



风向标

NEEQ: 834929

深圳风向标教育资源股份有限公司

FXB CO.,LTD



半年度报告

2017

公司半年度大事

公司于 2017 年 3 月完成向员工定向发行股票的计划，其中董事和高级管理人员 3 人，核心员工 31 人成为公司股东，为公司增强凝聚力，实现可持续发展奠定良好基础。



2017 年 4 月 9 日，“风向标第十二届国内外汽车专业教学经验交流会”在深圳胜利召开，来自全国及世界各地的汽车维修教育界专家四百余人，济济一堂，共同探讨汽车专业教学经验及发展前景。



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：	公司董事会秘书办公室
备查文件：	<ol style="list-style-type: none"> 1. 报告期内在全国中小企业股份转让系统公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。 2. 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	深圳风向标教育资源股份有限公司
英文名称及缩写	FXB CO., LTD
证券简称	风向标
证券代码	834929
法定代表人	王玉彪
注册地址	深圳市龙岗区龙城街道爱联社区嶂背村嶂背路 5 号厂房第一至三层、办公楼第三、四层
办公地址	深圳市龙岗区龙城街道爱联社区嶂背村嶂背路 5 号厂房第一至三层、办公楼第三、四层
主办券商	国联证券
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	徐霞
电话	0755-23498486
传真	0755-29822973
电子邮箱	fengxbgf@163.com
公司网址	www.fengxb.com
联系地址及邮政编码	深圳市龙岗区龙城街道爱联社区嶂背村嶂背路 5 号厂房第一至三层、办公楼第三、四层 518172

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	2015 年 12 月 23 日
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	C24 文教、工美、体育和娱乐用品制造业
主要产品与服务项目	汽车职业教育教学装备产品、虚拟仿真实训及教学软件的研发、生产、销售, 以及汽修职业培训
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	33,875,000
控股股东	深圳惠人教育资源有限公司
实际控制人	王玉彪
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	23

公司拥有的“发明专利”数量	0
---------------	---

四、自愿披露

无

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	29,548,349.52	37,874,748.94	-21.98%
毛利率	33.49%	31.73%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-6,929,313.67	-3,863,644.64	-79.35%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-6,429,180.75	-4,065,255.74	-58.15%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-8.01%	-4.21%	-
加权平均净资产收益率（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-7.41%	-4.43%	-
基本每股收益	-0.20	-0.13	-53.85%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	128,033,505.92	121,871,073.32	5.06%
负债总计	16,607,244.40	15,026,925.01	10.52%
归属于挂牌公司股东的净资产	111,426,261.52	106,844,148.31	4.29%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.29	3.56	-7.58%
资产负债率（母公司）	36.94%	41.86%	-
资产负债率（合并）	12.97%	12.33%	-
流动比率	7.40	7.80	-
利息保障倍数	-116.57	10,128.51	-

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	-22,640,943.05	-26,161,325.47	-
应收账款周转率	1.66	1.69	-
存货周转率	1.37	1.85	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	5.06%	-12.60%	-
营业收入增长率	-21.98%	3.39%	-
净利润增长率	-79.35%	-240.49%	-

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
无	-	-	-	-

六、自愿披露

无

第三节管理层讨论与分析

一、商业模式

公司专注于汽车职业教育行业，主要通过自主研发、自主生产、自主销售及自有品牌运营模式，采取“研发+设计/生产+销售+服务”一站式的经营模式，为客户提供汽车职业教育教学实训装备、汽车虚拟仿真实训及教学软件和专业教学服务，集理论教学、实验实训、教学方法、教学管理为一体，软硬件结合为客户提供汽车实训教学一站式解决方案。

（一）采购模式

公司从上游供应商处采购汽车配件及零部件、电子元器件、仪器仪表等进行加工生产制造教学设备，同时若下游客户在招标项目中需配套汽车维修保养产品的，公司会根据客户需求采购部分汽车维修保养产品用于招标项目下教学设备的配套使用。

公司采购的产品主要包括生产材料的采购和外购汽保产品的采购。公司设立了采购部，负责公司的生产材料和部分汽保产品的采购，公司所有材料采购均在国内市场进行采购。公司供应商体系较为稳定，合作关系良好。

（二）销售模式

公司境内销售采用直销的模式。公司境内主要客户是各类职业院校，包括中等、高等职业院校及部分高校，前述客户基本上均纳入地方财政预算管理体系，需通过社会招标方式进行设备采购。公司主要通过投标方式取得客户订单，并按照标书要求组织生产和发货。

公司境外销售采用经销商模式。一般情况下，境外经销商搜集境外政府的招标信息，将标书发送公司，经公司筛选确认并向经销商报价和提供产品具体参数后，经销商参与境外政府的招投标，中标后与公司签订销售协议，并且预付合同金额的部分款项作为产品生产的订金，随后公司按照标书组织生产，生产并验收完成后经销商支付剩余货款。目前，公司境外销售处于起步阶段，收入占比较低。

（三）盈利模式

公司的盈利主要来源于向国内外职业技术院校和培训机构提供汽车教学软件和硬件产品，获取销售收入。一方面，公司注重成熟片区的客户的开发和维护，稳定的产品质量和过硬的技术赢得了广大客户的信任，保持了市场的较高占有率；另一方面，公司注重新产品开发，加大新能源产品和软件产品的技术研发投入，开创性地开展校企合作。不断研发新技术、新产品，使得产品的工艺水平和技术含量保持在业内前列。目前，公司产品在得到国内外职业院校的高度认可的同时，出口业务也不断提升，在国际拥有一定的知名度。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

二、经营情况

报告期内，公司立足整体战略，持续加强技术创新及研发工作，积极稳固并开拓市场，各项管理工

作有序推进。受整体经营环境因素及行业季节性波动等因素影响，公司营业利润较去年同期有所下降。

截止 2017 年 6 月 30 日，公司资产总额为 12,803.35 万元，较期初上涨 5.06%；负债总额为 1,660.72 万元，较期初上涨 10.52%；净资产 11,142.63 万元，较期初上涨 4.29%。报告期内，公司实现营业收入 2,954.83 万元，同比下降 21.98%；营业成本为 1,965.34 万元，同比下降 24.00%；净利润为 -692.93 万元，同比下降 79.35%。本期净利润较上年同期有所下降，主要是营业收入较上年同期下降 21.98%。

公司专注于汽车职业教育行业多年，有成熟的市场、完善的产品线、良好的售后服务体系及持续的技术升级服务。借助国内最强劲新能源企业的支持，公司有良好的市场预期与应用前景。

具体措施是：

1、增加与硬件相配套的软件研发投入，对现有客户积极推进产品的升级改造和二次开发，提高软件销售比例。

2、国内市场方面，在保持原有客户量的基础上深入挖掘潜力，加大向中西部偏远区域的市场开发渗透力度，进一步扩大市场规模。

3、国际市场方面，继续以经销代理的方式开发国际市场，优化经销商管理制度，提升单个经销商的销售收入，进一步提高国际市场占有率。

4、推进新能源教学设备、软件的研发、生产与销售。

5、加强工程机械、轨道交通、船舶等项目的推广和销售。

6、引入融资租赁/分期付款销售模式，进一步增加市场占有率。

7、重点推进校企合作业务。

三、风险与价值

1、市场竞争风险

公司专注于汽车职业教育教学装备行业 10 余年，对行业整体发展有深入的了解和精准的把握。在行业快速发展的过程中，公司利用品牌优势、技术优势不断扩大市场占有率、拉开与竞争对手的差距。考虑到行业发展趋势的不确定性、市场需求的不确定性、新技术革新的不确定性等因素，在未来职业教育教学装备行业发展过程中，可能会出现规模更大、技术更先进、产品更符合市场需求的国内、外竞争对手，从而使行业内市场竞争更为激烈，对公司扩大市场份额产生不利的影响。

应对策略：①经营理念的变化随着行业竞争的加剧，公司为了适应市场环境的变化，对内通过经营策略的变革，打破惯性与现有格局，在管理中实行责权利对等的事业部利润核算机制，形成风险共担、利益共享的经营理念；②通过技术创新及服务，深度挖掘客户潜力，不断巩固市场份额，同时，加大对数控、工程机械、轨道交通、自动化等新领域的开拓，以满足公司不断发展的需要。

2、技术进步风险

互联网、信息化社会技术更新迭代较快，职业教育的理念不断的变化，创新速度不断加快。因此公司产品及服务技术受到信息技术进步、专业技术进步、教育理念变化等多种因素影响。如果公司不能针对各行业的技術变化调整产品或服务，将会对公司经营造成不利影响。

应对策略：公司紧密跟踪行业技术发展趋势，在组织机构建设上，专门设立市场信息分析部门，做市场信息、技术信息的搜集和分析工作，加强信息的处理能力，并建立以市场需求导向的服务与研发思路，加大研发投入，不断推陈出新，力求做到技术和产品的领先。报告期内，公司加大研发人员的引进，同时公司为员工创造优良的工作环境和提供有竞争力的薪酬待遇，保持公司人员稳定，提高企业竞争力。

3、生产经营季节性波动风险

公司主要产品为汽车职业教育教学装备和虚拟仿真实训及教学软件，主要客户为享受财政拨款的职业院校。国内职业院校的投资资金主要源于财政补助，财政补助一般于上半年办理审批手续并于下半年拨付，因此行业上下半年淡旺季区分明显。受下游职业院校采购的季节性波动影响，公司的销售呈现较为明显的季节性特征，通常上半年为销售淡季，下半年为销售旺季，尤其是四季度的销售收入较为集中。如果公司不能根据季节性因素及时、合理地调整产品生产计划和存货储备量，将对公司经营产生不利影响。

应对策略：针对上述风险，公司根据季节性因素合理及时地调整公司的生产计划和存货存储量，与此同时，公司依托自身强大的技术人才储备，未来将着眼于汽车职业教育的发展方向，通过全资控股的深圳市风向标职业培训学校向各类客户提供汽车职业教育服务，从而减少生产经营季节性波动对经营业绩的影响。

4、人力资源风险

公司是一家以技术和创新为核心的高新技术企业，业务发展各环节都需要核心的技术人员和出色的营销人员去决策、执行和服务，故拥有一支稳定的、高素质的人才队伍对公司的持续发展至关重要。目前公司已建立了经验丰富且稳定的技术研发团队、营销团队和经营管理团队。随着业务规模的持续扩张，对更高层次管理型人才、技术型人才和营销型人才的需求必将不断增加，人才储备规模、人员的素质、研发的实力将进一步加强。如果在未来业务发展过程中，出现公司核心人员流失，将会对公司持续经营发展产生重大影响。

应对策略：针对上述风险，公司将持续开展对公司员工的业务能力以及专业能力的培训，提升员工素质、研发实力，与此同时，公司将推出具有行业竞争力的薪酬体系以吸引行业内专业人才。

报告期内公司无新增风险因素。

四、对非标准审计意见审计报告的说明

不适用

第四节重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	第四节二(一)
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	是	第四节二(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	第四节二(三)
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	第四节二(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	第四节二(五)
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）报告期内的普通股股票发行事项

单位：元或股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	募集资金用途 (请列示具体用途)
2016年12月28日	2017年3月21日	3.00	3,875,000	11,625,000.00	补充公司流动资金

（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
王玉彪	公司向招商银行深圳分行申请授信贷款，公	2,000,000.00	是

	司实际控制人王玉彪提供连带责任保证担保。		
总计	-	2,000,000.00	-

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：

公司实际控制人王玉彪先生为公司申请银行授信贷款提供连带责任保证担保，不向公司收取任何费用，不存在损害公司及公司任何其他股东利益，且公司独立性未因关联关系受到影响。

公司本次申请授信额度用以补充公司的流动资金，有利于保障公司的正常生产经营，为公司的业务发展提供良好的条件，符合公司和全体股东的利益。

（三）收购、出售资产、对外投资、企业合并事项

为了提高公司闲置自有资金使用效率，在不影响公司主营业务正常发展及公司日常经营资金使用，保障资金流动性、安全性的前提下，2017年1月1日至2017年6月30日，公司购买理财产品合计金额为3,600,000.00元。截至2017年6月30日，尚未赎回的余额共计人民币17,268,844.00元。

（四）承诺事项的履行情况

1、公司实际控制人王玉彪出具《实际控制人关于住房公积金的承诺函》，承诺“如公司因报告期内未按国家法律、法规规定为员工缴纳住房公积金而遭受任何处罚、损失，或应有权部门要求为员工补缴上述住房公积金，愿承担该等处罚、损失及相应的责任。”截至报告期末，未有违背承诺事项。

2、为避免潜在的同业竞争，公司控股股东惠人教育及实际控制人王玉彪及其他主要股东郭仲伦、公司董事、监事、高级管理人员于2015年7月均出具了《避免同业竞争的承诺函》，截至报告期末，相关人员均严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。

3、为避免公司资金被控股股东、实际控制人、主要股东及其控制的其他企业占用，公司控股股东惠人教育、实际控制人王玉彪、主要股东郭仲伦、公司董事、监事、高级管理人员于2015年7月均出具了《避免关联交易的承诺函》，截至报告期末，相关人员均严格履行上述承诺，报告期内公司实际控制人王玉彪先生无偿为公司银行授信提供担保，未占用公司资金，未有违背承诺的事项。

（五）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利	账面价值	占总资产的	发生原因
----	----	------	-------	------

	受限类型		比例	
货币资金	质押	169,480.00	0.13%	销售货物的保函保证金
累计值	-	169,480.00	0.13%	-

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	9,500,000	31.67%	0	9,500,000	28.04%
	其中：控股股东、实际控制人	8,359,375	27.86%	0	8,359,375	24.68%
	董事、监事、高管	740,625	2.47%	0	740,625	2.19%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	20,500,000	68.33%	3,875,000	24,375,000	71.96%
	其中：控股股东、实际控制人	18,078,125	60.26%	0	18,078,125	53.37%
	董事、监事、高管	2,221,875	7.41%	550,000	2,771,875	8.18%
	核心员工	0	0.00%	3,325,000	3,325,000	9.82%
总股本		30,000,000	-	3,875,000	33,875,000	-
普通股股东人数		38				

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	深圳惠人教育资源有限公司	21,000,000	0	21,000,000	61.99%	14,000,000	7,000,000
2	王玉彪	5,437,500	0	5,437,500	16.05%	4,078,125	1,359,375
3	郭仲伦	2,962,500	0	2,962,500	8.75%	2,221,875	740,625
4	深圳市高新投创业投资有限公司	600,000	0	600,000	1.77%	200,000	400,000
5	徐霞	0	250,000	250,000	0.74%	250,000	0
6	潘文龙	0	250,000	250,000	0.74%	250,000	0
7	刘江峰	0	230,000	230,000	0.68%	230,000	0
8	丁玉红	0	220,000	220,000	0.65%	220,000	0
9	李海平	0	200,000	200,000	0.59%	200,000	0
10	龙继飞	0	200,000	200,000	0.59%	200,000	0
11	易忠扬	0	200,000	200,000	0.59%	200,000	0
12	魏新元	0	200,000	200,000	0.59%	200,000	0
合计		30,000,000	1,750,000	31,750,000	93.73%	22,250,000	9,500,000

前十名股东间相互关系说明：

上述股东中，公司自然人股东王玉彪、郭仲伦为公司法人股东惠人教育的股东。除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

惠人教育直接持有公司股份 2,100 万股，持股比例为 61.99%，为公司控股股东。

惠人教育，成立于 2014 年 10 月 15 日，《企业法人营业执照》注册号为 440301111456974，法定代表人为王玉彪，注册资本 700.00 万元，公司类型为有限责任公司，注册地址为深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 201 室（入驻深圳市前海商务秘书有限公司），经营范围为投资教育行业（具体项目另行申报）；教育咨询；许可经营项目：教育培训。王玉彪持有惠人教育 63.75% 的股份，并担任执行董事，郭仲伦持有惠人教育 36.25% 的股份，并担任监事。惠人教育用于投资本公司的资金为公司自有资金，不属于私募股权投资基金，无需办理备案手续。

报告期内，公司的控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

王玉彪，男，1966 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。直接持有风向标 16.05% 的股份，惠人教育持有风向标 61.99% 的股份，王玉彪持有惠人教育 63.75% 的股份，且王玉彪通过惠人教育间接持有风向标 39.52% 的股份，合计持有风向标 55.57% 的股份。王玉彪一直担任有限公司执行董事兼总经理，现担任公司董事长兼总经理，其对风向标的经营管理及决策直接实施控制，为公司的实际控制人。1995 年 5 月毕业于清华大学汽车制造专业，获硕士学历。1996 年至 1999 年，任深圳市红彤汽车贸易有限公司总工程师；1999 年至 2001 年，任深圳市红彤汽车贸易有限公司别克维修站站长；2001 年至 2004 年，任 SKODA 汽车中国区技术部经理；2003 年 1 月至 2015 年 7 月，任深圳市风向标科技有限公司执行董事、总经理；2004 年至 2015 年 7 月任标鑫实业总经理；2009 年至 2010 年任标鑫汽车法定代表人、执行董事；2009 年 1 月至今任环球教学总经理；2014 年 5 月至今任风向标（香港）董事；2014 年 7 月至今任培训学校董事长；2014 年 10 月至今任惠人教育执行董事；2015 年 7 月至今，任公司董事兼总经理。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

四、存续至本期的优先股股票相关情况

不适用

第六节董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
王玉彪	董事长	男	51	硕士	2015年7月-2018年7月	是
郭仲伦	董事	男	58	硕士	2015年7月-2018年7月	否
徐霞	董事	女	49	大专	2015年7月-2018年7月	是
李海平	董事	男	49	本科	2016年7月-2018年7月	是
黄斌	董事	男	36	本科	2015年7月-2018年7月	是
魏恩宗	监事会主席	男	52	博士	2015年7月-2018年7月	是
黄小军	监事	男	42	大专	2015年7月-2018年7月	是
张茂林	职工监事	男	56	高中	2015年7月-2018年7月	是
王玉彪	总经理	男	51	硕士	2015年7月-2018年7月	是
徐霞	财务总监	女	49	大专	2015年7月-2018年7月	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						2

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
王玉彪	董事长、总经理	5,437,500	0	5,437,500	16.05%	0
郭仲伦	董事	2,962,500	0	2,962,500	8.75%	0
徐霞	董事、财务总监	0	250,000	250,000	0.74%	0
黄斌	董事	0	100,000	100,000	0.30%	0
李海平	董事	0	200,000	200,000	0.59%	0
潘文龙	核心员工	0	250,000	250,000	0.74%	0
刘江峰	核心员工	0	230,000	230,000	0.68%	0
丁玉红	核心员工	0	220,000	220,000	0.65%	0
龙继飞	核心员工	0	200,000	200,000	0.59%	0
易忠扬	核心员工	0	200,000	200,000	0.59%	0
吕茂云	核心员工	0	150,000	150,000	0.44%	0
魏新元	核心员工	0	200,000	200,000	0.59%	0
钟斌	核心员工	0	150,000	150,000	0.44%	0
王桂芝	核心员工	0	150,000	150,000	0.44%	0

王文彪	核心员工	0	150,000	150,000	0.44%	0
王章杰	核心员工	0	150,000	150,000	0.44%	0
杨俊伟	核心员工	0	130,000	130,000	0.38%	0
刘运辉	核心员工	0	100,000	100,000	0.30%	0
杨力	核心员工	0	100,000	100,000	0.30%	0
陈国毅	核心员工	0	100,000	100,000	0.30%	0
邱建	核心员工	0	100,000	100,000	0.30%	0
肖洁	核心员工	0	100,000	100,000	0.30%	0
任志恒	核心员工	0	80,000	80,000	0.24%	0
张宝俊	核心员工	0	70,000	70,000	0.21%	0
杨勃	核心员工	0	50,000	50,000	0.15%	0
白建敏	核心员工	0	50,000	50,000	0.15%	0
温胜兰	核心员工	0	50,000	50,000	0.15%	0
蔡明权	核心员工	0	50,000	50,000	0.15%	0
管海东	核心员工	0	50,000	50,000	0.15%	0
刘玉文	核心员工	0	50,000	50,000	0.15%	0
王洪海	核心员工	0	50,000	50,000	0.15%	0
邓宇	核心员工	0	40,000	40,000	0.12%	0
曾志	核心员工	0	30,000	30,000	0.09%	0
陆桂坚	核心员工	0	30,000	30,000	0.09%	0
王婷	核心员工	0	25,000	25,000	0.07%	0
吴玉芳	核心员工	0	20,000	20,000	0.06%	0
合计	-	8,400,000	3,875,000	12,275,000	36.24%	0

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			否
	财务总监是否发生变动			否
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
无	-	-	-	-

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	31
核心技术人员	3	12
截止报告期末的员工人数	144	148

核心员工变动情况：

潘文龙，男，中国国籍，1968年出生。

潘文龙为公司核心员工，与公司及控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

刘江峰，男，中国国籍，1978年出生。

刘江峰为公司核心员工，与公司及控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

丁玉红，女，中国国籍，1982年出生。

丁玉红为公司核心员工，与公司及控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

龙继飞，男，中国国籍，1978年出生。

龙继飞为公司核心技术人员，与公司及控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

易忠扬，男，中国国籍，1970年出生。

易忠扬为公司核心员工，与公司及控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

吕茂云，男，中国国籍，1973年出生。

吕茂云为公司核心员工，与公司及控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

魏新元，男，中国国籍，1992年出生。

魏新元为公司核心员工，是公司监事会主席魏恩宗之子，与公司及控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

钟斌，男，中国国籍，1975年出生。

钟斌为公司核心技术人员，与公司及控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

王桂芝，女，中国国籍，1970年出生。

王桂芝为公司核心员工，与公司及控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

王文彪，男，中国国籍，1970年出生。

王文彪为公司核心员工，是公司实际控制人及公司控股股东的实际控制人王玉彪的弟弟，与公司及控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

王章杰，男，中国国籍，1966年出生。

王章杰为公司核心技术人员，与公司及控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

杨俊伟，男，中国国籍，1980年出生。

杨俊伟为公司核心技术人员，与公司及控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

刘运辉，男，中国国籍，1970年出生。

刘运辉为公司核心员工，与公司及控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

杨力，男，中国国籍，1980年出生。

杨力为公司核心员工，与公司及控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

陈国毅，男，中国国籍，1974年出生。

陈国毅为公司核心员工，与公司及控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

邱建，男，中国国籍，1975年出生。

邱建为公司核心员工，与公司及控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

肖洁，女，中国国籍，1974年出生。

肖洁为公司核心员工，与公司及控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

任志恒，男，中国国籍，1971年出生。

任志恒为公司核心技术人员，与公司及控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

张宝俊，男，中国国籍，1979年出生。

张宝俊为公司核心技术人员，与公司及控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

杨勃，女，中国国籍，1984年出生。

杨勃为公司核心员工，与公司及控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

白建敏，男，中国国籍，1985年出生。

白建敏为公司核心技术人员，是公司实际控制人及公司控股股东的实际控制人王玉彪的外甥，与公司及控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

温胜兰，女，中国国籍，1981年出生。

温胜兰为公司核心员工，是公司实际控制人及公司控股股东的实际控制人王玉彪的外甥白建敏的配偶，与公司及控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

蔡明权，男，中国国籍，1986年出生。

蔡明权为公司核心技术人员，与公司及控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

管海东，男，中国国籍，1986年出生。

管海东为公司核心技术人员，与公司及控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

刘玉文，女，中国国籍，1975年出生。

刘玉文为公司核心员工，与公司及控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

王洪海，男，中国国籍，1984年出生。

王洪海为公司核心员工，与公司及控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

邓宇，男，中国国籍，1989年出生。

邓宇为公司核心员工，与公司及控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

曾志，男，中国国籍，1986年出生。

曾志为公司核心技术人员，与公司及控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

陆桂坚，男，中国国籍，1986 年出生。

陆桂坚为公司核心技术人员，与公司及控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

王婷，女，中国国籍，1988 年出生。

王婷为公司核心员工，与公司及控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

吴玉芳，女，中国国籍，1988 年出生。

吴玉芳为公司核心员工，与公司及控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

第七节财务报表

一、审计报告

是否审计	否
------	---

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释 1	48,437,606.04	56,930,654.39
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	注释 2	18,163,132.92	17,513,280.23
预付款项	注释 3	6,126,003.66	3,630,840.23
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	注释 4	14,518,181.69	14,735,483.70
买入返售金融资产		-	-
存货	注释 5	18,044,784.09	10,575,498.17
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产	注释 6	53,570.80	53,570.80
其他流动资产	注释 7	17,561,076.91	13,773,292.00
流动资产合计		122,904,356.11	117,212,619.52
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		155,000.00	-

投资性房地产		-	-
固定资产	注释 8	3,546,241.49	3,761,968.58
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	注释 9	1,072,559.29	553,614.62
递延所得税资产	注释 10	355,349.03	342,870.60
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		5,129,149.81	4,658,453.80
资产总计		128,033,505.92	121,871,073.32
流动负债：			
短期借款	注释 11	2,400,000.00	1,000,000.00
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	注释 12	8,007,524.41	5,689,314.05
预收款项	注释 13	4,259,248.36	5,736,579.48
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	注释 14	899,023.35	272,008.63
应交税费	注释 15	158,101.00	1,629,128.85
应付利息	注释 16	4,019.16	1,449.86
应付股利		-	-
其他应付款	注释 17	879,328.12	698,444.14
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		16,607,244.40	15,026,925.01
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		16,607,244.40	15,026,925.01
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 18	33,875,000.00	30,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	注释 19	11,753,488.88	4,117,062.00
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	注释 20	1,891,314.01	1,891,314.01
一般风险准备		-	-
未分配利润	注释 21	63,906,458.63	70,835,772.30
归属于母公司所有者权益合计		111,426,261.52	106,844,148.31
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		111,426,261.52	106,844,148.31
负债和所有者权益总计		128,033,505.92	121,871,073.32

法定代表人：王玉彪 主管会计工作负责人：徐霞 会计机构负责人：徐霞

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		45,970,118.48	53,581,810.96
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	注释 1	18,163,132.92	17,456,280.23
预付款项		6,043,717.66	3,555,840.23

应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	注释 2	13,548,413.00	14,673,483.70
存货		18,044,784.09	10,575,498.17
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		53,570.80	53,570.80
其他流动资产		5,882,171.96	5,660,592.00
流动资产合计		107,705,908.91	105,557,076.09
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	注释 3	37,888,248.24	37,733,248.24
投资性房地产		-	-
固定资产		2,515,156.13	2,487,997.97
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		839,091.48	553,614.62
递延所得税资产		349,445.03	336,216.60
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		41,591,940.88	41,111,077.43
资产总计		149,297,849.79	146,668,153.52
流动负债：			
短期借款		2,400,000.00	1,000,000.00
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		45,992,544.41	52,761,308.05
预收款项		3,931,610.15	5,665,437.78
应付职工薪酬		581,778.82	155,833.22
应交税费		157,026.98	150,676.19
应付利息		4,019.16	1,449.86
应付股利		-	-
其他应付款		2,079,193.59	1,666,378.25
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		55,146,173.11	61,401,083.35
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		55,146,173.11	61,401,083.35
所有者权益：			
股本		33,875,000.00	30,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		46,065,120.90	38,428,694.02
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		1,683,837.62	1,683,837.62
未分配利润		12,527,718.16	15,154,538.53
所有者权益合计		94,151,676.68	85,267,070.17
负债和所有者权益合计		149,297,849.79	146,668,153.52

(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		29,548,349.52	37,874,748.94
其中：营业收入	注释 22	29,548,349.52	37,874,748.94
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		36,070,589.35	43,149,325.19
其中：营业成本	注释 22	19,653,441.64	25,858,609.76
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	注释 23	208,622.08	226,357.21
销售费用	注释 24	6,599,660.39	4,821,554.81
管理费用	注释 25	9,418,615.85	12,451,223.49
财务费用	注释 26	105,059.85	-356,099.32
资产减值损失	注释 27	85,189.54	147,679.24
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）		-6,522,239.83	-5,274,576.25
加：营业外收入	注释 28	418,585.03	1,446,567.43
其中：非流动资产处置利得		34,207.04	-
减：营业外支出	注释 29	622,599.31	-
其中：非流动资产处置损失		590.00	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,726,254.11	-3,828,008.82
减：所得税费用	注释 30	203,059.56	35,635.82
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,929,313.67	-3,863,644.64
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		-6,929,313.67	-3,863,644.64
少数股东损益		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-6,929,313.67	-3,863,644.64
归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,929,313.67	-3,863,644.64

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		-0.20	-0.13
（二）稀释每股收益		-	-

法定代表人：王玉彪 主管会计工作负责人：徐霞 会计机构负责人：徐霞

（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	注释 4	29,406,293.58	34,112,455.63
减：营业成本	注释 4	19,540,482.08	25,383,115.92
税金及附加		197,516.25	148,977.78
销售费用		5,599,297.70	3,137,840.96
管理费用		5,911,998.26	9,443,529.07
财务费用		121,056.88	-319,642.25
资产减值损失		88,189.54	127,679.24
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）		-2,052,247.13	-3,809,045.09
加：营业外收入		34,207.64	175,314.00
其中：非流动资产处置利得		34,207.04	-
减：营业外支出		622,009.31	-
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,640,048.80	-3,633,731.09
减：所得税费用		-13,228.43	-19,151.89
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,626,820.37	-3,614,579.20
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		-2,626,820.37	-3,614,579.20

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

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		31,222,483.40	35,082,562.37
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		384,377.39	1,271,253.43
收到其他与经营活动有关的现金		158,372.30	-
经营活动现金流入小计		31,765,233.09	36,353,815.80
购买商品、接受劳务支付的现金		29,919,763.15	38,853,064.02
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		4,443,253.61	3,728,645.97
支付的各项税费		2,902,289.20	5,304,625.92
支付其他与经营活动有关的现金		17,140,870.18	14,628,805.36
经营活动现金流出小计		54,406,176.14	62,515,141.27
经营活动产生的现金流量净额		-22,640,943.05	-26,161,325.47
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		134,000.00	-
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		134,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		529,935.31	463,453.50

投资支付的现金		155,000.00	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		684,935.31	463,453.50
投资活动产生的现金流量净额		-550,935.31	-463,453.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		11,625,000.00	-
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		2,000,000.00	-
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		13,625,000.00	-
偿还债务支付的现金		600,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		57,210.37	-
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		620,000.00	-
筹资活动现金流出小计		1,277,210.37	-
筹资活动产生的现金流量净额		12,347,789.63	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-199,035.25	140,057.31
五、现金及现金等价物净增加额		-11,043,123.98	-26,484,721.66
加：期初现金及现金等价物余额		64,873,874.39	63,254,262.56
六、期末现金及现金等价物余额		53,830,750.41	36,769,540.90

法定代表人：王玉彪 主管会计工作负责人：徐霞 会计机构负责人：徐霞

(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		30,669,608.23	30,666,179.20
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		141,603.21	-
经营活动现金流入小计		30,811,211.44	30,666,179.20
购买商品、接受劳务支付的现金		38,839,833.05	40,645,936.23
支付给职工以及为职工支付的现金		3,006,151.89	2,101,066.20
支付的各项税费		1,094,824.06	3,186,104.56
支付其他与经营活动有关的现金		12,633,268.01	11,255,023.16
经营活动现金流出小计		55,574,077.01	57,188,130.15
经营活动产生的现金流量净额		-24,762,865.57	-26,521,950.95
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		130,000.00	-
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		130,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		529,935.31	195,726.09
投资支付的现金		155,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		684,935.31	195,726.09
投资活动产生的现金流量净额		-554,935.31	-195,726.09
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		11,625,000.00	-
取得借款收到的现金		2,000,000.00	-
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		13,625,000.00	-
偿还债务支付的现金		600,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		57,210.37	-
支付其他与筹资活动有关的现金		620,000.00	-
筹资活动现金流出小计		1,277,210.37	-
筹资活动产生的现金流量净额		12,347,789.63	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-199,035.25	140,057.31
五、现金及现金等价物净增加额		-13,169,046.50	-26,577,619.73
加：期初现金及现金等价物余额		53,412,330.96	52,378,363.82
六、期末现金及现金等价物余额		40,243,284.46	25,800,744.09

第八节财务报表附注

一、附注事项

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

附注详情：

公司主要产品为汽车职业教育教学装备和虚拟仿真实训及教学软件，主要客户为享受财政拨款的职业院校。国内职业院校的投资资金主要源于财政补助，财政补助一般于上半年办理审批手续并于下半年拨付，因此行业上下半年淡旺季区分明显。受下游职业院校采购的季节性波动影响，公司的销售呈现较为明显的季节性特征，通常上半年为销售淡季，下半年为销售旺季，尤其是四季度的销售收入较为集中。如果公司不能根据季节性因素及时、合理地调整产品生产计划和存货储备量，将对公司经营产生不利影响。

二、报表项目注释

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

1、 历史沿革

深圳风向标教育资源股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为深圳市风向标科技有限公司，系由自然人王玉彪、郭仲伦、吴志清于2002年12月共同以货币出资组建。组建时注册资本共人民币50.00万元，其中：王玉彪出资16.80万元、占注册资本的33.60%，郭仲伦出资16.60万元、占注册资本的33.20%，吴志清出资16.60万元、占注册资本的33.20%，上述出资已分别于2002年12月27日、2004年4月22日，经中天华正会计师事务所深中天华正验字[2002]第239号《验资报告》、深圳远东会计师事务所深远东验字[2004]第078号《验资报告》验证。公司于2003年1月13日领取了深圳市工商行政管理局核发的工商登记注册号为4403012104266的企业法人营业执照。公司于2015年将有限公司整体变更为股份有限公司，更名为深圳风向标教育资源股份有限公司，并于2015年7月

20 日取得深圳市市场监督管理局核发的《营业执照》（统一社会信用代码：91440300745197178M）。

公司设立时的股权结构为：

股东姓名	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
王玉彪	货币	16.80	33.60
郭仲伦	货币	16.60	33.20
吴志清	货币	16.60	33.20
合计		50.00	100.00

（1）第一次增资

2005 年 2 月 25 日，有限公司召开股东会，同意将注册资本及实收资本增至 100.00 万元，新增注册资本 50.00 万元由王玉彪、郭仲伦、吴志清以货币方式分别认缴 16.80 万元、16.60 万元、16.60 万元，2005 年 2 月 23 日，深圳市永明会计师事务所有限责任公司对上述出资进行了验证，并出具了深永验字[2005]E004 号《验资报告》。

本次增资后，公司股权结构如下：

股东姓名	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
王玉彪	货币	33.60	33.60
郭仲伦	货币	33.20	33.20
吴志清	货币	33.20	33.20
合计		100.00	100.00

（2）第二次增资

2006 年 5 月，有限公司召开股东会，同意将注册资本及实收资本增至 1,000.00 万元，新增注册资本 900.00 万元由王玉彪、郭仲伦、吴志清以货币方式分别认缴 302.40 万元、298.80 万元、298.80 万元，2006 年 5 月 19 日，深圳市新洲会计师事务所对上述出资进行了验证，并出具了深新洲内验字[2006]第 424 号《验资报告》。

本次增资后，公司股权结构如下：

股东姓名	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
王玉彪	货币	336.00	33.60
郭仲伦	货币	332.00	33.20
吴志清	货币	332.00	33.20
合计		1,000.00	100.00

（3）第一次股权变更

2008 年 1 月 23 日，有限公司召开股东会，全体股东一致同意：股东吴志清将其持有股权中的 30.15% 股权作价 20.00 万元转让给自然人股东王玉彪，将其所持有的有限公司 3.05% 股权转让作价 4.50 万元转让给自然人股东郭仲伦。

本次股权变更后，公司股权结构如下：

股东姓名	出资方式	出资金额(万元)	出资比例(%)
王玉彪	货币	637.00	63.75
郭仲伦	货币	362.50	36.25
合计		1,000.00	100.00

(4) 第二次股权变更

2014年10月20日，有限公司召开股东会，全体股东一致同意：股东王玉彪将其持有股权中的446.25万元转让给深圳惠人教育资源有限公司，郭仲伦将其所持有股权中的253.75万元转让给深圳惠人教育资源有限公司。

本次股权变更后，公司股权结构如下：

股东姓名	出资方式	出资金额(万元)	出资比例(%)
王玉彪	货币	191.25	19.125
郭仲伦	货币	108.75	10.875
深圳惠人教育资源有限公司	货币	700.00	70.000
合计		1,000.00	100.00

(5) 第三次股权变更

2015年4月20日，有限公司召开股东会，全体股东一致同意：股东王玉彪将其持有股权中的1.00%作价30.00万元转让给深圳市高新投创业投资有限公司，股东郭仲伦将其持有股权中的1.00%作价30.00万元转让给深圳市高新投创业投资有限公司。

注：2011年，有限公司处于快速发展期，生产经营对资金需求较大，但公司缺少房屋建筑物等抵押融资资产，因此向高新投融资担保有限公司提出担保申请，为分散担保风险，高新投担保公司与公司股东王玉彪、郭仲伦签订了《担保换期权协议》，并在2014年12月30日向有限公司、王玉彪、郭仲伦发出行权通知，于2015年4月按照协议约定价格60.00万元受让股东王玉彪、郭仲伦分别持有的公司1.00%股权。

本次股权变更后，公司股权结构如下：

股东姓名	出资方式	出资金额(万元)	出资比例(%)
深圳惠人教育资源有限公司	货币	700.00	70.000
王玉彪	货币	181.25	18.125
郭仲伦	货币	98.75	9.875
深圳市高新投创业投资有限公司	货币	20.00	2.000
合计		1,000.00	100.00

(6) 公司整体改制

2015年6月25日，有限公司召开股东会，全体股东一致同意：公司整体变更设立股份有限公司，公司以截至2015年4月30日的净资产68,428,694.02元为基础，按照1:0.4384的比例折合为3,000.00万股，其余净资产38,428,694.02元计入资本公积。大信会计师

事务所(特殊普通合伙)对上述出资进行了验证,并出具了大信审字[2015]第5-00154号《审计报告》。

本次改制后,公司股权结构如下:

股东姓名	出资方式	出资金额(万元)	出资比例(%)
深圳惠人教育资源有限公司	货币	2,100.00	70.000
王玉彪	货币	543.75	18.125
郭仲伦	货币	296.25	9.875
深圳市高新投创业投资有限公司	货币	60.00	2.000
合计		3,000.00	100.00

(7) 第四次股权变更

截止2017年1月17日止,公司收到徐霞、李海平、黄斌等34名合格投资者的认购款,合计为人民币11,625,000.00元。其中新增股本为人民币3,875,000.00元。本公司已委托大华会计师事务所对本公司申请变更登记的截至2017年1月18日止的新增注册资本及实收资本情况进行审验,并出具大华验字【2017】000038号验资报告。

股东姓名	出资方式	出资金额(万元)	出资比例(%)
深圳惠人教育资源有限公司	货币	2,100.00	61.99
王玉彪	货币	543.75	16.05
郭仲伦	货币	296.25	8.75
深圳市高新投创业投资有限公司	货币	60.00	1.77
徐霞	货币	25.00	0.74
李海平	货币	20.00	0.59
黄斌	货币	10.00	0.30
潘文龙	货币	25.00	0.74
刘江峰	货币	23.00	0.68
丁玉红	货币	22.00	0.65
龙继飞	货币	20.00	0.59
易忠扬	货币	20.00	0.59
吕茂云	货币	15.00	0.44
魏新元	货币	20.00	0.44
钟斌	货币	15.00	0.44
王桂芝	货币	15.00	0.44
王文彪	货币	15.00	0.44
王章杰	货币	15.00	0.44
杨俊伟	货币	13.00	0.38
刘运辉	货币	10.00	0.30

杨力	货币	10.00	0.30
陈国毅	货币	10.00	0.30
邱建	货币	10.00	0.30
肖洁	货币	10.00	0.30
任志恒	货币	8.00	0.24
张宝俊	货币	7.00	0.21
杨勃	货币	5.00	0.15
白建敏	货币	5.00	0.15
温胜兰	货币	5.00	0.15
蔡明	货币	5.00	0.15
管海东	货币	5.00	0.15
刘玉文	货币	5.00	0.15
王洪海	货币	5.00	0.15
邓宇	货币	4.00	0.12
曾志	货币	3.00	0.09
陆桂坚	货币	3.00	0.09
王婷	货币	2.50	0.07
吴玉芳	货币	2.00	0.06
合计		3,387.50	100.00

2、注册地和总部地址

经过历年的增资及股权转让，截至2017年6月30日止，本公司注册资本为3,387.50万元，注册地址：深圳市龙岗区龙城街道爱联社区嶂背村嶂背路5号厂房第一至三层、办公楼第三、四层，总部地址：深圳市龙岗区龙城街道爱联社区嶂背村嶂背路5号厂房第一至三层、办公楼第三、四层，实际控制人为王玉彪。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司主要从事机电设备、汽车教学培训设备及教学软件的技术开发与销售。

本公司属文教、工美、体育和娱乐用品制造业，主要产品或服务为机电设备、汽车教学培训设备及教学软件。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2017年8月21日决议批准报出。

1. 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共2户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
深圳市环球教学设备有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
深圳市龙岗区风向标职业培训学校	全资子公司	一级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

2. 财务报表的编制基础

a. 财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

b. 持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

1. 重要会计政策、会计估计

1. 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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

2. 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

3. 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

5. 合并财务报表的编制方法

（一） 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

（二） 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

注释1. 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

注释2. 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

2) 分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在

丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

注释3. 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

注释4. 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

6. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- a) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- b) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- c) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- a) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- b) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- c) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- d) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- e) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投

出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

7. 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

8. 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营

企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9. 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

1. 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）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值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损益。

2. 应收款项

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。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、预付账款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 持有至到期投资

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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

4. 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对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。

5. 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

(4) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

(5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的

报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(6) 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

1. 发行方或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等；
3. 债权人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. 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
6. 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
7. 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
8. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

(7) 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

10. 应收款项

一. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：：金额在 500 万元以上(含)

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

二. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
无风险组合	不计提坏账准备	除资不抵债、严重亏损以外的所有合并范围内关联方内部应收款及根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门及所属机构的款项、员工工资社保扣款、押金等
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，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

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

三. 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为：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为：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。

四. 其他计提方法说明

对预付款项等其他应收款项，本公司单独进行减值测试，若有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于账面价值的差额，确认减值损失计提坏账准备。

11. 存货

i. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

ii. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

iii. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

iv. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

v. 低值易耗品和包装物的摊销方法

1. 低值易耗品采用一次转销法；
2. 包装物采用一次转销法；
3. 其他周转材料采用一次转销法摊销。

12. 长期股权投资**1. 初始投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资

成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

1. 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

2. 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

3. 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

4. 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

5. 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

13. 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

1. 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

2. 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

3. 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两

者中较低者，作为入账价值。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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

14. 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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出按年初期末简单平均资产支出加权平均数乘以所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。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

15. 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的,以单项资产为基础估计其可收回金额;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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计,根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明,长期资产的可收回金额低于其账面价值的,将长期资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后,减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整,以使该资产在剩余使用寿命内,系统地分摊调整后的资产账面价值(扣除预计净残值)。

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。

在对商誉进行减值测试时,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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认商誉的减值损失。

16. 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用,是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
办公室装修费	5年	

17. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

18. 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本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本公司；
该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

19. 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期

内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

20. 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

i. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

ii. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

iii. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分

配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

21. 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (3) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 本公司收入确认的具体方法

公司主要生产及销售机电设备、汽车教学培训设备及教学软件。公司销售主要分为境内销售及境外销售两部分，产品确认收入的具体标准如下：

1、境内销售：客户进行项目招投标，本公司中标后与客户签订销售合同，根据客户要求组织生产和发货，将货物送至指定地点进行安装调试，并协助客户完成验收，财务部门核对项目合同、单据凭证无误后开具发票，确认销售收入。

2、境外销售：境外客户在中标国外政府招标项目后与公司签订销售合同，或直接向公司发送产品订单，公司按要求进行生产，生产完成后客户通过视频等方式进行验收，并支付全额货款，公司确认收到货款后组织发货，采用 FOB（离岸价）贸易方式，将产品报关出口并向客户开具发票后，确认外销收入的实现。

22. 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业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营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，

超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

23. 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、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。

24. 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

(一) 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额

中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

（二）融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。 融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / （十三）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

1. 财务报表列报项目变更说明

财政部于2016年12月3日发布了《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22号）。

《增值税会计处理规定》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。

《增值税会计处理规定》还明确要求“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示；“应交税费——待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示。

2. 税项

1. 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	17.00%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7.00%
教育费附加	实缴流转税税额	3.00%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

纳税主体名称	所得税税率
深圳市环球教学设备有限公司	15.00%
深圳市龙岗区风向标职业培训学校	25.00%

2. 税收优惠政策及依据

1、增值税

(1) 本公司货物出口享受免、抵、退税政策, 退税率为 15%、17%。

(2) 子公司“深圳市环球教学设备有限公司”为软件类企业, 按照《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税【2011】100 号)的规定, 增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品, 按 17%税率征收增值税后, 对其增值税实际税负超过 3%部分, 实行即征即退政策。

2、所得税

(1) 2015 年 11 月 2 日, 本公司取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局办法的 GF201544201493 号“高新技术企业证书”。根据企业所得税法第二十八条规定:“国家需要重点扶持的高新技术企业, 减按 15%的税率征收企业所得税”, 2015 年 11 月 2 日-2018 年 11 月 2 日, 本公司所得税汇算清缴适用 15%的企业所得税率。

(2) 2015 年 11 月 2 日, 子公司“深圳市环球教学设备有限公司”取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局办法的 GR201544201595 号“高新技术企业证书”。根据企业所得税法第二十八条规定:“国家需要重点扶持的高新技术企业, 减按 15%的税率征收企业所得税”, 2015 年 11 月 2 日-2018 年 11 月 2 日, 子公司所得税汇算清缴适用 15%的企业所得税率。

(3) 子公司“深圳市龙岗区风向标职业培训学校”企业所得税税率为 25%。

(4) 子公司“风向标(香港)有限公司”企业所得税率为 16.5%。

3. 合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

一、 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	74,074.30	55,447.73
银行存款	48,194,051.74	56,705,726.66
其他货币资金	169,480.00	169,480.00
合计	48,437,606.04	56,930,654.39

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	169,480.00	169,480.00
合计	169,480.00	169,480.00

截至 2017 年 6 月 30 日止，有 169,480.00 元为销售货物的保函保证金，到期日为三个月以上，其中，有 64,900.00 元的保函保证金到期日为 2019 年 10 月 20 日，有 104,580.00 元的保函保证金到期日为 2017 年 12 月 7 日。

二、 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	20,234,132.49	100.00	2,070,999.57	10.24	18,163,132.92
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	20,234,132.49	100.00	2,070,999.57	10.24	18,163,132.92

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	19,402,224.60	100.00	1,888,944.37	9.74	17,513,280.23
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	19,402,224.60	100.00	1,888,944.37	9.74	17,513,280.23

应收账款分类的说明：

(一) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,424,433.07	671,221.65	5.00
1—2 年	5,693,823.85	569,382.39	10.00
2—3 年	570,960.07	285,480.03	50.00
3 年以上	544,915.50	544,915.50	100.00
合计	20,234,132.49	2,070,999.57	10.24

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 182,055.20 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
深圳职业技术学院	3,216,059.83	15.89	160,802.99
乌兰察布职业学院	1,553,616.00	7.68	77,680.80
海门张謇职业技术学校	1,250,427.51	6.18	62,521.38
西安汽车科技职业学院	886,205.98	4.38	44,310.30
常州轻工职业技术学院	799,000.00	3.95	39,950.00
合计	7,705,309.32	38.08	385,265.47

三、 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	6,126,003.66	100.00	3,630,840.23	100.00
合计	6,126,003.66	100.00	3,630,840.23	100.00

2. 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	期末余额	账龄	占预付款项总额的比例(%)	未结算原因
深圳市鹏峰奥星汽车有限公司	636,000.00	1年以内	10.38	未到结算期限
深圳金环怡投资有限公司	552,000.00	1年以内	9.01	未到结算期限
北京新东海晨旭科技有限公司	481,910.00	1年以内	7.87	未到结算期限
兰州通泰汽车技术装备有限公司	449,000.00	1年以内	7.33	未到结算期限
深圳市北奇建贸易有限公司	422,100.00	1年以内	6.89	未到结算期限
合计	2,541,010.00		41.48	

四、 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,431,462.22	16.41	297,993.98	12.26	2,133,468.24

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
不计提坏账准备的其他应收款	12,384,713.45	83.59			12,384,713.45
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	14,816,175.67	100.00	297,993.98		14,518,181.69

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,612,143.73	10.66	394,859.64	24.49	1,217,284.09
不计提坏账准备的其他应收款	13,518,199.61	89.34			13,518,199.61
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	15,130,343.34	100.00	394,859.64		14,735,483.70

其他应收款分类的说明：

一、 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,272,644.92	63,632.25	5.00
1—2年	862,617.30	86,261.73	10.00
2—3年	296,200.00	148,100.00	50.00
合计	2,431,462.22	297,993.98	12.26

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 96,865.66 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)
绍兴市公共实训基地	履约保证金	1,178,800.00	1年以内	7.96
广州开发区高技能人才公共实训管理服务中心	质保金	981,931.50	2至3年	6.63
广东松山职业技术学院	押金	679,200.00	1年以内	4.58

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)
绍兴市公共实训基地	履约保证金	1,178,800.00	1年以内	7.96
武汉技师学院	质保金	600,000.00	1年以内	4.05
东莞市会计核算中心	履约保证金	464,150.00	2至3年	3.13
合计		3,904,081.50		26.35

五、 存货

注释1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,162,826.62		3,162,826.62	1,650,597.02		1,650,597.02
在产品	2,012,003.10		2,012,003.10	2,317,509.83		2,317,509.83
库存商品	5,059,552.16		5,059,552.16	3,624,883.09		3,624,883.09
发出商品	7,810,402.21		7,810,402.21	2,982,508.23		2,982,508.23
合计	18,044,784.09		18,044,784.09	10,575,498.17		10,575,498.17

六、 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
办公室装修费	53,570.80	53,570.80
合计	53,570.80	53,570.80

七、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	17,268,844.00	13,773,292.00
增值税	173,961.93	
企业所得税	118,270.98	
合计	17,561,076.91	13,773,292.00

八、 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	其他设备	合计
(1) 账面原值				
1.期初余额	4,801,963.81	2,203,927.43	3,416,561.92	10,422,453.16
2.本期增加金额	154,361.85	276,074.33	22,493.98	452,930.16
购置	154,361.85	276,074.33	22,493.98	452,930.16
3.本期减少金额		270,618.66		270,618.66
处置或报废		270,618.66		270,618.66

项目	机器设备	运输工具	其他设备	合计
4.期末余额	4,956,325.66	2,209,383.10	3,439,055.90	10,604,764.66
(2) 累计折旧				
1.期初余额	3,373,485.00	807,771.40	2,479,228.18	6,660,484.58
2.本期增加金额	214,642.69	152,378.78	201,252.82	568,274.29
计提	214,642.69	152,378.78	201,252.82	568,274.29
3.本期减少金额		170,235.70		170,235.70
处置或报废		170,235.70		170,235.70
4.期末余额	3,588,127.69	789,914.48	2,680,481.00	7,058,523.17
(3) 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
(4) 账面价值				
期末账面价值	1,368,197.97	1,419,468.62	758,574.90	3,546,241.49
期初账面价值	1,428,478.81	1,396,156.03	937,333.74	3,761,968.58

九、 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
办公室装修费	553,614.62	63,668.93	208,802.70	0.00	408,480.85
研讨费	0.00	996,117.66	332,039.22	0.00	664,078.44
合计	553,614.62	1,059,786.59	540,841.92	0.00	1,072,559.29

十、 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,368,993.55	355,349.03	2,283,804.01	342,870.60
合计	2,368,993.55	355,349.03	2,283,804.01	342,870.60

十一、 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
担保借款	2,400,000.00	1,000,000.00
合计	2,400,000.00	1,000,000.00

短期借款分类的说明：

2016年5月6日，本公司与招商银行股份有限公司深圳分行签订了编号为2016年小金五字第0016720156号授信协议，授信额度为循环2,000.00万元。

2016年5月6日子公司深圳市环球教学设备有限公司与招商银行股份有限公司深圳分行签订了编号为2016年小金五字第0016720156-1号最高额不可撤销担保书。

2016年5月6日，王玉彪与招商银行股份有限公司深圳分行签订了编号为2016年小金五字第0016720156-2号最高额不可撤销担保书。

2016年12月22日，本公司与招商银行股份有限公司深圳分行签订了编号为2016年小金五字第1016663000号借款合同，取得该授信额度下100.00万元流动资金贷款，固定年利率为5.88%，借款期限自2016年12月23日至2017年10月23日。

2017年3月8日，本公司与招商银行股份有限公司深圳分行签订了编号为2017年小金五字第1017660332号借款合同，取得该授信额度下200.00万元流动资金贷款，固定年利率为6.09%，借款期限自2017年3月23日至2017年10月23日。

十二、 应付账款

1、应付款项按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	7,871,108.43	5,689,314.05
1年以上	136,415.98	0.00
合计	8,007,524.41	5,689,314.05

2、截止2017年6月30日，期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应付账款总额的比例(%)
广州坤鹏贸易有限公司	718,297.15	1年以内	8.97
深圳市鹏峰奥星汽车有限公司	543,589.74	1年以内	6.79
天津市硕恒科技发展有限公司	350,064.00	1年以内	4.37
深圳市联鑫金属制品有限公司	312,117.45	1年以内	3.90
四川新世纪中德科技有限公司	292,963.26	1年以内	3.66
合计	2,217,031.60		27.69

十三、 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	4,259,248.36	5,736,579.48
合计	4,259,248.36	5,736,579.48

2、截止2017年6月30日，期末余额前五名的预收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预收款项总额的比例(%)
融智投资国际有限公司	599,866.45	2至3年	14.08
深圳大学	510,000.00	1年以内	11.97
山西省雁北煤炭工业学校	393,379.49	1年以内	9.24
成都瑞毅新科技有限公司	336,876.00	1年以内	7.91
四川城市职业学院	254,400.00	1年以内	5.97
合计	2,094,521.94		49.18

十四、 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	272,008.63	6,290,388.09	5,663,373.37	899,023.35
离职后福利-设定提存计划	-	568,841.86	568,841.86	
合计	272,008.63	6,859,229.95	6,232,215.23	899,023.35

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	272,008.63	5,701,323.17	5,074,308.45	899,023.35
职工福利费	-	227,131.40	227,131.40	
社会保险费	-	173,147.32	173,147.32	
其中：基本医疗保险费	-	122,136.66	122,136.66	
工伤保险费	-	25,313.16	25,313.16	
生育保险费	-	25,697.50	25,697.50	
住房公积金	-	188,786.20	188,786.20	
合计	272,008.63	6,290,388.09	5,663,373.37	899,023.35

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	542,464.90	542,464.90	-
失业保险费	-	26,376.96	26,376.96	-
合计	-	568,841.86	568,841.86	-

十五、 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税		798,696.60
个人所得税	111.67	-
企业所得税		694,112.54
城市维护建设税	92,561.42	79,519.83
教育费附加	39,256.75	34,079.93

税费项目	期末余额	期初余额
地方教育费附加	26,171.16	22,719.95
合计	158,101.00	1,629,128.85

十六、 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	4,019.61	1,449.86
合计	4,019.61	1,449.86

十七、 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	367,240.31	583,796.30
其他	512,087.81	114,647.84
合计	879,328.12	698,444.14

十八、 股本

股东名称	期末余额	期初余额
王玉彪	5,437,500.000	5,437,500.000
郭仲伦	2,962,500.000	2,962,500.000
深圳惠人教育资源有限公司	21,000,000.000	21,000,000.000
深圳市高新投创业投资有限公司	600,000.000	600,000.000
徐霞	250,000.00	0.00
李海平	200,000.00	0.00
黄斌	100,000.00	0.00
潘文龙	250,000.00	0.00
刘江峰	230,000.00	0.00
丁玉红	220,000.00	0.00
龙继飞	200,000.00	0.00
易忠扬	200,000.00	0.00
吕茂云	150,000.00	0.00
魏新元	200,000.00	0.00
钟斌	150,000.00	0.00
王桂芝	150,000.00	0.00
王文彪	150,000.00	0.00
王章杰	150,000.00	0.00
杨俊伟	130,000.00	0.00
刘运辉	100,000.00	0.00

股东名称	期末余额	期初余额
杨力	100,000.00	0.00
陈国毅	100,000.00	0.00
邱建	100,000.00	0.00
肖洁	100,000.00	0.00
任志恒	80,000.00	0.00
张宝俊	70,000.00	0.00
杨勃	50,000.00	0.00
白建敏	50,000.00	0.00
温胜兰	50,000.00	0.00
蔡明	50,000.00	0.00
管海东	50,000.00	0.00
刘玉文	50,000.00	0.00
王洪海	50,000.00	0.00
邓宇	40,000.00	0.00
曾志	30,000.00	0.00
陆桂坚	30,000.00	0.00
王婷	25,000.00	0.00
吴玉芳	20,000.00	0.00
合计	33,875,000.00	30,000,000.00

十九、 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	4,117,062.00	7,750,000.00	113,573.12	11,753,488.88
合计	4,117,062.00	7,750,000.00	113,573.12	11,753,488.88

资本公积的说明：

期初余额为本公司以 2015 年 4 月 30 日净资产折股产生的资本溢价，本期增加的为本年向员工定向发行股票产生的股本溢价，本期减少的为向员工定向发行股票发生的直接相关交易费用。

二十、 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,891,314.01	0.00	0.00	1,891,314.01
合计	1,891,314.01	0.00	0.00	1,891,314.01

二十一、 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	70,835,772.30	—

项目	金额	提取或分配比例(%)
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	70,835,772.30	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-6,929,313.67	—
减：提取法定盈余公积		
加：盈余公积弥补亏损		
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	63,906,458.63	

二十二、 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	29,548,349.52	19,653,441.64	37,874,748.94	25,858,609.76

2. 主营业务分产品列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
虚拟仿真实训及教学软件	7,859,860.97	719,530.84	9,395,248.80	946,707.83
汽车职业教育教学装备	21,546,432.61	18,638,205.91	28,161,916.03	24,522,834.33
培训收入	142,055.94	295,704.89	317,584.11	389,067.60
合计	29,548,349.52	19,653,441.64	37,874,748.94	25,858,609.76

3. 公司前五名客户的营业收入情况

单位名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例
陕西省外贸经贸事业集团有限公司	3,118,939.32	10.56
甘肃交通职业技术学院	2,716,923.08	9.19
云南交通职业技术学院	1,623,846.15	5.50
西安汽车科技职业学院	1,461,538.46	4.95
广东松山职业技术学院	1,451,282.05	4.91
合计	10,372,529.06	35.10

二十三、 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	0.00	5,155.98
城市维护建设税	122,528.42	129,888.78
教育费附加	51,656.20	54,787.47

项目	本期发生额	上期发生额
地方教育费附加	34,437.46	36,524.98
合计	208,622.08	226,357.21

二十四、 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,192,230.46	556,113.81
运输费	1,092,578.76	863,355.51
售后服务费	1,477,516.19	1,048,154.96
差旅费	837,930.10	1,396,651.76
业务招待费	173,119.61	103,533.05
宣传及咨询费	1,031,400.66	340,000.00
展览及市场拓展费	141,503.26	160,239.06
其他费用	653,381.35	353,506.66
合计	6,599,660.39	4,821,554.81

二十五、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,969,795.14	1,509,631.54
折旧及待摊费用	463,587.01	496,169.34
研发费用	4,933,152.31	8,435,480.71
办公费	467,060.72	332,320.68
房屋租赁费	156,847.83	337,250.20
交通费	346,541.95	184,544.72
聘请中介机构费用	648,837.63	135,600.97
其他费用	432,793.26	1,020,225.33
合计	9,418,615.85	12,451,223.49

二十六、 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	57,210.37	0.00
减：利息收入	158,371.70	223,241.73
汇兑损益	199,035.25	-140,057.31
手续费	6,840.57	6,769.72
其他	345.36	430.00
合计	105,059.85	-356,099.32

二十七、 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	85,189.54	147,679.24
合计	85,189.54	147,679.24

二十八、 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	34,207.04		34,207.04
其中：固定资产处置利得	34,207.04		34,207.04
政府补助		175,314.00	
软件退税	384,377.39	1,271,253.43	
其他	0.60	0.00	0.60
合计	418,585.03	1,446,567.43	34,207.64

二十九、 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	590.00		590.00
其中：固定资产处置损失	590.00		590.00
捐赠支出	620,000.00		620,000.00
其他	2,009.31		2,009.31
合计	622,599.31		622,599.31

三十、 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	190,581.13	0.00
递延所得税费用	12,478.43	35,635.82
合计	203,059.56	35,635.82

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-6,726,254.11
按适用税率计算的所得税费用	190,581.13
子公司适用不同税率的影响	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失影响	
本期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	12,478.43
研发费用加计扣除的影响	
所得税费用	203,059.56

三十一、 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-6,929,313.67	-3,863,644.64
加：资产减值准备	85,189.54	147,679.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	398,038.59	489,722.49
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	540,841.92	187,305.30
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)	-33,617.04	
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)	105,059.85	-356,099.32
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)	-12,478.43	-22,151.89
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)	-7,469,285.92	1,710,673.22
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-5,227,714.11	-13,565,673.42
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-4,097,663.78	-10,725,021.72
其他		-164,114.73
经营活动产生的现金流量净额	-22,640,943.05	-26,161,325.47
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	53,830,750.41	36,769,540.90
减：现金的期初余额	64,873,874.39	63,254,262.56
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	-11,043,123.98	-26,484,721.66

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	74,074.30	53,861.16
可随时用于支付的银行存款	53,756,676.11	36,715,679.74
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		-

项目	期末余额	期初余额
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	53,830,750.41	36,769,540.90
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注：截至 2017 年 6 月 30 日止，有 169,480.00 元为销售货物的保函保证金，到期日为三个月以上。

三十二、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	169,480.00	销售货物保证金
合计	169,480.00	

其他说明：

截至 2017 年 6 月 30 日止，有 169,480.00 元为销售货物的保函保证金，到期日为三个月以上，其中，有 64,900.00 元的保函保证金到期日为 2019 年 10 月 20 日，有 104,580.00 元的保函保证金到期日为 2017 年 12 月 7 日。

三十三、 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	627,961.93	6.8090	4,275,792.78
欧元	0.20	7.65	1.53
其他流动资产			
其中：美元	816,000.00	6.8090	5,556,144.00

4. 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	
深圳市环球教学设备有限公司	深圳市龙岗区	深圳市龙岗区	汽车教育系统研发与销售	100.00		同一控制下企业合并

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
深圳市龙岗区风向标职业培训学校	深圳市龙岗区	深圳市龙岗区	汽车教育系统研发与销售	100.00	投资设立
风向标（香港）有限公司	香港	香港	机电产品、教学设备软硬件研发与购销	100.00	投资设立

5. 与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

1. 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司的应收账款风险点分布于多个客户，截止 2016 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 39.11%源于余额前五名客户，均在信用期内且账龄大部分为一年以内，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。

2. 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

3. 市场风险

1. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

6. 关联方及关联交易

1. 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
深圳惠人教育资源有限公司	深圳市前海深港合作区	教育培训	700.00	70.00	70.00

1. 本公司实际控制人是王玉彪。

2. 本公司的子公司情况详见附注四（一）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的关系
王玉彪	实际控制人
深圳市高新投创业投资有限公司	股东
郭仲伦	股东

7. 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2. 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

8. 资产负债表日后事项

截至财务报告日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

9. 其他重要事项说明

截至财务报告日止，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

10. 母公司财务报表主要项目注释

金额单位：元

1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	20,194,772.49	100.00	2,031,639.57	10.06	18,163,132.92
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	20,194,772.49	100.00	2,031,639.57		18,163,132.92

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	19,302,864.60	100.00	1,846,584.37	9.57	17,456,280.23
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	19,302,864.60	100.00	1,846,584.37		17,456,280.23

应收账款分类的说明：

1.组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	13,424,433.07	671,221.65	5.00
1—2年	5,693,823.85	569,382.38	10.00
2—3年	570,960.07	285,480.04	50.00
3年以上	505,555.50	505,555.50	100.00
合计	20,194,772.49	2,031,639.57	

2.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 185,055.20 元。

3.按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
深圳职业技术学院	3,216,059.83	15.93	160,802.99
乌兰察布职业学院	1,553,616.00	7.69	77,680.80
海门张謇职业技术学校	1,250,427.51	6.19	62,521.38
西安汽车科技职业学院	886,205.98	4.39	44,310.30
常州轻工职业技术学院	799,000.00	3.96	39,950.00

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
合计	7,705,309.32	38.15	385,265.47

2.其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,431,462.22	17.56	297,993.98	12.26	2,133,468.24
不计提坏账准备的其他应收款	11,414,944.76	82.44			11,414,944.76
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	13,846,406.98	100.00	297,993.98	2.15	13,548,413.00

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,612,143.73	10.70	394,859.64	24.49	1,217,284.09
不计提坏账准备的其他应收款	13,456,199.61	89.30			13,456,199.61
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					-
合计	15,068,343.34	100.00	394,859.64		14,673,483.70

其他应收款分类的说明：

1. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,272,644.92	63,632.25	5.00
1—2年	862,617.30	86,261.73	10.00
2—3年	296,200.00	148,100.00	50.00
合计	2,431,462.22	297,993.98	12.26

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 96,865.66 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)
绍兴市公共实训基地	履约保证金	1,178,800.00	1年以内	8.51
广州开发区高技能人才公共实训管理服务中心	质保金	981,931.50	2至3年	7.09
广东松山职业技术学院	押金	679,200.00	1年以内	4.91
武汉技师学院	质保金	600,000.00	1年以内	4.33
东莞市会计核算中心	履约保证金	464,150.00	2至3年	3.35
合计		3,904,081.50		28.20

3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	37,733,248.24		37,733,248.24	37,733,248.24		37,733,248.24
对联营、合营企业投资	155,000.00		155,000.00			
合计	37,888,248.24		37,888,248.24	37,733,248.24		37,733,248.24

南京恒旭教育科技有限公司为公司之参股公司，成立于2016年10月18日，注册资本为人民币100万元，公司持股31%。2017年2月28日完成50%投资，即155,000.00元。

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳市环球教学设备有限公司	1,000,000.00	35,311,632.02			35,311,632.02		
深圳市龙岗区风向标职业培训学校	2,421,616.22	2,421,616.22			2,421,616.22		
合计	3,421,616.22	37,733,248.24			37,733,248.24		

4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	29,406,293.58	19,540,482.08	34,112,455.63	25,383,115.92

2. 主营业务分产品列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
虚拟仿真实训及教学软件	7,691,510.15	3,869,015.45	8,533,525.07	4,543,295.02
汽车职业教育教学装备	21,714,783.43	15,671,466.63	25,578,930.56	20,839,820.90
合计	29,406,293.58	19,540,482.08	34,112,455.63	25,383,115.92

1. 公司前五名客户的营业收入情况

单位名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例
陕西省外贸经贸事业集团有限公司	3,118,939.32	10.61
甘肃交通职业技术学院	2,716,923.08	9.24
云南交通职业技术学院	1,623,846.15	5.52
西安汽车科技职业学院	1,461,538.46	4.97
广东松山职业技术学院	1,451,282.05	4.94
合计	10,372,529.06	35.27

11. 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	33,617.04	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	0.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-622,008.71	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00	
所得税影响额	-88,258.75	
合计	-500,132.92	

2. 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）
归属于公司普通股股东的净利润	-8.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.41

深圳风向标教育资源股份有限公司

二〇一七年八月二十一日