

公告编号：2017-014

深圳市菁优智慧教育股份有限公司

Shenzhen Jyeoo Wisdom Education Co.,Ltd.



菁优教育新三板股票代码

835922



扫二维码关注

半年度报告

2017

公 司 半 年 度 大 事 记

- 公司董事会于 2017 年 2 月 10 日收到董事会秘书董丹递交的辞职报告，董丹辞职后不再担任公司其他职务。公司第一届董事会第七次会议于 2017 年 2 月 14 日审议并通过：任命王端敏为公司董事会秘书，任职期限：从本次董事会通过之日起至本届董事会届满为止。
- 2017 年 4 月 20 日，公司召开了 2016 年年度股东大会。会议审议通过了《关于审议公司 2016 年度董事会工作报告的议案》、《关于审议公司 2016 年度监事会工作报告的议案》、《关于审议公司 2016 年年度报告及年度报告摘要的议案》等六项议案。

目录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况.....	5
第二节 主要会计数据和关键指标	6
第三节 管理层讨论与分析	8
第四节 重要事项.....	11
第五节 股本变动及股东情况	13
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况	15
第七节 财务报表.....	17
第八节 财务报表附注.....	28

声明与提示

【声明】

1、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。

2、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性、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	公司董事会秘书办公室。
备查文件	报告期内在指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。 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。

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	深圳市菁优智慧教育股份有限公司
英文名称及缩写	Shenzhen Jyeoo Wisdom Education Co.,Ltd.(Jyeoo)
证券简称	菁优教育
证券代码	835922
法定代表人	李强
注册地址	深圳市南山区高新南一道中国科技开发院三号楼塔楼 11B
办公地址	深圳市南山区高新南一道中国科技开发院三号楼塔楼 11B
主办券商	广州证券股份有限公司
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	王端敏
电话	0755-86309509
传真	-
电子邮箱	wangdm@jyeoo.com
公司网址	www.jyeoo.com
联系地址及邮政编码	深圳市南山区高新南一道中国科技开发院三号楼塔楼 11B 518000

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	2016-03-07
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	I64 互联网和相关服务业
主要产品与服务项目	中小学在线教育服务的研发与销售
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	10,789,450
控股股东	李强
实际控制人	李强
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

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	6,200,030.80	4,405,556.35	40.73%
毛利率	42.98%	46.68%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-6,536,591.77	-5,709,987.70	-14.48%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,057,527.23	-5,708,016.91	-23.64%
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）	-23.68%	-1,161.20%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-25.57%	-1,160.79%	-
基本每股收益（元/股）	-0.61	-0.53	-15.09%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	31,945,969.23	39,324,003.81	-18.76%
负债总计	7,610,331.66	8,451,774.47	-9.96%
归属于挂牌公司股东的净资产	24,335,637.57	30,872,229.34	-21.17%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	2.26	2.86	-20.98%
资产负债率（母公司）	16.47%	17.57%	-
资产负债率（合并）	23.82%	21.49%	-
流动比率	3.96	4.42	-
利息保障倍数	168.59	-	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-5,088,813.53	-36,089,164.78	-
应收账款周转率	30.50	425.10	-
存货周转率	-	-	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-18.76%	31.50%	-
营业收入增长率	40.73%	-14.42%	-

深圳市菁优智慧教育股份有限公司
2017 半年度报告

净利润增长率	-14.48%	-15.75%	-
--------	---------	---------	---

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

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
收到其他与经营活动有关的现金	-	-	35,141,731.60	5,141,731.60
经营活动现金流入小计	-	-	39,465,458.90	9,465,458.90
经营活动产生的现金流量净额	-	-	23,710,405.57	-6,289,594.43
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	0.00	30,000,000.00
筹资活动现金流入小计	-	-	10,650,000.00	40,650,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	10,650,000.00	40,650,000.00
营业总成本	-	-	22,332,564.05	18,569,602.50

说明:

本公司于 2015 年 11 月 16 日与科大讯飞股份有限公司（以下简称科大讯飞公司）签订《深圳市菁优智慧教育股份有限公司股份认购协议》，根据股份认购协议约定本公司向科大讯飞公司发行 52.63 万股（每股面值人民币 1 元）人民币普通股，本次发行股份的价格为 57.0017 元/股，认购款总金额为 3,000.00 万元。本公司于 2015 年 12 月 4 日收到科大讯飞公司股份认购款 3,000.00 万元。本公司于 2015 年度将收到的该笔股份认购款 3,000.00 万元作为经营活动产生的现金流量列示，不符合业务交易实质情况，应作为筹资活动产生的现金流量列示。

本次前期会计差错更正业经公司 2017 年 3 月 29 日第一届董事会第八次会议审议通过。

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

菁优教育专注于教育大数据的建设、运营与商业化应用。

菁优智能题库覆盖中小学基础教育全部学科，总题量超过 600 万道，每道题均附有详细的原创解析，质量上乘，在业内享有上佳的口碑。公司以智能题库为核心构建商业模式，针对不同用户群体开发相应的商业化产品与服务，同时向题库产品的上下游产业链延伸，初步形成了“数据业务+i 培训业务”双轮驱动的业务布局。数据业务主要服务体制内用户群体，包括 C 端用户（教师、学生、家长）和 B 端用户（公立学校、培训机构和其他机构）；i 培训业务主要服务体制外用户群体，主要包括 C 端用户（学生和家長）。

1、数据业务（toB+toC）

（1）校园号产品（toB）：校园号是公司于 2015 年 9 月份正式推出的 B 端服务产品，是针对全国各类中小学校、培训机构统一采购在线题库资源而推出的集体付费包年服务。校园号可以让学校教师更方便地使用菁优网，便于学校统一建设和管理优质的题库资源，实现优质教学资源的高效利用。选择校园号服务，学校无需投入任何硬件成本，就可无限地浏览以及免费下载菁优网海量的题库资源，可以大大减轻教师负担，提高教学质量。

（2）API 产品（toB）：API 是公司于 2013 年 7 月份正式推出的 B 端服务产品，针对机构用户提供题库数据接口服务。菁优智能题库是所有与“教与学”相关的系统的核心，中小学教学的五个基本环节（即“备改教辅考”）均与试题紧密相关。校讯通、数字出版、线下出版、在线教育、教育信息化和教育电子等领域的公司或机构，其产品诉求统统都是“教与学”，因此对于题库有着天然的需求。

（3）会员产品（toC）：会员是公司于 2011 年 11 月份正式推出的 C 端服务产品，是针对个体用户（包括学生、教师、家长等）使用网站资源而推出的个人付费服务，有包月、半年、包年和三年等形式。成为会员之后，用户即可在有效期内方便地浏览网站资源并享受下载优惠。除此之外，会员产品还包括下载网站资源的收费功能。

2、i 培训业务（toC）

i 培训是公司于 2016 年 9 月份正式推出的在线一对一直播辅导产品，针对的用户群体是 K12 中小学生。产品覆盖全部中小学数理化学科，主要具备四项功能：根据学生个体需求制定教学计划，规划最短课时；针对学生学习情况，智能推送相应习题，学习顾问全程跟踪答疑；随堂生成学习轨迹，记录学生表现及测评结果；系统组卷阶段测试，测试与教学分离，以监督教学质量。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

二、经营情况

报告期内经营情况回顾：

在当前的环境下，公司努力抓住机遇、高度重视全国市场的开拓，公司的营收增长显著。报告期内公司实现营业收入为 6,200,030.80 元，同比上年同期增长 40.73%；实现净利润 -6,536,591.77 元，同比上年同期下降了 14.48%。由于经营亏损，公司资产总额和净资产有所下降，但报告期内公司经营活动现金流相对好转，具体情况分析如下：

1、经营成果

（1）营业收入同比上年同期增加 1,794,474.45 元，其中主要因为今年业务布局加大，增加了销售人员，增加了销售力度；

(2) 营业成本同比上年同期增加 1,186,155.50 元, 其中题库成本相对去年增长约为 607,630.87 元、i 培训业务兼职老师成本增加约为 578,524.63 元;

(3) 销售费用同比上年同期增加 2,011,766.88 元, 其中主要增长为销售人员由 2016 年 6 月 30 日的 23 位增加到 2017 年 6 月 30 日的 73 位员工, 人工成本和相应的其他成本增加;

(4) 报告期内公司取得营业外收入 526,564.86 元, 比上年同期增长 25917.72%, 主要原因为报告期内收到深圳市中小企业服务署新三板挂牌补贴项目资助经费 500,000.00 元;

(5) 报告期内净利润-6,536,591.77 元, 同比上年同期下降了 14.48%, 主要由于销售队伍和研发人员的增加, 当期的各项费用增加, 导致净利润减少。

2、财务状况

(1) 报告期末, 公司资产总额 31,945,969.23 元, 比年初 39,324,003.81 元下降 7,378,034.58 元, 降幅-18.76%, 主要因为报告期内公司各项支出大于收款。

(2) 报告期末, 公司负债总额 7,610,331.66 元, 比年初 8,451,774.47 元下降 841,442.81 元, 降幅 9.96%, 其中: 短期借款在报告期内减少了 2,100,000.00 元。应付职工薪酬由期初的 2,525,556.46 元下降了到报告期末的 864,614.14 元, 主要原因系发放上年末计提的年终奖金在本报告期内发放导致其减少。

报告期末, 预收账款的期末余额为 6,535,800.53 元, 比年初 3,571,379.53 元增长了 83.01%, 主要原因为报告期内营业收入增加导致预收账款增加;

(3) 报告期末, 公司归属于母公司股东的净资产为 24,335,637.57 元, 比年初 30,872,229.34 元减少 6,536,591.77 元, 主要是报告期经营亏损所致。

3、现金流量

(1) 经营活动现金流量净额

报告期内公司经营活动现金流量净额-5,088,813.53 元, 比上年同期-36,089,164.78 元增加 31,000,351.25 元。本年现金流量相对于去年更好的原因主要为报告期内销售商品、提供劳务收到的现金 9,607,994.37 元, 比上年同期 3,852,281.30 元增长了 149.41%。

(2) 投资活动现金流量净额

报告期内公司投资活动现金流量净额-266,322.00 元。现金流量净额为负的主要原因是本报告期由于新增员工及新增软件等因素, 购建固定资产和无形资产支出增多。

(3) 筹资活动现金流量净额

报告期内公司筹资活动现金流量净额-2,157,612.50 元, 为偿还短期借款 2,100,000.00 元和支付报告期内短期借款利息 57,612.50 元。

报告期内, 公司的主营产品及服务未发生重大变化与调整, 各研发项目进展顺利, 核心团队及商业模式稳定, 关键技术、主要供应商和客户、销售渠道、成本结构、收入模式等均无重大变化。

三、风险与价值

持续到本年度的风险因素:

1、版权侵权风险

公司题库题目来源于两个途径: 一是各地中小学校公布的考试题目, 二是客户在线提交的问题。公司制作题目过程中会参考其他资料, 但是大部分题干仍来源于网络公开资料或相关教学参考书。虽然公司非常重视版权侵权问题, 在制作题目时会对相关内容进行处理来避免版权侵权, 截至目前也没有发生过版权侵权诉讼, 但是不排除随着公司业务规模逐渐增大, 出现版权侵权的风险。

应对措施: 为避免潜在的法律风险, 公司未来在使用公开试题试卷前将先确认是否有第

三方主张其享有公司将使用的试题试卷著作权，若有第三方主张其享有公司将使用的试题试卷著作权，公司将指明作者姓名、作品名称，并向著作权人支付报酬。

2、公司知识产权被侵权的风险

公司的题库及解析、考点微视频及电子图书等内容，一经发布很容易被同业模仿和侵权。公司对保护自身知识产权非常重视，部分网页内容只有在购买公司产品后才能查看、复制或下载，使盗版者很难复制公司的产品，但是随着公司规模扩大和产品知名度的提升，不能排除今后公司产品的知识产权有被侵权的风险。

应对措施：一方面，公司通过各类技术加大对公司现有知识产权的保密性，同时公司资源研发保持持续更新，产品将不断更新换代，由此增加了侵权的难度，降低了被侵权风险。另一方面，公司已加强自我保护意识，针对新增题库部分，定期进行相关著作权登记和保护，在法律上具有主动权。

3、技术人员流失或技术泄密的风险

公司关键技术人员掌握了公司的核心技术，其研发能力是公司长期保持技术优势的保障，因此对本公司的发展起着重要作用。但是随着行业的发展，业内人才需求增大，人才竞争日益激烈，如果发生研发和技术队伍人才流失或技术泄密现象，将对公司持续发展带来不利影响。

应对措施：公司自成立以来一直高度重视技术开发和技术资料保密工作，建立了一套核心技术开发的保密制度，并与关键技术人员签署保密协议，对可能产生的泄密问题严加防范。同时，也形成了良好的人才引入制度和比较完善的约束与激励机制，创建和谐的企业文化，切实做到待遇留人、制度留人、情感留人。另外，公司将不断完善人力资源管理制度，针对关键技术人员岗位建立健全了内部培养及外部招聘计划，具有充分的人才储备。

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	是	二、(一)
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	二、(二)
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、(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) 重大诉讼、仲裁事项

单位：元

重大诉讼、仲裁事项	涉及金额	占期末净资产比例	是否结案	临时公告披露时间
著作权权属、侵权纠纷	20000000	82.18%	否	2017 年 8 月 18 日
总计	20000000	82.18%	-	-

案件进展情况、涉及金额、是否形成预计负债，以及对公司的影响：

2017 年 3 月，公司因与北京乐乐高尚教育科技有限公司著作权权属、侵权纠纷，起诉至北京市海淀区人民法院。北京市海淀区人民法院对数学、物理、化学、初中生物、初中地理共五个学科的著作权权属、侵权纠纷分别立案受理（案号：（2017）京 0108 民初 18599 号、（2017）京 0108 民初 18600 号、（2017）京 0108 民初 18601 号、（2017）京 0108 民初 18602 号、（2017）京 0108 民初 18604 号），诉讼金额共计 20,000,000.00 元。目前案件已被法院受理。公司作为本案原告，不存在预计负债的情况，本诉讼对公司经营可能产生一定影响，公司将及时对该诉讼事项的进展情况进行披露。

(二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	1,500,000.00	375,000.00
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	-	-
总计	1,500,000.00	375,000.00

（三）承诺事项的履行情况

1、避免同业竞争的承诺

在申请挂牌时，公司股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员曾作出《避免同业竞争的承诺》。

报告期内，上述人员严格履行上述承诺，未有任何违背承诺事项

2、避免财务不规范的承诺

股份公司成立后，公司及控股股东、实际控制人李强亦出具承诺，公司将严格按照相关财务制度执行，避免财务不规范行为的发生。

报告期内，上述人员及公司严格履行上述承诺，未有任何违背承诺事项

3、实际控制人关于社保和公积金缴纳问题的承诺

公司实际控制人李强已经出具承诺，如因社会保障和住房公积金缴存问题而导致公司受到处罚或造成损失，均由其个人承担。

报告期内，实际控制人严格履行上述承诺，未有任何违背承诺事项

4、公司董事、监事和高级管理人员的诚信承诺

报告期内公司董事、监事、高级管理人员没有因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分的情况；没有因涉嫌违法违规行处于调查之中尚无定论的情形；最近两年内没有因所任职（包括现任职和曾任职）公司存在重大违法违规行为被处罚负有责任的情况，没有个人到期未清偿的大额债务、欺诈或其他不诚信行为。公司董事、监事、高级管理人员已对此作出了书面声明并签字承诺其真实性。

报告期内，上述人员严格履行上述承诺，未有任何违背承诺事项

5、关于规范关联交易的承诺

公司就规范关联交易做出《深圳市菁优智慧教育股份有限公司关于规范关联交易的声明与承诺》；公司董事、监事、高级管理人员签署了《关于规范关联交易的承诺书》，对关联交易事项做出相关承诺。

报告期内，上述人员及公司严格履行上述承诺，未有任何违背承诺事项。

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	3,995,800	37.03%	0	3,995,800	37.03%
	其中：控股股东、实际控制人	1,097,027	10.17%	-98,000	999,027	9.26%
	董事、监事、高管	2,051,807	19.02%	-98,000	1,953,807	18.11%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	6,793,650	62.97%	-	6,793,650	62.97%
	其中：控股股东、实际控制人	3,291,083	30.50%	-	3,291,083	30.50%
	董事、监事、高管	6,155,423	57.05%	-	6,155,423	57.05%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		10,789,450	-	0	10,789,450	-
普通股股东人数		17				

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	李强	4,388,110	-98,000	4,290,110	39.76%	3,291,083	999,027
2	廖帮清	1,378,560	-	1,378,560	12.78%	1,033,920	344,640
3	彭海波	1,249,320	-	1,249,320	11.58%	936,990	312,330
4	刘日芬	990,840	-	990,840	9.18%	743,130	247,710
5	深圳市菁优瑞丰投资管理企业（有限合伙）	957,340	98,000	1,055,340	9.78%	638,227	417,113
6	科大讯飞股份有限公司	526,300	-	526,300	4.88%	-	526,300
7	王景华	516,960	-	516,960	4.79%	-	516,960
8	朱智勇	172,320	-	172,320	1.60%	129,240	43,080
9	深圳市创新投资集团有限公司	131,575	-	131,575	1.22%	-	131,575
10	东莞红土创业投资有限公司	131,575	-	131,575	1.22%	-	131,575
合计		10,442,900	-	10,442,900	96.79%	6,772,590	3,670,310

前十名股东间相互关系说明：

上述前十名股东，除公司自然人股东王景华是公司控股股东和实际控制人李强的岳父、东莞红土创业投资有限公司为深圳市创新投资集团有限公司的参股公司外，其余各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

公司控股股东为李强先生，截止报告期末李强直接持有公司 39.7621%的股份，为公司法定代表人。同时通过菁优瑞丰间接持有公司 9.6834%的股份，报告期末李强直接和间接持有公司 49.4455%的股份。

李强，男，1972 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于清华大学自动化专业，硕士研究生学历。1997 年 7 月至 2006 年 6 月，就职于香港中旅集团，担任 IT 经理；2006 年 7 月至 2007 年 6 月，就职于深圳市网科环保监控系统有限公司，担任总经理；2007 年 7 月至 2008 年 12 月，就职于深圳习习网络科技有限公司，是公司联合创始人，担任副董事长兼技术总监；2009 年 10 月至今，就职于本公司，历任有限公司董事长、总经理，现任股份公司董事长、总经理。

报告期内，控股股东未发生变更。

（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
李强	董事长、总经理	男	45	硕士	2015 年 7 月至 2018 年 7 月	是
廖帮清	副董事长	男	44	大专	2015 年 7 月至 2018 年 7 月	是
朱善君	董事	男	71	硕士	2015 年 7 月至 2018 年 7 月	否
张祥云	董事	男	53	博士	2015 年 7 月至 2018 年 7 月	否
夏俊	董事	男	46	硕士	2015 年 7 月至 2018 年 7 月	否
王政	董事	男	47	硕士	2016 年 10 月至 2018 年 7 月	否
滑翔	董事	女	41	硕士	2016 年 10 月至 2018 年 7 月	否
刘日芬	监事（主席）	女	32	本科	2015 年 7 月至 2018 年 7 月	是
郭月	监事（职工代表）	女	35	本科	2015 年 7 月至 2018 年 7 月	是
何燕雯	监事（职工代表）	女	27	本科	2015 年 7 月至 2018 年 7 月	是
朱智勇	副总经理	男	45	硕士	2015 年 7 月至 2018 年 7 月	是
马海丰	副总经理	男	41	博士	2015 年 7 月至 2018 年 7 月	是
彭海波	副总经理	男	36	本科	2015 年 7 月至 2018 年 7 月	是
王端敏	财务负责人	男	28	本科	2015 年 7 月至 2018 年 7 月	是
王端敏	董事会秘书	男	28	本科	2017 年 2 月至 2018 年 7 月	是
董丹	董事会秘书（离任）	女	34	本科	2016 年 8 月至 2017 年 2 月	是
董事会人数：						7
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						5

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
李强	董事长、总经理	4,388,110	-98,000	4,290,110	39.76%	-
廖帮清	副董事长	1,378,560	-	1,378,560	12.78%	-
彭海波	副总经理	1,249,320	-	1,249,320	11.58%	-
刘日芬	监事（主席）	990,840	-	990,840	9.18%	-
朱智勇	副总经理	172,320	-	172,320	1.60%	-
夏俊	董事	28,080	-	28,080	0.26%	-
合计	-	8,207,230	-	8,109,230	75.16%	-

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	否
------	-----------	---

深圳市菁优智慧教育股份有限公司
2017 半年度报告

	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			是
	财务总监是否发生变动			否
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
王端敏	财务负责人	新任	财务负责人、董事会秘书	职位调整
董丹	董事会秘书	离任	-	离职

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	-	-
核心技术人员	3	3
截止报告期末的员工人数	143	171

核心员工变动情况：

-

第七节 财务报表

一、审计报告

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

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	附注五（一）1	28,760,162.13	36,272,910.16
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	附注五（一）2	199,494.41	207,061.69
预付款项	附注五（一）3	498,521.10	382,700.01
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	附注五（一）4	674,317.62	498,207.99
买入返售金融资产	-	-	-
存货	-	-	-
划分为持有待售的资产	-	-	-

深圳市菁优智慧教育股份有限公司
2017 半年度报告

一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	附注五（一）5	-	28,360.22
流动资产合计	-	30,132,495.26	37,389,240.07
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	附注五（一）6	1,512,497.95	1,672,298.03
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	附注五（一）7	211,907.75	155,340.98
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	附注五（一）8	89,068.27	107,124.73
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	1,813,473.97	1,934,763.74
资产总计	-	31,945,969.23	39,324,003.81
流动负债：	-		
短期借款	附注五（一）9	-	2,100,000.00
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	附注五（一）10	56,900.00	190,536.01
预收款项	附注五（一）11	6,535,800.53	3,571,379.53
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	附注五（一）12	864,614.14	2,525,556.46
应交税费	附注五（一）13	132,915.02	23,833.07
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	附注五（一）14	20,101.97	40,469.40
应付分保账款	-	-	-

深圳市菁优智慧教育股份有限公司
2017 半年度报告

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	-	7,610,331.66	8,451,774.47
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	-	7,610,331.66	8,451,774.47
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	附注五（一）15	10,789,450.00	10,789,450.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	附注五（一）16	46,523,786.96	46,523,786.96
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	-	-
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	附注五（一）17	-32,977,599.39	-26,441,007.62
归属于母公司所有者权益合计	-	24,335,637.57	30,872,229.34
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	24,335,637.57	30,872,229.34
负债和所有者权益总计	-	31,945,969.23	39,324,003.81

法定代表人：李强

主管会计工作负责人：王端敏

会计机构负责人：王端敏

（二）母公司资产负债表

单位：元

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

深圳市菁优智慧教育股份有限公司
2017 半年度报告

流动资产：	-		
货币资金	-	26,646,314.53	35,263,470.84
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	附注十一（一）1	178,200.67	196,674.06
预付款项	-	255,913.77	92,343.42
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	附注十一（一）2	8,335,941.57	5,739,456.03
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	-	-	28,360.22
流动资产合计	-	35,416,370.54	41,320,304.57
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	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	1,165,997.94	1,329,328.83
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	-	211,907.75	155,340.98
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	1,377,905.69	1,484,669.81
资产总计	-	36,794,276.23	42,804,974.38
流动负债：	-		
短期借款	-	-	2,100,000.00
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	-	56,900.00	190,536.01

深圳市菁优智慧教育股份有限公司
2017 半年度报告

预收款项	-	5,153,484.80	2,999,087.88
应付职工薪酬	-	666,428.63	2,125,855.12
应交税费	-	108,077.16	9,490.82
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	74,631.97	94,530.00
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	-	6,059,522.56	7,519,499.83
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	-	6,059,522.56	7,519,499.83
所有者权益：	-		
股本	-	10,789,450.00	10,789,450.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	46,523,786.96	46,523,786.96
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	-	-
未分配利润	-	-26,578,483.29	-22,027,762.41
所有者权益合计	-	30,734,753.67	35,285,474.55
负债和所有者权益合计	-	36,794,276.23	42,804,974.38

法定代表人： 李强

主管会计工作负责人： 王端敏

会计机构负责人： 王端敏

(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	-	6,200,030.80	4,405,556.35
其中：营业收入	附注五（二）1	6,200,030.80	4,405,556.35
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	13,257,558.03	10,113,573.26
其中：营业成本	附注五（二）1	3,535,018.46	2,348,862.96
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	附注五（二）2	32,633.38	17,650.29
销售费用	附注五（二）3	3,561,751.06	1,549,984.18
管理费用	附注五（二）4	6,167,555.89	6,288,828.82
财务费用	附注五（二）5	-39,002.47	-90,225.38
资产减值损失	附注五（二）6	-398.29	-1,527.61
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其他收益	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-7,057,527.23	-5,708,016.91
加：营业外收入	附注五（二）7	526,564.86	2,023.87
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	附注五（二）8	5,629.40	3,994.66
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-6,536,591.77	-5,709,987.70
减：所得税费用	-	-	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-6,536,591.77	-5,709,987.70
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	-	-6,536,591.77	-5,709,987.70
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	-	-	-

深圳市菁优智慧教育股份有限公司
2017 半年度报告

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	-	-6,536,591.77	-5,709,987.70
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-6,536,591.77	-5,709,987.70
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	-	-0.61	-0.53
(二) 稀释每股收益	-	-0.61	-0.53

法定代表人：李强

主管会计工作负责人：王端敏

会计机构负责人：王端敏

(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	附注十一（二）1	5,612,908.88	4,405,556.35
减：营业成本	附注十一（二）1	2,956,493.83	2,348,862.96
税金及附加	-	28,335.27	17,650.29
销售费用	-	2,822,531.16	1,549,984.18
管理费用	-	4,915,237.71	4,989,339.92
财务费用	-	-40,261.89	-90,897.06
资产减值损失	-	-972.29	-1,527.61
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	-	-	-
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	-	-5,068,454.91	-4,407,856.33

深圳市菁优智慧教育股份有限公司
2017 半年度报告

加：营业外收入	-	523,359.93	2,023.59
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	5,625.90	3,994.66
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-4,550,720.88	-4,409,827.40
减：所得税费用	-	-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-4,550,720.88	-4,409,827.40
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	-	-4,550,720.88	-4,409,827.40
七、每股收益：	-		
（一）基本每股收益	-	-	-
（二）稀释每股收益	-	-	-

法定代表人： 李强

主管会计工作负责人： 王端敏

会计机构负责人： 王端敏

（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	-	9,607,994.37	3,852,281.30
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	-	23,247.98	-
收到其他与经营活动有关的现金	附注五（三）1	644,720.43	17,652,030.56
经营活动现金流入小计	-	10,275,962.78	21,504,311.86
购买商品、接受劳务支付的现金	-	3,560,877.33	2,218,841.47
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	-	8,551,475.61	5,233,495.62
支付的各项税费	-	241,651.72	101,565.23
支付其他与经营活动有关的现金	附注五（三）2	3,010,771.65	50,039,574.32
经营活动现金流出小计	-	15,364,776.31	57,593,476.64
经营活动产生的现金流量净额	-	-5,088,813.53	-36,089,164.78
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	266,322.00	356,321.39
投资支付的现金	-	-	-
质押贷款净增加额	-	-	-

深圳市菁优智慧教育股份有限公司
2017 半年度报告

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	266,322.00	356,321.39
投资活动产生的现金流量净额	-	-266,322.00	-356,321.39
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	45,000,000.00
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	-	-	3,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	-	48,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	2,100,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	57,612.50	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	2,157,612.50	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-2,157,612.50	48,000,000.00
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	-	-7,512,748.03	11,554,513.83
加：期初现金及现金等价物余额	附注五（三）3	36,272,910.16	34,888,681.34
六、期末现金及现金等价物余额	附注五（三）3	28,760,162.13	46,443,195.17

法定代表人：李强

主管会计工作负责人：王端敏

会计机构负责人：王端敏

（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	-	8,129,226.39	3,852,281.30
收到的税费返还	-	23,247.98	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	639,663.48	17,651,941.85
经营活动现金流入小计	-	8,792,137.85	21,504,223.15
购买商品、接受劳务支付的现金	-	2,982,352.70	2,218,841.47
支付给职工以及为职工支付的现金	-	6,755,954.84	4,220,074.94
支付的各项税费	-	208,383.38	101,565.23
支付其他与经营活动有关的现金	-	5,100,278.74	51,367,933.15
经营活动现金流出小计	-	15,046,969.66	57,908,414.79
经营活动产生的现金流量净额	-	-6,254,831.81	-36,404,191.64
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-

深圳市菁优智慧教育股份有限公司
2017 半年度报告

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	204,712.00	194,581.39
投资支付的现金	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	204,712.00	194,581.39
投资活动产生的现金流量净额	-	-204,712.00	-194,581.39
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	45,000,000.00
取得借款收到的现金	-	-	3,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	-	48,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	2,100,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	57,612.50	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	2,157,612.50	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-2,157,612.50	48,000,000.00
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	-	-8,617,156.31	11,401,226.97
加：期初现金及现金等价物余额	-	35,263,470.84	34,604,704.34
六、期末现金及现金等价物余额	-	26,646,314.53	46,005,931.31

法定代表人：李强

主管会计工作负责人：王端敏

会计机构负责人：王端敏

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	是
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情：

会计政策变更的内容和原因：

根据财会【2017】15 号，修订后的政府补助准则要求在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，计入其他收益的政府补助在该项目反映。且要求对 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 日至新准则施行日之间新增的政府补助根据新准则进项调整。

前期会计差错的内容和原因：

本公司于 2015 年 11 月 16 日与科大讯飞股份有限公司（以下简称科大讯飞公司）签订《深圳市菁优智慧教育股份有限公司股份认购协议》，根据股份认购协议约定本公司向科大讯飞公司发行 52.63 万股（每股面值人民币 1 元）人民币普通股，本次发行股份的价格为 57.0017 元/股，认购款总金额为 3,000.00 万元。本公司于 2015 年 12 月 4 日收到科大讯飞公司股份认购款 3,000.00 万元。本公司于 2015 年度将收到的该笔股份认购款 3,000.00 万元作为经营活动产生的现金流量列示，不符合业务交易实质情况，应作为筹资活动产生的现金流量列示。

本次前期会计差错更正业经公司 2017 年 3 月 29 日第一届董事会第八次会议审议通过。

二、报表项目注释

深圳市菁优智慧教育股份有限公司

财务报表附注

截止 2017 年 6 月 30 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

深圳市菁优智慧教育股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由李强、廖帮清、彭海波、赵驰和刘日芬共同出资组建，于 2009 年 10 月 29 日在广东省深圳市市场监督管理局登记注册，总部位于广东省深圳市。公司现持有统一社会信用代码为 91440300697135350L 的营业执照，注册资本 10,789,450.00 元，股份总数 10,789,450 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 6,793,650 股；无限售条件的流通股份 3,995,800 股。公司股票已于 2016 年 3 月 7 日在全国股份转让系统挂牌公开转让。

本公司属互联网信息服务业。主要经营活动为中小学在线教育服务。提供的劳务主要有：教育信息服务和培训服务。

本财务报表业经公司 2017 年 8 月 18 日第一届董事会第九次会议批准对外报出。

本公司将深圳市菁优教育咨询管理有限公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括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）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交

易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：(1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；(2) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；(2) 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，按照成本计量；(3) 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当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司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，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，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。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差

额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(九) 应收款项

深圳市菁优智慧教育股份有限公司
2017 半年度报告

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	金额 50 万元以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联往来组合、以员工借款及其他应收员工的款项、押金保证金为类似信用风险组合	其他方法

(2) 账龄分析法

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, 以下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

(3) 其他方法

组合名称	方法说明
合并范围内关联往来组合, 以员工借款及其他应收员工的款项、押金为类似信用风险	单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

3. 单项金额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	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合和其他方法组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制, 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, 认定为共同控制。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, 认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的, 合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照取得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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

(十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
办公及其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

(十二) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十三) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十四) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如

下:

项 目	摊销年限(年)
办公软件	3

(十五) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十六) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出,摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十七) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,

以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列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：(1) 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；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十八) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(十九) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条

件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬

转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司主要为中小学在线教育服务，主要包括教育信息服务收入和培训收入，其中教育信息服务收入包括 VIP 学习卡收入、校园号收入、优点收入、API 接口技术服务收入、题库资源授权使用收入。VIP 学习卡收入、校园号收入、API 接口技术服务收入、题库资源授权使用收入按合同约定的服务期间确认收入；优点收入按优点使用量确认收入；培训收入按提供的培训服务已经完成，收到价款或取得收取价款的证明时，确认营业收入的实现。

(二十一) 政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期

间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(二十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 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，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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十三) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

(二十四) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(二十五) 前期会计差错更正

1. 前期会计差错的内容和原因

本公司于 2015 年 11 月 16 日与科大讯飞股份有限公司（以下简称科大讯飞公司）签订《深圳市菁优智慧教育股份有限公司股份认购协议》，根据股份认购协议约定本公司拟向科大讯飞公司发行 52.63 万股（每股面值人民币 1 元）人民币普通股，本次发行股份的价格为 57.0017 元/股，认购款总金额为 3,000.00 万元。本公司于 2015 年 12 月 4 日收到科大讯飞公司股份认购款 3,000.00 万元。本公司于 2015 年度将收到的该笔股份认购款 3,000.00 万元作为经营活动产生的现金流量列示，不符合业务交易实质情况，应作为筹资活动产生的现金流量列示。

本次前期会计差错更正业经公司 2017 年 3 月 29 日第一届董事会第八次会议审议通过。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率(%)
增值税	销售货物或提供应税劳务	6
城市维护建设税	应缴流转税税额	7
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育附加	应缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

说明：以下附注期初余额是指 2017 年 1 月 1 日财务报表数，期末余额是指 2017 年 6

月 30 日财务报表数，本期数是指 2017 年 1-6 月份财务报表数，上年同期是指 2016 年 1-6 月份财务报表数，金额单位若未特别注明均为人民币元。

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	17,485.90	32,290.90
银行存款	28,442,789.77	36,051,259.81
其他货币资金	299,886.46	189,359.45
合 计	28,760,162.13	36,272,910.16

(2) 其他说明

其他货币资金系通过支付宝、财付通等第三方支付平台收款未转回公司银行账户的款项。

2. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	209,994.11	100.00	10,499.70	5.00	199,494.41
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	209,994.11	100.00	10,499.70	5.00	199,494.41

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	217,959.68	100.00	10,897.99	5.00	207,061.69
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	217,959.68	100.00	10,897.99	5.00	207,061.69

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

深圳市菁优智慧教育股份有限公司
2017 半年度报告

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	209,994.11	10,499.70	5.00
小 计	209,994.11	10,499.70	5.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备 398.29 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
深圳懂你教育科技有限公司	58,962.25	28.08	2,948.11
河北鑫考教育科技股份有限公司	37,946.55	18.07	1,897.33
北京微橡科技有限公司	31,446.54	14.97	1,572.33
广州市共升教育科技有限公司	23,584.91	11.23	1,179.25
深圳深度教育股份公司	18,867.92	8.98	943.40
小 计	170,808.17	81.33	8,540.42

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	498,521.10	100.00		498,521.10	382,700.01	100.00		382,700.01
1-2 年								
合 计	498,521.10	100.00		498,521.10	382,700.01	100.00		382,700.01

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
赵辉	200,000.00	40.12
北京市海淀区人民法院	191,287.00	38.37
张九建	25,000.04	5.01
沈阳二〇四医院（高永辉）	25,000.00	5.01
全国中小企业股份转让系统有限责任公司	20,000.00	4.01
小 计	461,287.04	92.52

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	674,317.62	100.00			674,317.62
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	674,317.62	100.00			674,317.62

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	498,207.99	100.00			498,207.99
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	498,207.99	100.00			498,207.99

2) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
以员工借款及其他应收员工的款项、押金保证金为类似信用风险组合	674,317.62		
小 计	674,317.62		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期未计提坏账准备。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

本期未核销其他应收款。

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	314,226.00	303,130.00
应收暂付款	360,091.62	195,077.99
合 计	674,317.62	498,207.99

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应 收款余额 的比例 (%)	坏账准备	是否为关 联方
中国科技开发院有 限公司中科大厦管 理中心	房租押金	241,526.00	1-2 年	35.82		否
曾宇桃	备用金	175,000.00	1 年以内	25.95		否
蔡春园	备用金	110,000.00	1 年以内	16.31		否
深圳市润兴佳实业 有限公司	房租押金	26,000.00	1 年以内	3.86		否
沈阳二 0 四医院	房租押金	25,000.00	1-2 年	3.71		否
小 计		577,526.00		85.65		

5. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
可抵扣增值税	0.00	28,360.22
合 计	0.00	28,360.22

6. 固定资产

项 目	办公及其他设备	合 计
账面原值		
期初数	2,929,712.01	2,929,712.01
本期增加金额	134,644.18	134,644.18
其中：购置	134,644.18	134,644.18
本期减少金额		
期末数	3,064,356.19	3,064,356.19
累计折旧		
期初数	1,257,413.98	1,257,413.98
本期增加金额	294,444.26	294,444.26
其中：计提	294,444.26	294,444.26
本期减少金额		
期末数	1,551,858.24	1,551,858.24
减值准备		
账面价值		
期末账面价值	1,512,497.95	1,512,497.95
期初账面价值	1,672,298.03	1,672,298.03

7. 无形资产

项目	办公软件	合 计
账面原值		
期初数	198,683.27	198,683.27
本期增加金额	101,933.33	101,933.33
其中：购置	101,933.33	101,933.33
本期减少金额		
期末数	300,616.60	300,616.60
累计摊销		
期初数	43,342.29	43,342.29
本期增加金额	45,366.56	45,366.56
其中：计提	45,366.56	45,366.56
本期减少金额		
期末数	88,708.85	88,708.85
减值准备		
账面价值		
期末账面价值	211,907.75	211,907.75
期初账面价值	155,340.98	155,340.98

8. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
办公室装修	107,124.73		18,056.46		89,068.27
合 计	107,124.73		18,056.46		89,068.27

9. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	0.00	2,100,000.00
合 计	0.00	2,100,000.00

10. 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付市场推广费	37,400.00	187,000.00
应付其他	19,500.00	3,536.01

深圳市菁优智慧教育股份有限公司
2017 半年度报告

合 计	56,900.00	190,536.01
-----	-----------	------------

11. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收服务费	6,535,800.53	3,571,379.53
合 计	6,535,800.53	3,571,379.53

12. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	2,525,556.46	5,665,958.41	7,326,900.73	864,614.14
离职后福利—设定提存计划		957,265.09	957,265.09	
合 计	2,525,556.46	6,623,223.50	8,284,165.82	864,614.14

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	2,525,556.46	4,950,515.01	6,611,457.33	864,614.14
职工福利费		260,792.38	260,792.38	
社会保险费		268,681.11	268,681.11	
其中： 医疗保险费		235,186.47	235,186.47	
工伤保险费		10,629.93	10,629.93	
生育保险费		22,864.71	22,864.71	
住房公积金		173,886.00	173,886.00	
工会经费和职工教育经费		12,083.91	12,083.91	
其他				
小 计	2,525,556.46	5,665,958.41	7,326,900.73	864,614.14

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		928,559.42	928,559.42	
失业保险费		28,705.67	28,705.67	
小 计		957,265.09	957,265.09	

13. 应交税费

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

深圳市菁优智慧教育股份有限公司
2017 半年度报告

增值税	104,267.97	14,960.22
代扣代缴个人所得税	20,666.59	7,238.19
城市维护建设税	4,353.82	851.17
教育费附加	2,094.12	470.11
地方教育附加	1,532.52	313.38
合 计	132,915.02	23,833.07

14. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金及保证金	20,000.00	40,000.00
应付暂收款	101.97	469.40
合 计	20,101.97	40,469.40

15. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,789,450					0.00	10,789,450

16. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	46,523,786.96	0.00		46,523,786.96
合 计	46,523,786.96	0.00		46,523,786.96

17. 未分配利润

项 目	期末数	期初数
期初未分配利润	-26,441,007.62	-8,966,509.66
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-6,536,591.77	-17,474,497.96
减：股改转出未分配利润		
其他		
期末未分配利润	-32,977,599.39	-26,441,007.62

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,189,653.44	3,535,018.46	4,405,556.35	2,348,862.96
其他业务	10,377.36			
合 计	6,200,030.80	3,535,018.46	4,405,556.35	2,348,862.96

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	18,171.03	10,332.57
教育费附加	8,108.79	4,390.64
地方教育附加	5,405.86	2,927.08
印花税[注]	947.70	
合 计	32,633.38	17,650.29

注：根据财政部《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22 号）以及《关于<增值税会计处理规定>有关问题的解读》，本公司将 2017 年 1-6 月印花税的发生额列报于“税金及附加”项目。

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,509,808.20	1,256,416.38
市场推广费	460,490.85	158,261.28
差旅费	84,642.64	54,280.65
办公费	133,447.06	45,136.74
折旧及摊销费	56,624.50	31,356.13
房租水电费	244,632.23	
业务招待费	9,605.58	3,533.00
其他	62,500.00	1,000.00
合 计	3,561,751.06	1,549,984.18

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,771,990.38	2,609,377.88

深圳市菁优智慧教育股份有限公司

2017 半年度报告

研发经费	2,534,876.63	1,553,089.53
咨询费	697,996.97	653,848.85
房租水电费	686,131.38	930,397.24
折旧及摊销	102,911.72	33,989.77
办公费	304,320.21	366,896.24
差旅费	53,904.60	79,672.00
业务招待费	4,516.00	15,902.60
其他	10,908.00	45,654.71
合 计	6,167,555.89	6,288,828.82

5. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	57,612.50	
利息收入	-101,403.55	-91,371.58
其他	4,788.58	1,146.20
合 计	-39,002.47	-90,225.38

6. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-398.29	-1,527.61
合 计	-398.29	-1,527.61

7. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	503,282.87	2,000.00	526,530.85
个人所得税返还	23,247.98		
其他	34.01	23.87	34.01
合 计	526,564.86	2,023.87	526,564.86

(2) 政府补助明细

补助项目	本期数	上年同期数	与资产相关/ 与收益相关
2016 年第一批专利补助		2,000.00	与收益相关
新三板挂牌奖励	500,000.00		与收益相关
销项税额免税额	3,204.87		与收益相关

招远分公司个税补贴	78.00		与收益相关
小 计	503,282.87	2,000.00	

8. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	1,302.29	3,994.66	1,302.29
其他	4,327.11	0.00	4,327.11
合 计	5,629.40	3,994.66	5,629.40

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到政府补贴	503,282.82	2,000.00
活期存款利息收入	101,403.55	91,371.58
往来款	0.00	17,558,658.98
其他	40,034.06	
合 计	644,720.43	17,652,030.56

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现费用	2,808,665.19	2,539,574.32
往来款	196,477.06	47,500,000.00
其他	5,629.40	
合 计	3,010,771.65	50,039,574.32

3. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-6,536,591.77	-5,709,987.70
加：资产减值准备	-398.29	-1,527.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	294,444.26	235,626.97
无形资产摊销	45,366.56	10,047.48
长期待摊费用摊销	18,056.46	

深圳市菁优智慧教育股份有限公司

2017 半年度报告

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)	57,612.50	
投资损失(收益以“－”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-253,003.22	32,635.05
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	1,285,699.97	-30,655,958.97
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,088,813.53	-36,089,164.78
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	28,760,162.13	46,443,195.17
减: 现金的期初余额	36,272,910.16	34,888,681.34
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	-7,512,748.03	11,554,513.83

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	28,760,162.13	46,443,195.17
其中: 库存现金	17,485.90	192,446.65
可随时用于支付的银行存款	28,442,789.77	46,219,708.00
可随时用于支付的其他货币资金	299,886.46	31,040.52
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		
2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	28,760,162.13	46,443,195.17

六、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

重要子公司的构成

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	
深圳市菁优教育咨询管理有限公司	深圳市	深圳市	互联网教育	100.00		设立

注：深圳市菁优教育咨询管理有限公司系由本公司于 2015 年 10 月 16 日设立，认缴出资额 1,000.00 万元，截止资产负债表日尚未实际出资。

(二) 在联营企业中的权益

1. 联营企业发生的超额亏损

联营企业名称	前期累积未确认的损失	本期未确认的损失	本期末累积未确认的损失
长沙拓欣菁优网络科技有限公司	-1,252,894.52	0.00	-1,252,894.52

七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会

面临重大坏账风险。

由于公司采取现销方式经营，应收款项余额较小，截至 2017 年 6 月 30 日应收账款余额 209,994.11 元，本公司不存在重大的应收款项信用风险。

本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

项 目	期末数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
其他应收款	674,317.62				674,317.62
小 计	674,317.62				674,317.62

(续上表)

项 目	期初数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
其他应收款	498,207.99				498,207.99
小 计	498,207.99				498,207.99

(二) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	0.00	0.00	0.00		
应付账款	56,900.00	56,900.00	56,900.00		
其他应付款	20,101.97	20,101.97	20,101.97		
小 计	77,001.97	77,001.97	77,001.97		

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上

深圳市菁优智慧教育股份有限公司
2017 半年度报告

银行借款	2,100,000.00	2,159,922.50	2,159,922.50		
应付账款	190,536.01	190,536.01	190,536.01		
其他应付款	40,469.40	40,469.40	40,469.40		
小 计	2,331,005.41	2,390,927.91	2,390,927.91		

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。
市场风险主要是利率风险。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。
截至 2017 年 6 月 30 日，本公司不存在以浮动利率计息的银行借款，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

八、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人情况

自然人名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
李强[注]	49.4455	49.4455

注：实际控制人李强直接持有本公司 39.7621%的股权，通过深圳市菁优瑞丰投资管理企业（有限合伙）间接持有本公司 9.6834%的股权，合计持有本公司 49.4455%的股权。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的联营企业详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
科大讯飞股份有限公司	持股 4.8779%的股东
王雪	实际控制人配偶
彭海波	持股 5%以上股东和高管
刘日芬	持股 5%以上股东和监事

(二) 关联交易情况

1. 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
科大讯飞股份有限公司	资源题库授权使用	375,000.00	375,000.00
合 计		375,000.00	375,000.00

(三) 关联方应收应付款项

1. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
预收款项			
	科大讯飞股份有限公司	0.00	375,000.00
小计		0.00	375,000.00

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项中的非调整事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	187,579.65	100.00	9,378.98	5.00	178,200.67
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	187,579.65	100.00	9,378.98	5.00	178,200.67

(续上表)

深圳市菁优智慧教育股份有限公司
2017 半年度报告

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	207,025.33	100.00	10,351.27	5.00	196,674.06
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	207,025.33	100.00	10,351.27	5.00	196,674.06

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	187,579.65	9,378.98	5.00
小 计	187,579.65	9,378.98	5.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备 972.29 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
深圳懂你教育科技有限公司	58,962.25	31.44	2,948.11
河北鑫考教育科技有限公司	37,946.55	20.23	1,897.33
北京微橡科技有限公司	31,446.54	16.76	1,572.33
广州市共升教育科技有限公司	23,584.91	12.57	1,179.25
深圳深度教育股份公司	18,867.92	10.06	943.40
小 计	170,808.17	91.06	8,540.42

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					

深圳市菁优智慧教育股份有限公司

2017 半年度报告

按信用风险特征组合计提坏账准备	8,335,941.57	100.00			8,335,941.57
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	8,335,941.57	100.00			8,335,941.57

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	5,739,456.03	100.00			5,739,456.03
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	5,739,456.03	100.00			5,739,456.03

2) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内的应收款项、以员工借款及其他应收员工的款项、押金保证金为类似信用风险组合	8,335,941.57		
小 计	8,335,941.57		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期未计提坏账准备。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

本期未核销其他应收款金额。

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	274,226.00	259,130.00
应收暂付款	8,061,715.57	5,480,326.03
合 计	8,335,941.57	5,739,456.03

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
------	------	------	----	----------------	------

深圳市菁优智慧教育股份有限公司

2017 半年度报告

深圳市菁优教育 咨询管理有限公司	应收暂付款	5,696,606.30	1 年以内	93.89	
		2,129,600.00	1-2 年		
中国科技开发院 有限公司中科大 厦管理中心	房屋押金	241,526.00	1-2 年	2.90	
曾宇桃	备用金	175,000.00	1 年以内	2.10	
深圳市润兴佳实 业有限公司	房租押金	26,000.00	1 年以内	0.31	
小计		8,268,732.30		99.19	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,602,531.52	2,956,493.83	4,405,556.35	2,348,862.96
其他业务	10,377.36			
合 计	5,612,908.88	2,956,493.83	4,405,556.35	2,348,862.96

十二、其他补充资料

(一) 非经常性损益

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（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）	526,530.85	计入营业外收入的政府补助
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

同一控制下企业合并产生的子公司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，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债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	-5,595.39	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	520,935.46	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）		
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	520,935.46	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	-23.68	-0.61	-0.61
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-25.57	-0.65	-0.65

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-6,536,591.77
非经常性损益	B	520,935.46
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-7,057,527.23
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	30,872,229.34
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	

深圳市菁优智慧教育股份有限公司
2017 半年度报告

回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
报告期月份数	K	6
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K$	27,603,933.46
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	-23.68%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	-25.57%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-6,536,591.77
非经常性损益	B	520,935.46
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	-7,057,527.23
期初股份总数	D	10,789,450.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	6
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times G/K - H \times I/K - J$	10,789,450.00
基本每股收益	$M = A/L$	-0.61
扣除非经常损益基本每股收益	$N = C/L$	-0.65

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

