224.71	-52,224.71	-

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
河南华普亿方教育科技有限公司	5,142,379.62	49,249.24	49,249.24	-968,869.20

子公司名称	上期发生额			
华普亿方（厦门）科技有限公司	6,603.77	-420,595.61	-420,595.61	-613,398.26

## 八、关联方及其交易

### 1、本公司的股东及实际控制人情况

本公司的控股股东和实际控制人为自然人付鹏，持股 65.75%，在本公司担任董事长职务。

### 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、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
威海创业大学	实际控制人关联
临沂创业大学	实际控制人关联
临淄齐都创业大学	实际控制人关联
枣庄创业大学	实际控制人关联
济宁市领航者创业培训学校	实际控制人关联
芜湖皖江创客大学	实际控制人关联
北京华亿创赢科技发展中心（有限合伙）	实际控制人关联
中关村双创互联网科技人才发展研究院	实际控制人关联
南京华亿职业培训学校	实际控制人关联
马鞍山市领航者职业培训学校	实际控制人关联
保定市领航者职业培训学校	实际控制人关联
淮安经济开发区华普领航者职业培训学院	实际控制人关联
东营市华普亿方创新创业服务中心	实际控制人关联
天津胜达壹零壹汽车科技孵化器有限公司	子公司股东
姜青山、柏方、王保萍、王雯	子公司股东
刘斌、王崇岭、付鹏、王欢、孙小燕	董事
沈环宇、吕品、黄骁	监事
付鹏、刘斌、杨云赞、	高级管理人员

### 4、关联方交易情况

#### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ①出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2017年1-6月	2016年1-6月
威海创业大学	培训服务	3,643,036.98	10,167,147.68
济宁市领航者创业培训学校	培训服务	1,429,868.28	405,695.28
枣庄创业大学	培训服务	721,026.42	
临沂创业大学	培训服务	-	1,875,321.97
马鞍山市领航者职业培训学校	培训服务	906,603.77	-
淮安经济开发区华普领航者职业培训学校	培训服务	16,905.66	-
东营市华普亿方创新创业服务中心	培训服务	330,188.68	-
大同创业大学	培训服务	154,867.92	-
<b>合计</b>		<b>7,202,497.71</b>	<b>12,448,164.93</b>

公司在各地成立的创业大学及培训学校，均是根据《民办教育促进法》所成立的非营利性的民办学校。作为民间非营利组织，除出资人不能从其办学结余或经营结余中取得回报之外，清算后的剩余财产应按规定继续用于社会公益事业，而不能由出资人收回。因此，非营利性学校的出资人即使对该学校的财务和经营运作方面的政策具有决定权，也不能从该学校的财务、经营活动中获取构成会计准则意义上的“控制”所需的经济利益的。因此，非营利性的学校通常不能纳入出资人的合并财务报表范围内，视作公司关联方。

报告期内，公司与威海创业大学、临淄齐都创业大学、济宁市领航者创业培训学校发生的借款等关联交易均已在期初进行关联交易预计公告。公司与马鞍山市领航者职业培训学校、枣庄创业大学、淮安经济开发区华普领航者职业培训学校、东营市华普亿方创新创业服务中心、大同创业大学等已发生但尚未履行必要决策程序的偶发性关联交易，公司已在第一届董事会第七次会议上补充决议通过，并已提交 2017 年第二次临时股东大会审议。

## 5、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	关联方名称	2017.06.30	2016.12.31
		账面余额	账面余额
应收账款	威海创业大学	15,702,585.75	12,872,098.62
应收账款	济宁市领航者创业培训学校	1,695,697.38	430,037.00
应收账款	临沂创业大学	4,353,394.50	1,987,841.29
应收账款	马鞍山市领航者职业培训学校	961,000.00	-

应收账款	枣庄创业大学	1,239,808.00	-
应收账款	淮安经济开发区华普领航者职业培训学校	17,920.00	-
应收账款	东营市华普亿方创新创业服务中心	350,000.00	-
应收账款	大同创业大学	164,160.00	-
应收账款	南京华亿职业培训学校	1,256,426.79	-
应收账款	芜湖皖江创客大学	189,005.00	-
其他应收款	付鹏	105,043.75	5,043.75
其他应收款	威海创业大学	341,785.90	-
其他应收款	临沂创业大学	51,812.00	-
其他应收款	北京华亿创赢科技发展中心（有限合伙）	3,000.00	3,000.00
其他应收款	济宁市领航者创业培训学校	91,100.00	-
其他应收款	临淄齐都创业大学	295,200.01	-
<b>合计</b>		<b>26,628,934.08</b>	<b>15,298,020.66</b>

## (2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2017.06.30	2016.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	威海创业大学	8,900.20	302,848.00
其他应付款	沈环宇	-	53,873.00
其他应付款	济宁市领航者创业培训学校	25,235.35	-
其他应付款	南京华亿职业培训学校	100,000.00	-
其他应付款	芜湖皖江创客大学	40,000.00	-
<b>合计</b>		<b>174,135.55</b>	<b>356,721.00</b>

## 九、承诺及或有事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的承诺事项及或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至本报告报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十二、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	2017.06.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	47,714,446.82	100.00	731,149.40	1.53	46,983,297.42
其中：账龄组合	47,714,446.82	100.00	731,149.40	1.53	46,983,297.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>47,714,446.82</b>	<b>100.00</b>	<b>731,149.40</b>	<b>1.53</b>	<b>46,983,297.42</b>

类别	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	33,498,641.84	100.00	883,659.00	2.64	32,614,982.84
其中：账龄组合	33,498,641.84	100.00	883,659.00	2.64	32,614,982.84
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>33,498,641.84</b>	<b>100.00</b>	<b>883,659.00</b>	<b>2.64</b>	<b>32,614,982.84</b>

B 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2017.06.30				2016.12.31			
	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	40,662,111.82	85.22	0.00		25,079,951.84	74.87	-	-
1 至 2 年	6,793,176.00	14.24	679,317.60	10.00	8,361,990.00	24.96	836,199.00	10.00
2 至 3 年	259,159.00	0.54	51,831.80	20.00	4,800.00	0.01	960.00	20.00

3至4年	-	--	-	-	9,000.00	0.03	3,600.00	40.00
4年以上	-	-	-	-	42,900.00	0.13	42,900.00	100.00
<b>合计</b>	<b>47,714,446.82</b>	<b>100.00</b>	<b>731,149.40</b>		<b>33,498,641.84</b>	<b>100.00</b>	<b>883,659.00</b>	-

## (2) 坏账准备

项目	2017.01.01	本期增加	本期减少		2017.06.30
			转回	转销	
金额	883,659.00	-	-	152,509.60	731,149.40

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

2017年06月30日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额27,713,243.04元,占应收账款期末余额合计数的比58.08%。

单位名称	是否是关联方	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
威海创业大学	是	9,940,249.64	1年以内	20.83	-
		5,762,336.11	1-2年	12.08	576,233.61
内蒙古自治区人力资源公共服务中心	否	126,000.00	1年以内	0.26	-
		3,639,200.00	1-2年	7.63	363,920.00
		289,000.00	2-3年	0.61	57,800.00
淄博市劳动就业培训中心	否	3687616	1年以内	7.73	-
安徽省人社厅蚌埠人社局	否	2281000	1年以内	4.78	-
临沂创业大学	是	1987841.29	1年以内	4.16	-
<b>合计</b>		<b>27,713,243.04</b>	<b>-----</b>	<b>58.08</b>	<b>997,953.61</b>

## 2、其他应收款

## (1) 其他应收款按风险分类

类别	2017.06.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	13,589,380.44	100.00	113,254.56	0.83	13,476,125.88
其中：账龄组合	13,589,380.44	100.00	113,254.56	0.83	13,476,125.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>13,589,380.44</b>	<b>100.00</b>	<b>113,254.56</b>	<b>0.83</b>	<b>13,476,125.88</b>

(续)

类别	2016.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,073,874.06	100.00	28,519.94	0.47	6,045,354.12
其中：账龄组合	6,073,874.06	100.00	28,519.94	0.47	6,045,354.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>6,073,874.06</b>	<b>100.00</b>	<b>28,519.94</b>	<b>0.47</b>	<b>6,045,354.12</b>

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2017.06.30				2016.12.31			
	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	12,456,834.84	91.67	-	-	5,788,674.65	95.30	-	-
1至2年	1,132,545.60	8.33	113,254.56	10.00	285,199.41	4.70	28,519.94	10.00
2至3年	-	-	-	-	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>13,589,380.44</b>	<b>100.00</b>	<b>113,254.56</b>		<b>6,073,874.06</b>	<b>100.00</b>	<b>28,519.94</b>	-

(2) 坏账准备

项目	2017.01.01	本期增加	本期减少		2017.06.30
			转回	转销	
金额	28,519.94	84,734.62	-	-	113,254.56



## (3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017.06.30	2016.12.31
借款	12,742,790.44	5,559,971.06
保证金	120,000.00	240,300.00
房租押金	726,590.00	273,603.00
<b>合计</b>	<b>13,589,380.44</b>	<b>6,073,874.06</b>

## (4) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	2017.06.30	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
淄博华亿人力资源服务有限公司	是	借款	3,020,770.97	1年以内	22.23	-
临沂华普亿方教育科技有限公司	是	借款	2,341,835.90	1年以内	17.23	-
河南华普亿方教育科技有限公司	是	借款	2,298,685.22	1年以内	16.92	-
华普亿方科技(唐山)有限责任公司	是	借款	965,147.94	1年以内	7.10	-
枣庄市华普亿方职业培训学校	是	借款	740,551.88	1年以内	5.45	-
<b>合计</b>		—	<b>9,366,991.91</b>	—	<b>68.93</b>	-

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资

项目	2017.06.30			2016.12.31		
	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	7,059,552.03	-	7,059,552.03	5,409,552.03	-	5,409,552.03
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>7,059,552.03</b>		<b>7,059,552.03</b>	<b>5,409,552.03</b>		<b>5,409,552.03</b>

## (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
南京华普亿方教育科技有限公司	2,099,552.03	-	-	2,099,552.03

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
河南华普亿方教育科技有限公司	510,000.00	-	-	510,000.00
烟台华普亿方教育科技有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
临沂华普亿方教育科技有限公司	700,000.00	-	-	700,000.00
枣庄市华普亿方职业培训学校	100,000.00	-	-	100,000.00
华普亿方（厦门）科技有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
芜湖华普亿方软件科技有限公司	-	-	-	-
淄博华亿人力资源服务有限公司	-	-	-	-
吉林华普亿方教育科技有限公司	-	-	-	-
华普亿方科技（唐山）有限责任公司	-	-	-	-
山东华普亿方教育科技有限公司	-	-	-	-
天津华普亿方壹零壹教育科技有限公司	-	500,000.00	-	500,000.00
保定市领航者职业培训学校	-	300,000.00	-	300,000.00
马鞍山市华普江东教育科技有限公司	-	600,000.00	-	600,000.00
山东华普亿方教育科技有限公司	-	250,000.00	-	250,000.00
减：长期投资减值准备	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>5,409,552.03</b>	<b>1,650,000.00</b>		<b>7,059,552.03</b>

## 4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2017年1-6月		2016年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,232,224.27	1,491,688.12	7,084,777.53	858,319.54
其他业务	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>20,232,224.27</b>	<b>1,491,688.12</b>	<b>7,084,777.53</b>	<b>858,319.54</b>

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

行业名称	2017年1-6月		2016年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
培训服务	11,086,484.68	1,241,500.88	7,054,642.46	857,154.49
技术服务	8,511,551.55	218,512.65	-	-
软件	634,188.04	31674.59	30,135.07	1,165.05
<b>合计</b>	<b>20,232,224.27</b>	<b>1,491,688.12</b>	<b>7,084,777.53</b>	<b>858,319.54</b>

(3) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2017年1-6月		2016年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
大陆地区	20,232,224.27	1,491,688.12	7,084,777.53	858,319.54
<b>合计</b>	<b>20,232,224.27</b>	<b>1,491,688.12</b>	<b>7,084,777.53</b>	<b>858,319.54</b>

### 十三、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	说明
	金额	金额	
非流动性资产处置损益	-	--	-
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	2,563.09	免征增值税
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,064,422.00	81,950.67	政府补助
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	-	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-120,971.38	-700,293.96	其他
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	943,450.62	-615,780.20	
减：非经常性损益的所得税影响数	235,862.66	-152,396.43	-
非经常性损益净额	707,587.96	-463,383.77	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	236,911.12	-85,000.00	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益	470,676.84	-378,383.77	-

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.69	0.18	0.18
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	5.88	0.15	0.15

北京华普亿方教育科技有限公司

2017年8月30日