



中德诺浩

NEEQ : 839994

中德诺浩（北京）教育科技有限公司

(Know-how Education Ltd.)



半年度报告

2019

公司半年度大事记



2019年3月21日，教育部部长陈宝生考察常州工程职业技术学院中德诺浩汽车实训基地。



2019年3月27日，国务院总理李克强在海南经贸职业技术学院中德诺浩汽车检测与维修实训中心，听取学校发展汇报。

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	11
第四节 重要事项	15
第五节 股本变动及股东情况	17
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	19
第七节 财务报告	22
第八节 财务报表附注	34

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、中德诺浩、本公司	指	中德诺浩（北京）教育科技有限公司
共青城诺浩	指	共青城诺浩投资管理合伙企业（有限合伙）
股东大会	指	中德诺浩（北京）教育科技有限公司股东大会
董事会	指	中德诺浩（北京）教育科技有限公司董事会
监事会	指	中德诺浩（北京）教育科技有限公司监事会
公司章程	指	中德诺浩（北京）教育科技有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
O2O	指	线上到线下
KTS	指	Knowhow Teaching System（中德诺浩教学系统）
主办券商、国泰君安	指	国泰君安证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

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。

公司负责人许婕、主管会计工作负责人孙勇及会计机构负责人（会计主管人员）杨华保证半年度报告中财务报告的真实、准确、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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

1、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

董事罗胜辉因出差未能出席会议。

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的公司文件正本及公告原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	中德诺浩（北京）教育科技有限公司
英文名称及缩写	Know-how Education Ltd.
证券简称	中德诺浩
证券代码	839994
法定代表人	许婕
办公地址	北京市北京经济技术开发区西环中路6号2幢东辅楼

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	张斌
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	010-53520800
传真	010-53520800
电子邮箱	zdnh@knowhowedu.com
公司网址	http://www.knowhowedu.com
联系地址及邮政编码	北京市北京经济技术开发区西环中路6号2幢东辅楼 100176
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2003年8月19日
挂牌时间	2016年12月2日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	P 教育-82 教育-829 技能培训、教育辅助及其他教育-8294 教育辅助服务
主要产品与服务项目	公司立足于校企合作模式，为中高等职业院校及学生提供高技能人才培养及就业的整体解决方案，主要包括：课程体系、教学软件、课程实施方案、专业师资培训、实训室建设或优化方案、学生就业推荐与跟踪服务等。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	28,840,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	许婕
实际控制人及其一致行动人	许婕

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91110105754194833D	否
注册地址	北京市北京经济技术开发区西环 中路6号2幢东辅楼	否
注册资本（元）	2884 万元	否

五、 中介机构

主办券商	国泰君安
主办券商办公地址	上海市静安区南京西路 768 号
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	48,333,083.52	47,165,194.79	2.48%
毛利率%	57.32%	57.94%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	11,160,456.33	14,715,923.06	-24.16%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	9,201,363.15	11,540,060.12	-20.27%
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）	10.73%	15.60%	-
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）	8.84%	12.23%	-
基本每股收益	0.39	0.51	-23.53%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	120,872,702.38	156,226,895.57	-22.63%
负债总计	31,247,635.80	57,776,165.34	-45.92%
归属于挂牌公司股东的净资产	89,625,066.58	98,450,730.23	-8.96%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.11	3.41	-8.80%
资产负债率%（母公司）	25.84%	36.98%	-
资产负债率%（合并）	25.85%	36.98%	-
流动比率	2.67	2.11	-
利息保障倍数	-	-	-

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	-16,309,434.37	-7,970,374.56	104.63%
应收账款周转率	6.83	8.62	-
存货周转率	37.68	27.97	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-22.63%	-8.29%	-
营业收入增长率%	2.48%	8.18%	-
净利润增长率%	-24.16%	12.09%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	28,840,000	28,840,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	28,285.54
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）	50,214.38
委托他人投资或管理资产的损益	2,093,863.52
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	132,452.07
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0
非经常性损益合计	2,304,815.51
所得税影响数	345,722.33
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	1,959,093.18

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

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
交易性金融资产	-	6,000,752.51	-	20,556,206.78
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,000,752.51	-	20,556,206.78	-

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司所处行业按照证监会最新发布的上市企业分类指引可分类为“P82 教育”；按照国家统计局《国民经济行业分类(GB/T4754-2011)》可分类为“P8294 教育辅助服务业”；按照全国中小企业股份转让系统有限责任公司发布的挂牌公司管理型行业分类指引可分类为“P8294 教育辅助服务”；按照全国中小企业股份转让系统有限责任公司发布的挂牌公司投资型行业分类指引可分类为“13121110 教育服务”。

公司主营业务为引进国外先进职业教育资源，采用“第三方校企合作”的发展模式，通过线上“智慧课堂”和线下“现代学徒式实训”相结合的方式，为全国中、高职院校提供国际化、专业化、标准化职业教育课程体系和高技能人才培养的系统解决方案，助推中、高职院校相关专业课程的升级和人才培养模式的创新，为学生提供与国际接轨的职业教育服务和更高质量的就业服务。

公司主要为中职、高职院校提供高等应用型人才培养、高校课改教学体系研发、课改教材体系研发、实训服务体系研发、互联网在线职业教育平台搭建等职业教育课程体系建设及高技能人才培养和就业服务的整体解决方案。公司服务的主要群体是中、高职院校及学生。

公司开展特色业务，引进国外优质的职业教育资源、课程体系、考试认证体系，结合中国的行业特点，整合行业资源，开发出了一套符合中国国情并且拥有多项自主知识产权的职业教育课程体系和专业人才培养模式。公司凭借其高素质的人才团队、多年的课程开发实践经验、成熟的系统配套服务提供能力、线上线下系统，以为全国中高职院校、技（工）师院校提供国际化、专业化、标准化的教育课程资源及人才培养相关配套化服务为切入点，为职业院校的老师和学生提供高质量的课程改革服务、教师培训服务、教材教辅服务、教学改进服务、实训就业服务，以满足职业院校对高素质、高技能人才的培养需求。

目前公司采用“教育增值服务+互联网”的模式，结合市场需求，已经推出人才培养培训的在线教育服务。公司基于动态学习数据分析和云端应用，自主研发的“中德诺浩 O2O 智慧课堂”在线平台，构建了信息化、智能化的课堂教学在线平台。线下业务与线上业务结合将成为公司日后发展的业务核心。

公司收入来源，主要通过向中、高等职业院校提供职业教育课程产品及相关配套增值服务，向自愿就读项目并接受项目服务的学生收取服务费实现利润。具体而言，合作院校的项目学生通过就读项目，享有了公司课程资源相关知识产权的使用，享有教学支持、企业考评、就业推荐、证书考试等服务，并获得项目教材、教具和服装，公司向项目学生收取相应费用。

报告期内，公司的商业模式没有发生重大变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

1. 报告期内，公司实现营业收入 48,333,083.52 元，同比增长 2.48%；本年实现净利润 11,160,456.33 元，同比下降 24.16%。

2. 报告初期，公司根据国家职业教育的宏观政策及汽车行业的发展情况，结合公司的市场和经营状况，制定了详细经营计划，主要包括以下内容：一是进一步开拓市场，增加合作院校的数量，更迭及完善在线课程，紧跟汽车产业的发展方向，不断提高课程的广度及深度，以适应不断发展的汽车后市场时代；二是在努力扩大营收的同时，提高学生及合作院校的满意度，为公司长久实现营业收入和净利润的稳定增长夯实基础；三是充分利用公司现有资源，积极开拓新的业务，开设教具业务，实现教具收入的零突破。四、增强研发能力，以更好的产品适应市场需求，树立良好口碑和形象。

3. 报告期内，公司主营业务略有增长，净利润比去年同期下降 24.16%，主要原因一是报告期内期间费用增长速度高于营业收入增长速度：营业收入较上年同期增长 2.48%，但是期间费用较上年同期增长了 20.18%，主要是人工成本上升较快，销售费用中人工成本增加 188.39 万元，管理费用中人工成本增加 42.42 万元；二是本期其他收益较上年同期下降 97.68%，是因为政府补贴延迟支付，截止报告日至尚未收到。

三、 风险与价值

1. 市场竞争风险

随着我国校企合作职业教育市场的快速发展，对高技能人才需求将日益提升，针对中高职院校的教育辅助类产业也将会得到较快发展。由于进入该行业的企业越来越多，竞争将逐步加剧，教育增值服务业务的同质化竞争不可避免，公司未来面临着市场竞争加剧的风险。虽然公司已着力于基于互联网平台的转型升级，将核心课程体系进行线上线下有机结合，并加大了产品研发和品牌推广的力度，但公司若不能有效保证服务质量，公司的市场份额仍有可能在未来日益激烈的市场竞争环境下受到一定冲击。

应对措施：公司未来将持续加大对产品内容的研发投入，加强教学质量把控及对学生就业渠道的拓展和维护，保持公司在行业中的竞争地位和竞争优势。

2. 人才流失风险

公司属于知识和技术密集型企业，公司的高级管理人才和研发技术人才是公司的核心力量，是公司发展的重要基础和保障。若公司以上人员流失，会对公司的发展产生不利影响。公司制定了合理的薪酬体系和激励制度，以引进人才、吸引人才和留住人才。即使这样，仍然存在员工由于个人原因、竞争对

手以及其他因素导致的人才流失风险。

应对措施：公司将不断完善人力资源管理制度，制订实施各项具有竞争力的薪酬福利及激励政策，充分调动及激发师资和核心技术人员积极性和实际潜能，降低其流失风险。

3. 实际控制人控制的风险

公司实际控制人许婕女士直接持有公司 41.83%的股权，通过共青城诺浩投资管理合伙企业（有限合伙）持有公司 18.49%的表决权，为公司控股股东、实际控制人。如公司无法有效做到股东大会、董事会、监事会和管理层之间相互促进、相互制衡，可能存在实际控制人对公司的经营决策、人事财务等进行不当控制，侵害公司及中小股东利益的风险。

应对措施：

（1）在公司治理方面，公司已根据《公司法》等相关法律法规的规定，建立了股东大会、董事会、监事会和以及在董事会领导下的经理层，形成了公司法人治理机构的基本框架，并明确了股东大会和股东、董事会和董事、监事会和监事、经理层和高级管理人员在内的内部控制中的职责；

（2）在内部控制方面，公司制定了《公司章程》、三会议事规则、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》等，明确了股东大会、董事会、监事会和经理层的职权范围、议事规则和决策机制；

（3）在公司日常经营方面，公司监事会对股东大会负责并报告工作，对公司财务以及公司董事、经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员履行职责的合法性进行监督，维护公司及股东的合法权益。监事会积极发挥监督效能，确保公司的财务活动符合法律法规的要求，督促公司董事、高级管理人员切实履行诚信、勤勉的义务。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；行业发展势头良好，主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；没有影响公司持续经营的事项发生。因此，公司经营稳定，业务稳步发展，资产负债结构合理，具备持续经营能力。报告期内，不存在影响公司持续经营能力的不利因素。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
北京德鑫泉物联网科技股份有限公司	开发“智能网联汽车-360°互动虚拟实验室建设”项目	3,000,000.00	已事前及时履行	2019/1/11	2019-003

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：

本次关联交易有助于提升公司教学服务水平，不会对公司财务状况和经营成果造成不利影响。

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016/12/2	-	挂牌	同业竞争承诺	《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
其他股东	2016/12/2	-	挂牌	同业竞争承诺	《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
董监高	2016/12/2	-	挂牌	同业竞争承诺	《避免同业竞争承诺函》	正在履行中

承诺事项详细情况：

报告期内，公司控股股东、实际控制人、持股 5%以上股东、董事、监事、高级管理人员所承诺的事项如下：

关于避免同业竞争的承诺

1. 为避免今后出现同业竞争情形，与股份公司经营范围存在部分重合的关联公司分别出具了《关于避免同业竞争的说明及承诺》；

2. 为避免今后出现同业竞争情形，公司控股股东、公司实际控制人出具了《控股股东、公司实际控制人关于避免同业竞争承诺函》；

3. 为避免今后出现同业竞争情形，公司全体股东出具了《股东关于避免同业竞争承诺函》；

4. 为避免今后出现同业竞争情形，公司的董事、监事、高级管理人员、核心技术人员也出具了《避免同业竞争的承诺函》。

经核查，报告期内，承诺人未发生违反相关承诺的事项。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(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	16,334,967	56.64%	0	16,334,967	56.64%
	其中：控股股东、实际控制人	3,016,294	10.46%	-	3,016,294	10.46%
	董事、监事、高管	3,016,294	10.46%	-	3,016,294	10.46%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	12,505,033	43.36%	0	12,505,033	43.36%
	其中：控股股东、实际控制人	9,048,882	31.38%	-	9,048,882	31.38%
	董事、监事、高管	9,048,882	31.38%	-	9,048,882	31.38%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		28,840,000	-	0	28,840,000	-
普通股股东人数						11

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	许婕	12,065,176	-	12,065,176	41.83%	9,048,882	3,016,294
2	共青城诺浩投资管理合伙企业（有限合伙）	5,333,763	-	5,333,763	18.49%	1,777,921	3,555,842
3	北京启迪创业孵化器有限公司	2,310,063	-	2,310,063	8.01%	0	2,310,063
4	倪酝之	2,117,558	-	2,117,558	7.34%	705,854	1,411,704
5	倪瑞泰	2,117,558	-	2,117,558	7.34%	705,854	1,411,704
合计		23,944,118	0	23,944,118	83.01%	12,238,511	11,705,607

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：许婕与倪酝之为母女关系，许婕与倪瑞泰为母子关系，许婕为共青城诺浩投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。除此之外，公司股东之间无其他关联关系。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东、实际控制人为许婕女士，中国国籍，无境外永久居留权。1991年7月毕业于江苏省南通大学，大专学历。1991年9月至1996年7月任南通市第六中学教师；1996年8月至今历任北京龙马中外企业家服务有限公司副总经理、总经理、执行董事；2003年9月至2015年11月，任有限公司监事；2015年3月至2016年6月任有限公司执行董事，总经理；2016年7月任公司董事长，任期为2016年7月21日至2019年7月20日。

许婕直接持有公司41.83%的股份，通过共青城诺浩投资管理合伙企业（有限合伙）持有中德诺浩18.49%的表决权。综上，许婕为公司控股股东及实际控制人。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
许婕	董事长	女	1971年12月	大专	2016.07.21-2019.07.20	是
张金生	董事	男	1975年8月	博士研究生	2016.07.21-2019.07.20	否
韩少云	董事	男	1970年7月	本科	2016.07.21-2019.07.20	否
郑羌	董事	男	1971年9月	硕士研究生	2016.07.21-2019.07.20	否
倪子君	董事	女	1974年7月	硕士研究生	2016.07.21-2019.07.20	否
罗胜辉	董事	男	1968年10月	本科	2019.05.17-2019.07.20	否
孙勇	董事	男	1968年9月	硕士研究生	2018.11.30-2019.07.20	是
尹建平	监事会主席	男	1962年11月	本科	2016.07.21-2019.07.20	否
尹大明	职工代表监事	男	1980年10月	本科	2016.07.21-2019.07.20	是
李丽芳	职工代表监事	女	1982年1月	本科	2016.07.21-2019.07.20	是
孙勇	总经理	男	1968年9月	硕士研究生	2016.07.21-2019.07.20	是
楚萌	副总经理	男	1980年1月	本科	2016.07.21-2019.07.20	是
吕丕华	副总经理	男	1976年10月	本科	2016.07.21-2019.07.20	是
杨华	财务总监	女	1976年12月	本科	2016.07.21-2019.07.20	是
张斌	董事会秘书	男	1979年5月	硕士研究生	2016.07.21-2019.07.20	是
董事会人数:						7
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						5

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司董事倪子君是公司董事长许婕配偶的妹妹。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(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
许婕	董事长	12,065,176	-	12,065,176	41.83%	-
合计	-	12,065,176	0	12,065,176	41.83%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
郭家旭	董事	离任	无	个人原因
罗胜辉	无	新任	董事	股东委派

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

罗胜辉，男，中国国籍，1968年10月12日出生，研究生学历。1995年10月至2005年9月，任长天科技集团董事会秘书、战略投资部总经理；2005年12月至2007年3月，任北京环洋集团助理总裁；2007年7月至2010年9月，任北京杰思汉能资产管理有限公司董事总经理、执行副总裁；2010年10月至今，任常州投资集团有限公司投审会委员，北京分公司总经理。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	22	21
销售人员	110	114
技术人员	54	55
财务人员	6	6

员工总计	192	196
------	-----	-----

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	6	5
本科	76	79
专科	91	94
专科以下	19	18
员工总计	192	196

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、员工薪酬政策

公司建立了科学合理的绩效考核体系、灵活的岗位升降机制及富有竞争力的薪酬制度。报告期内，公司员工的年度报酬均依据公司制定的有关工资管理和等级标准的规定月发放，年末根据公司效益情况及考核结果发放效益工资。

2、培训计划

报告期内，公司开展了形式多样的教育培训，包括新员工入职培训、企业文化培训、技术培训和销售技巧培训等，使公司员工掌握更多的技能，熟悉企业文化，更好更快地熟悉岗位知识，更好地实现自身的价值。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

公司按照国家及地方有关政策规定为员工缴纳社会保险和住房公积金，没有需要公司承担费用的离退休人员。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

公司董事、监事、高级管理人员于 2019 年 7 月 21 日完成换届选举，换届后的情况如下：

1. 董事会：许婕（董事长）、倪子君、张金生、罗胜辉、韩少云、郑羌、孙勇

2. 监事会：尹大明（监事会主席）、李丽芳（职工代表监事）、吕玺

3. 高级管理人：孙勇（总经理）、楚萌（副总经理）、吕丕华（副总经理）、张斌（董事会秘书）、杨华（财务总监）

第七节 财务报告

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	六、1	7,585,162.27	13,731,948.27
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	4,633,204.58	6,000,752.51
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			
应收票据及应收账款	六、3	7,561,118.42	4,426,346.44
其中：应收票据			
应收账款		7,561,118.42	4,426,346.44
应收款项融资			
预付款项	六、4	1,057,211.05	3,048,915.15
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	1,044,269.37	881,898.28
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	544,410.08	550,418.08
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	61,051,649.78	93,102,004.54
流动资产合计		83,477,025.55	121,742,283.27
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	12,799,475.11	12,870,665.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、9	12,796,637.21	14,986,658.93
开发支出	六、10	10,293,622.31	4,908,612.91
商誉			
长期待摊费用	六、11	776,329.84	1,030,823.08
递延所得税资产	六、12	729,612.36	687,851.88
其他非流动资产			
非流动资产合计		37,395,676.83	34,484,612.30
资产总计		120,872,702.38	156,226,895.57
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
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			
应付票据及应付账款	六、13	15,779,393.64	14,227,276.95
其中：应付票据			
应付账款		15,779,393.64	14,227,276.95
预收款项	六、14	10,263,167.58	38,352,796.58
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、15		765,589.17
应交税费	六、16	2,014,114.18	1,431,297.50
其他应付款	六、17	3,171,092.59	2,999,092.26
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		31,227,767.99	57,776,052.46
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、12	19,867.81	112.88
其他非流动负债			
非流动负债合计		19,867.81	112.88
负债合计		31,247,635.80	57,776,165.34
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、18	28,840,000.00	28,840,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、19	40,089,523.33	40,089,523.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、20	4,355,559.73	4,355,559.73
一般风险准备			
未分配利润	六、21	16,339,983.52	25,165,647.17
归属于母公司所有者权益合计		89,625,066.58	98,450,730.23
少数股东权益			
所有者权益合计		89,625,066.58	98,450,730.23
负债和所有者权益总计		120,872,702.38	156,226,895.57

法定代表人：许婕

主管会计工作负责人：孙勇

会计机构负责人：杨华

（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		6,656,924.83	12,765,126.34

交易性金融资产		4,633,204.58	6,000,752.51
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	7,561,118.42	4,426,346.44
应收款项融资			
预付款项		1,057,211.05	3,048,915.15
其他应收款	十二、2	1,035,101.96	872,730.87
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		544,410.08	550,418.08
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		61,051,649.78	93,102,004.54
流动资产合计		82,539,620.70	120,766,293.93
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	1,004,100.00	1,004,100.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		12,799,475.11	12,870,665.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		12,796,637.21	14,986,658.93
开发支出		10,293,622.31	4,908,612.91
商誉			
长期待摊费用		776,329.84	1,030,823.08
递延所得税资产		729,511.48	687,751.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		38,399,675.95	35,488,611.42
资产总计		120,939,296.65	156,254,905.35
流动负债：			
短期借款			

交易性金融负债			
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		15,779,393.64	14,227,276.95
预收款项		10,263,167.58	38,352,796.58
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			765,589.17
应交税费		2,014,114.18	1,431,297.50
其他应付款		3,170,822.59	2,998,822.26
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		31,227,497.99	57,775,782.46
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		19,867.81	112.88
其他非流动负债			
非流动负债合计		19,867.81	112.88
负债合计		31,247,365.80	57,775,895.34
所有者权益：			
股本		28,840,000.00	28,840,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		40,093,623.33	40,093,623.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,355,559.73	4,355,559.73
一般风险准备			

未分配利润		16,402,747.79	25,189,826.95
所有者权益合计		89,691,930.85	98,479,010.01
负债和所有者权益合计		120,939,296.65	156,254,905.35

法定代表人：许婕

主管会计工作负责人：孙勇

会计机构负责人：杨华

(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		48,333,083.52	47,165,194.79
其中：营业收入	六、22	48,333,083.52	47,165,194.79
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		37,527,030.26	33,951,399.43
其中：营业成本	六、22	20,627,674.71	19,839,654.40
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、23	236,361.99	286,401.49
销售费用	六、24	11,393,744.5	8,866,933.94
管理费用	六、25	4,931,056.52	4,723,372.73
研发费用	六、26		12,056.70
财务费用	六、27	26,572.03	15,948.83
其中：利息费用			
利息收入	六、27	15,467.47	17,266.12
信用减值损失			
资产减值损失	六、28	311,620.51	207,031.34
加：其他收益	六、29	50,214.38	2,168,300.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、30	2,093,863.52	2,219,297.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、31	132,452.07	-552,624.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、32	28,285.54	-42,472.28
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

三、营业利润（亏损以“－”号填列）		13,110,868.77	17,006,296.06
加：营业外收入	六、33		
减：营业外支出	六、34		50,762.65
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		13,110,868.77	16,955,533.41
减：所得税费用	六、35	1,950,412.44	2,239,610.35
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		11,160,456.33	14,715,923.06
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		11,160,456.33	14,715,923.06
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		11,160,456.33	14,715,923.06
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）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变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.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		11,160,456.33	14,715,923.06
归属于母公司所有者的综合收益总额		11,160,456.33	14,715,923.06
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（元/股）		0.39	0.51
（二）稀释每股收益（元/股）		0.39	0.51

法定代表人：许婕

主管会计工作负责人：孙勇

会计机构负责人：杨华

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二、4	48,333,083.52	47,165,194.79
减：营业成本	十二、4	20,627,674.71	19,839,654.40
税金及附加		236,361.99	286,401.49
销售费用		11,393,744.5	8,866,933.94
管理费用		4,891,542.52	4,723,372.73
研发费用			12,056.70
财务费用		27,501.54	15,948.83
其中：利息费用			
利息收入		14,027.71	17,266.12
加：其他收益		50,214.38	2,168,300.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	2,093,863.52	2,219,297.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		132,452.07	-552,624.46
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-311,620.51	-207,031.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）		28,285.54	-42,472.28
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,149,453.26	17,006,296.06
加：营业外收入			
减：营业外支出			50,762.65
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,149,453.26	16,955,533.41
减：所得税费用		1,950,412.44	2,239,610.35
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,199,040.82	14,715,923.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,199,040.82	14,715,923.06
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			

1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		11,199,040.82	14,715,923.06
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：许婕

主管会计工作负责人：孙勇

会计机构负责人：杨华

（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		19,231,703.02	22,190,707.60
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、36	240,583.94	2,915,646.99
经营活动现金流入小计		19,472,286.96	25,106,354.59
购买商品、接受劳务支付的现金		9,983,662.35	9,568,875.57
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			

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		14,286,820.37	11,992,107.90
支付的各项税费		3,476,896.80	4,144,968.64
支付其他与经营活动有关的现金	六、36	8,034,341.81	7,370,777.04
经营活动现金流出小计		35,781,721.33	33,076,729.15
经营活动产生的现金流量净额		-16,309,434.37	-7,970,374.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		221,500,000.00	130,980,305.84
取得投资收益收到的现金		2,093,863.52	1,398,944.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		53,500.00	120,000.00
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		223,647,363.52	132,499,250.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,498,595.17	4,430,553.92
投资支付的现金		188,000,000.00	137,137,868.26
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		193,498,595.17	141,568,422.18
投资活动产生的现金流量净额		30,148,768.35	-9,069,171.70
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,986,119.98	4,037,600.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		19,986,119.98	4,037,600.00
筹资活动产生的现金流量净额		-19,986,119.98	-4,037,600.00
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		-6,146,786.00	-21,077,146.26
加：期初现金及现金等价物余额		13,731,948.27	35,930,917.26
六、期末现金及现金等价物余额		7,585,162.27	14,853,771.00

法定代表人：许婕

主管会计工作负责人：孙勇

会计机构负责人：杨华

(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		19,231,703.02	22,190,707.60
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		239,144.18	2,915,646.99
经营活动现金流入小计		19,470,847.20	25,106,354.59
购买商品、接受劳务支付的现金		9,983,662.35	9,568,875.57
支付给职工以及为职工支付的现金		14,249,320.37	11,992,107.90
支付的各项税费		3,476,896.80	4,144,968.64
支付其他与经营活动有关的现金		8,031,817.56	7,370,777.04
经营活动现金流出小计		35,741,697.08	33,076,729.15
经营活动产生的现金流量净额		-16,270,849.88	-7,970,374.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		221,500,000.00	130,980,305.84
取得投资收益收到的现金		2,093,863.52	1,398,944.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		53,500.00	120,000.00
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		223,647,363.52	132,499,250.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,498,595.17	4,430,553.92
投资支付的现金		188,000,000.00	137,137,868.26
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		193,498,595.17	141,568,422.18
投资活动产生的现金流量净额		30,148,768.35	-9,069,171.70
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,986,119.98	4,037,600.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		19,986,119.98	4,037,600.00
筹资活动产生的现金流量净额		-19,986,119.98	-4,037,600.00
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		-6,108,201.51	-21,077,146.26
加：期初现金及现金等价物余额		12,765,126.34	35,930,917.26
六、期末现金及现金等价物余额		6,656,924.83	14,853,771.00

法定代表人：许婕

主管会计工作负责人：孙勇

会计机构负责人：杨华

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).1
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

财政部于2019年4月30日发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6号),对一般企业财务报表格式进行了修订,对已执行新金融工具准则、新收入准则和新租赁准则的企业,修订了部分资产负债表项目,删除原来的“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”项目,增加了“交易性金融资产”项目。2019年1月1日“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”减少6,000,752.51元,“交易性金融资产”增加6,000,752.51元。

二、 报表项目注释

中德诺浩(北京)教育科技有限公司

2019年1-6月财务报表附注

(除特别说明外,金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

中德诺浩（北京）教育科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为中德诺浩（北京）教育投资有限公司，于2016年8月26日在该公司基础上经北京市工商行政管理局批准整体改组为股份有限公司。公司于2016年11月14日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，转让方式为集合竞价转让，现持有统一社会信用代码为91110105754194833D的营业执照。

截止2019年6月30日，本公司累计发行股本总数2884万股，注册资本为2884万元，注册地址：北京市北京经济技术开发区西环中路6号2幢东辅楼，总部地址：北京市北京经济技术开发区西环中路6号2幢东辅楼。

（二） 公司的业务性质和主要经营活动

本公司属教育和培训行业，经营范围主要包括：教育投资管理；软件开发；企业策划；财务咨询（不得开展专项审批的业务，不得出具相应的审计报告，验资报告，查账报告，评估报告等文字材料）；教育技术开发、技术转让、技术培训、技术服务、技术咨询；承办展览展示活动；组织文化艺术交流活动（不含演出）；图文设计、制作；销售汽车及零配件、计算机软件及辅助设备、机械设备、仪器仪表、服装鞋帽、文具用品、日用品；教具、工具设备的技术开发；人才中介服务；职业中介服务；出版物零售。本公司主要业务板块为汽车教育服务和教学设备销售。

（三） 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2019年8月26日决议批准报出。

（四） 合并报表范围

本公司2019年度纳入合并范围的子公司共1户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与2019年期初相同。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2019年6月30日的合并及母公司财务状况及2019年上半年的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及子公司从事汽车教育服务和教学设备销售经营。本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定了会计政策和会计估计。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、24“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司签订教育服务合同起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司以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

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公

允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、10“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当

地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、10“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、10、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般

为从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、金融工具

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

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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；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；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

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

②持有至到期投资

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

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

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减

值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

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

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

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

②其他金融负债

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

③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量，衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金

额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

8、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

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

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄分析法组合	账龄分析法

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收票据计提比例 (%)	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比 例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5.00	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

(3) 坏账准备的转回

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

9、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为定期盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法/摊销。

10、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投

资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被

投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

11、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
教学设备	平均年限法	10	5	9.5
运输设备	平均年限法	5	5	19
其他设备	平均年限法	5	5	19

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作

为会计估计变更处理。

12、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

13、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

14、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

15、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括办公室装修支出摊销、网费支出摊销、项目实施费支出摊销。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

16、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协

同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

18、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

19、收入

（1）商品销售收入

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

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

20、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

21、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

22、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价

值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

23、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，对已执行新金融工具准则、新收入准则和新租赁准则的企业，修订了部分资产负债表项目，删除原来的“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”项目，增加了“交易性金融资产”项目。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
	追溯调整法		
1	本公司根据《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）的要求编制 2019 年上半年度财务报表。	2019 年 1 月 1 日 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 2019 年 1 月 1 日 交易性金融资产	减少 6,000,752.51 增加 6,000,752.51

(2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

24、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(2) 折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(3) 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(4) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

2、税收优惠及批文

本公司于2016年12月22日取得高新技术企业证书，证书编号为：GR201611001375，有效期三年，有效期内，企业所得税率减按15%进行征收。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指2019年1月1日，期末指

2019年6月30日，本期指2019年上半年度，上期指2018年上半年度。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	3,314.59	35,048.78
银行存款	7,581,700.67	13,677,886.57
其他货币资金	147.01	19,012.92
合计	7,585,162.27	13,731,948.27
其中：存放在境外的款项总额		

2、交易性金融资产

(1) 分类

项目	期末余额	年初余额
交易性金融资产	4,633,204.58	6,000,752.51
合计	4,633,204.58	6,000,752.51

3、应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	7,561,118.42	4,426,346.44
合计	7,561,118.42	4,426,346.44

(1) 应收账款

①应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	8,178,648.97	92.97	617,530.55	7.55	7,561,118.42
其中：账龄组合	8,178,648.97	92.97	617,530.55	7.55	7,561,118.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	618,300.00	7.03	618,300.00	100.00	-
合计	8,796,948.97	100.00	1,235,830.55	—	7,561,118.42

(续)

类别	年初余额				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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	4,743,415.20	88.47	317,068.76	6.68	4,426,346.44
其中：账龄组合	4,743,415.20	88.47	317,068.76	6.68	4,426,346.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	618,300.00	11.53	618,300.00	100.00	-
合计	5,361,715.20	100.00	935,368.76	—	4,426,346.44

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,299,286.97	314,964.35	5.00
1 至 2 年	1,306,212.00	130,621.20	10.00
2 至 3 年	573,150.00	171,945.00	30.00
合计	8,178,648.97	617,530.55	—

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,014,495.20	200,724.76	5.00
1 至 2 年	511,660.00	51,166.00	10.00
2 至 3 年	217,260.00	65,178.00	30.00
合计	4,743,415.20	317,068.76	—

B、期末单项金额虽重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
娄底职业技术学院	618,300.00	618,300.00	100%	无法收回
合计	618,300.00	618,300.00	—	—

②按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上饶职业技术学院	866,376.00	9.85	43,318.80
从江县职业技术学校	779,000.00	8.86	38,950.00
娄底职业技术学院	618,300.00	7.03	618,300.00
枣庄职业学院	483,362.00	5.49	39,888.10
台州科技职业学院	420,249.00	4.78	11,012.45
合计	3,167,287.00	36.01	761,469.35

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,057,211.05	100.00	3,048,915.15	100.00
合计	1,057,211.05	100.00	3,048,915.15	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	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
阜阳工业经济学校	110,840.00	10.48
自贡职业技术学校	68,423.66	6.47
广西南宁第四职校	63,734.00	6.03
广西居雅空间文化有限公司	62,904.00	5.95
咸阳市秦都区职业教育中心	50,000.00	4.73
合计	355,901.66	33.66

5、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	1,044,269.37	881,898.28
应收利息		
应收股利		
合计	1,044,269.37	881,898.28

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	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 (%)	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,249,296.21	100.00	205,026.84	16.41	1,044,269.37
其中：账龄组合	1,249,296.21	100.00	205,026.84	16.41	1,044,269.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,249,296.21	100.00	205,026.84	—	1,044,269.37

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,075,766.40	100.00	193,868.12	18.02	881,898.28
其中：账龄组合	1,075,766.40	100.00	193,868.12	18.02	881,898.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,075,766.40	100.00	193,868.12	—	881,898.28

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	767,921.76	38,396.09	5.00%
1 至 2 年	183,297.42	18,329.74	10.00%
2 至 3 年	3,687.53	1,106.26	30.00%
3 至 4 年	294,389.50	147,194.75	50.00%
合计	1,249,296.21	205,026.84	—

(续)

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	619,286.40	30,964.32	5.00%
1 至 2 年	162,090.50	16,209.05	10.00%
2 至 3 年	2,500.00	750.00	30.00%
3 至 4 年	291,889.50	145,944.75	50.00%
合计	1,075,766.40	193,868.12	—

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金	438,920.00	423,920.00
押金	629,755.00	630,055.00
备用金	180,444.99	21,615.18
应收退税款	176.22	176.22
合计	1,249,296.21	1,075,766.40

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合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
北京久其软件股份有限公司	押金	606,025.00	1 年以内、 1-2 年、3-4 年	48.51	168,642.55
北方机电工业学校	保证金	195,040.00	1 年以内	15.61	9,752.00
江门市技师学院	保证金	161,630.00	1 年以内	12.94	8,081.50
许昌职业学院	保证金	51,000.00	1 年以内	4.08	2,550.00
林思源	备用金	27,000.00	1 年以内	2.16	1,350.00
合计	—	1,040,695.00	—	83.30	190,376.05

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	544,410.08	-	544,410.08
合计	544,410.08	-	544,410.08

(续)

项目	年初余额
----	------

	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	550,418.08	-	550,418.08
合计	550,418.08	-	550,418.08

7、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	1,759.89	4,944.81
理财产品	60,000,000.00	92,000,000.00
待摊费用	1,049,889.89	1,097,059.73
合计	61,051,649.78	93,102,004.54

8、固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	12,799,475.11	12,870,665.50
固定资产清理		
合计	12,799,475.11	12,870,665.50

(1) 固定资产

项目	教学设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	19,556,279.74	2,401,258.82	2,996,345.21	24,953,883.77
2、本期增加金额	152,391.83	-	1,126,256.71	1,278,648.54
(1) 购置	152,391.83	-	1,126,256.71	1,278,648.54
3、本期减少金额	-	371,544.00	36,731.47	408,275.47
(1) 处置或报废	-	371,544.00	36,731.47	408,275.47
4、期末余额	19,708,671.57	2,029,714.82	4,085,870.45	25,824,256.84
二、累计折旧				
1、年初余额	9,149,592.06	1,088,199.29	1,845,426.92	12,083,218.27
2、本期增加金额	934,771.86	151,059.48	241,199.41	1,327,030.75
(1) 计提	934,771.86	151,059.48	241,199.41	1,327,030.75
3、本期减少金额	-	352,966.80	32,500.49	385,467.29
(1) 处置或报废	-	352,966.80	32,500.49	385,467.29
4、期末余额	10,084,363.92	886,291.97	2,054,125.84	13,024,781.73
三、减值准备				
1、年初余额	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-

项目	教学设备	运输设备	其他设备	合计
3、本期减少金额	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1、期末账面价值	9,624,307.65	1,143,422.85	2,031,744.61	12,799,475.11
2、年初账面价值	10,406,687.68	1,313,059.53	1,150,918.29	12,870,665.50

9、无形资产

项目	著作权	软件	非专利技术	合计
一、账面原值				
1、年初余额	16,379,522.65	60,000.00	5,460,693.26	21,900,215.91
2、本期增加金额	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
4、期末余额	16,379,522.65	60,000.00	5,460,693.26	21,900,215.91
二、累计摊销				
1、年初余额	5,701,120.46	54,000.00	1,158,436.52	6,913,556.98
2、本期增加金额	1,637,952.54	6,000.00	546,069.18	2,190,021.72
(1) 计提	1,637,952.54	6,000.00	546,069.18	2,190,021.72
3、本期减少金额	-	-	-	-
4、期末余额	7,339,073.00	60,000.00	1,704,505.70	9,103,578.70
三、减值准备				
1、年初余额	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1、期末账面价值	9,040,449.65	-	3,756,187.56	12,796,637.21
2、年初账面价值	10,678,402.19	6,000.00	4,302,256.74	14,986,658.93

10、开发支出

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
在线平台(KTS 升级)	1,658,489.14	626,927.76	-	-	-	2,285,416.90
新能源课程(领域 11-12)	1,312,108.67	1,370,653.21	-	-	-	2,682,761.88
模具课程(领域 8-12)	120,712.76	135,345.16	-	-	-	256,057.92
新能源仿真系统	1,817,302.34	56,554.97	-	-	-	1,873,857.31
智能网联系统	-	3,195,528.30	-	-	-	3,195,528.30
合计	4,908,612.91	5,385,009.40	-	-	-	10,293,622.31

11、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
亦庄网费(一二层)	31,813.49	-	15,408.78	-	16,404.71
平板电脑	270,042.13	-	118,380.66	-	151,661.47
项目实施费	425,272.39	-	57,870.30	-	367,402.09
久其三层装修	303,695.07	-	62,833.50	-	240,861.57
合计	1,030,823.08	-	254,493.24	-	776,329.84

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	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	312,629.32	46,843.96	1,129,236.88	169,335.09
无形资产摊销差异	4,551,789.35	682,768.40	3,456,778.60	518,516.79
合计	4,864,418.67	729,612.36	4,586,015.48	687,851.88

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	132,452.07	19,867.81	752.51	112.88
合计	132,452.07	19,867.81	752.51	112.88

13、应付票据及应付账款

种类	期末余额	年初余额
应付票据	-	-
应付账款	15,779,393.64	14,227,276.95

种类	期末余额	年初余额
合计	15,779,393.64	14,227,276.95

(1) 应付账款

①应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
应付服务费等	42,680.60	77,150.60
应付项目实施费	15,736,713.04	14,150,126.35
合计	15,779,393.64	14,227,276.95

14、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
预收培训费	10,263,167.58	38,352,796.58
合计	10,263,167.58	38,352,796.58

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	765,589.17	13,998,409.90	14,763,999.07	-
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,317,834.88	1,317,834.88	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	765,589.17	15,316,244.78	16,081,833.95	-

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	765,589.17	12,591,982.18	13,357,571.35	-
2、职工福利费	-	113,865.00	113,865.00	-
3、社会保险费	-	825,278.72	825,278.72	-
其中：医疗保险费	-	736,856.00	736,856.00	-
工伤保险费	-	29,474.24	29,474.24	-
生育保险费	-	58,948.48	58,948.48	-
4、住房公积金	-	466,884.00	466,884.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	400.00	400.00	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	765,589.17	13,998,409.90	14,763,999.07	-

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	1,263,172.98	1,263,172.98	-
2、失业保险费	-	54,661.90	54,661.90	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	1,317,834.88	1,317,834.88	-

16、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	836,414.44	485,463.48
企业所得税	975,844.60	697,273.90
个人所得税	82,217.19	170,740.95
城市维护建设税	69,788.80	45,394.51
教育费附加	29,909.49	19,454.80
地方教育费附加	19,939.66	12,969.86
合计	2,014,114.18	1,431,297.50

17、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
其他应付款	3,171,092.59	2,999,092.26
应付利息	-	-
应付股利	-	-
合计	3,171,092.59	2,999,092.26

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
押金及保证金	931,800.00	987,400.00
未付报销款	655,332.59	834,492.26
代收款	1,583,960.00	1,177,200.00
合计	3,171,092.59	2,999,092.26

18、股本

项目	年初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

项目	年初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	28,840,000.00	-	-	-	-	-	28,840,000.00

19、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	40,089,523.33	-	-	40,089,523.33
其他资本公积	-	-	-	-
合计	40,089,523.33	-	-	40,089,523.33

20、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,355,559.73	-	-	4,355,559.73
合计	4,355,559.73	-	-	4,355,559.73

21、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	25,165,647.17	15,239,273.30
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	25,165,647.17	15,239,273.30
加: 本期归属于母公司股东的净利润	11,160,456.33	14,715,923.06
减: 提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	19,986,119.98	4,037,600.00
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	16,339,983.52	25,917,596.36

22、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	48,277,419.52	20,627,674.71	46,868,790.07	19,738,011.84
其他业务	55,664.00	-	296,404.72	101,642.56
合计	48,333,083.52	20,627,674.71	47,165,194.79	19,839,654.4

(1) 主营业务

业务名称	本期金额	上期金额
------	------	------

	收入	成本	收入	成本
教育服务	47,560,724.76	20,242,806.25	46,868,790.07	19,738,011.84
产品销售	716,694.76	384,868.46	-	-
合计	48,277,419.52	20,627,674.71	46,868,790.07	19,738,011.84

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
华北地区	7,017,849.05	2,998,542.77	6,390,058.69	2,691,067.00
东北地区	3,141,384.88	1,342,231.34	3,683,403.35	1,551,204.09
华东地区	15,582,435.72	6,657,965.95	14,755,367.52	6,213,977.75
华南地区	6,567,277.45	2,806,025.35	6,483,701.98	2,730,503.31
华中地区	4,074,810.72	1,741,059.71	4,018,426.35	1,692,293.46
西南地区	8,618,893.74	3,682,627.16	7,608,047.23	3,204,002.62
西北地区	3,274,767.96	1,399,222.43	3,929,784.95	1,654,963.61
合计	48,277,419.52	20,627,674.71	46,868,790.07	19,738,011.84

23、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	135,719.50	164,739.07
教育费附加	58,165.49	70,602.45
地方教育费附加	38,777.00	47,068.30
车船税	3,700.00	3,991.67
合计	236,361.99	286,401.49

24、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	7,678,356.00	5,794,504.38
差旅费	1,393,678.74	1,046,837.44
服务费	1,445,235.8	854,347.25
业务宣传费	164,562.25	518,389.78
会议费	143,361.16	209,025.03
业务招待费	308,472.86	222,134.73

项目	本期金额	上期金额
办公费	15,869.18	22,872.77
折旧费	41,996.20	44,040.76
其他	202,212.31	154,781.80
合计	11,393,744.50	8,866,933.94

25、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,404,712.44	2,063,185.57
服务费	484,695.48	836,317.05
房租及物业费	1,239,750.57	919,387.00
办公费	179,047.56	263,729.94
装修费	62,833.50	44,946.81
会议费	10,358.00	113,655.82
折旧费	267,500.82	160,000.39
业务招待费	95,243.21	186,692.36
其他	186,914.94	135,457.79
合计	4,931,056.52	4,723,372.73

26、研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	-	12,056.70
合计	-	12,056.70

27、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	-	-
减：利息收入	15,467.47	17,266.12
银行手续费等	42,039.50	33,214.95
合计	26,572.03	15,948.83

28、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	311,620.51	207,031.34
合计	311,620.51	207,031.34

29、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	-	2,168,300.00	-
与增值税加计抵扣相关的其他收益	50,214.38	-	50,214.38
合计	50,214.38	2,168,300.00	50,214.38

30、投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	980,305.84
处置可供出售金融资产取得的投资收益	1,274,312.33	469,415.93
银行理财收益	819,551.19	769,575.67
合计	2,093,863.52	2,219,297.44

31、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	132,452.07	-552,624.46
合计	132,452.07	-552,624.46

32、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益合计	28,285.54	-42,472.28	28,285.54
其中：固定资产处置收益	28,285.54	-42,472.28	28,285.54
合计	28,285.54	-42,472.28	28,285.54

33、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	-	-	-
合计	-	-	-

34、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	-	50,000.00	-
违约金罚金	-	762.65	-
合计	-	50,762.65	-

35、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,972,417.99	2,543,330.01
递延所得税费用	-22,005.55	-303,719.66
合计	1,950,412.44	2,239,610.35

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	13,110,868.77
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,972,417.99
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-22,005.55
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税费用	1,950,412.44

36、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	15,467.47	17,266.12
往来款	225,116.47	730,080.87
政府补助	-	2,168,300.00
合计	240,583.94	2,915,646.99

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	7,724,503.30	6,388,528.09
往来款	267,799.01	949,034.00
银行手续费	42,039.50	33,214.95
合计	8,034,341.81	7,370,777.04

37、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	11,160,456.33	14,715,923.06
加：资产减值准备	311,620.51	207,031.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,327,030.75	1,169,307.69
无形资产摊销	2,190,021.72	1,727,850.36
长期待摊费用摊销	254,493.24	344,592.34
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）	-28,285.54	42,472.28
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）	-132,452.07	552,624.46
财务费用（收益以“－”号填列）	-	-
投资损失（收益以“－”号填列）	-2,093,863.52	-2,219,297.44
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-41,760.48	-220,825.99
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	19,754.93	-82,893.67
存货的减少（增加以“－”号填列）	6,008.00	-231,944.44
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,255,084.21	-3,835,926.77
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-28,027,374.03	-20,139,287.78
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	-16,309,434.37	-7,970,374.56
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	7,585,162.27	14,853,771.00
减：现金的期初余额	13,731,948.27	35,930,917.26
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	-6,146,786.00	-21,077,146.26

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	7,585,162.27	13,731,948.27

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	3,314.59	35,048.78
可随时用于支付的银行存款	7,581,700.67	13,677,886.57
可随时用于支付的其他货币资金	147.01	19,012.92
二、现金等价物		-
三、期末现金及现金等价物余额	7,585,162.27	13,731,948.27
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

38、其他收益

1、与增值税加计抵扣相关的其他收益

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			
		递延收益	冲减资产 账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成 本费用
与增值税加计抵扣 相关的其他收益	50,214.38				50,214.38		
合计	50,214.38				50,214.38		

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
北京诺浩国际科技有限公司	北京	北京	技术开发技术服务 技术咨询等	100		同一控制下 企业合并

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、应收账款、应付账款、交易性金融资产、可供出售金融资产等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其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定和分析本公司所面临的各种风险，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之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。由于理财存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

(3) 其他价格风险

本公司持有的分类为可供出售金融资产和交易性金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2、信用风险

2019年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除下表所列项目外，本公司无其他重大信用集中风险。

项目	期末数	期初数
应收账款—娄底职业技术学院	618,300.00	618,300.00

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

九、公允价值的披露

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

于2019年6月30日，以交易性金融资产按上述三个层次列示如下：

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
交易性金融资产	4,633,204.58			4,633,204.58

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的最终控制方是许婕。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京龙马中外企业家服务有限公司	同一控制人
共青城诺浩投资管理合伙企业（有限合伙）	持股 18.49%的股东
北京启迪创业孵化器有限公司	持股 8.01%的股东
倪酝之	持股 7.34%的股东
倪瑞泰	持股 7.34%的股东
上海灏葑投资合伙企业（有限合伙）	持股 5.78%的股东
张金生、韩少云、郑羌、倪子君、罗胜辉、孙勇	公司董事
尹大明、李丽芳、吕玺	公司监事
孙勇、楚萌、吕丕华、杨华、张斌	公司关键管理人员

4、关联方采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上期数
北京德鑫泉物联网科技股份有限公司	开发“智能网联汽车-360°互动虚拟实验室建设”项目	3,000,000.00	-

5、关联方承诺

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的关联方承诺事项。

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项 目	期末余额	年初余额
应收票据	-	-
应收账款	7,561,118.42	4,426,346.44
合 计	7,561,118.42	4,426,346.44

(1) 应收账款

①应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	8,178,648.97	92.97	617,530.55	7.55	7,561,118.42
其中：账龄组合	8,178,648.97	92.97	617,530.55	7.55	7,561,118.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	618,300.00	7.03	618,300.00	100.00	-
合计	8,796,948.97	100.00	1,235,830.55	—	7,561,118.42

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	4,743,415.20	88.47	317,068.76	6.68	4,426,346.44
其中：账龄组合	4,743,415.20	88.47	317,068.76	6.68	4,426,346.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	618,300.00	11.53	618,300.00	100.00	-
合计	5,361,715.20	100.00	935,368.76	—	4,426,346.44

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,299,286.97	314,964.35	5.00%
1 至 2 年	1,306,212.00	130,621.20	10.00%
2 至 3 年	573,150.00	171,945.00	30.00%
合计	8,178,648.97	617,530.55	—

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,014,495.20	200,724.76	5.00%
1 至 2 年	511,660.00	51,166.00	10.00%
2 至 3 年	217,260.00	65,178.00	30.00%
合计	4,743,415.20	317,068.76	—

B、期末单项金额虽重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
娄底职业技术学院	618,300.00	618,300.00	100%	无法收回
合计	618,300.00	618,300.00	—	—

②按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上饶职业技术学院	866,376.00	9.85	43,318.80
从江县职业技术学校	779,000.00	8.86	38,950.00
娄底职业技术学院	618,300.00	7.03	618,300.00
枣庄职业学院	483,362.00	5.49	39,888.10
台州科技职业学院	420,249.00	4.78	21,012.45
合计	3,167,287.00	36.01	761,469.35

2、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
其他应收款	1,035,101.96	872,730.87
应收利息	-	-
应收股利	-	-

项 目	期末余额	年初余额
合 计	1,035,101.96	872,730.87

(1) 其他应收款

④其他应收款分类披露

类别	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	1,239,119.99	100.00	204,018.03	16.46	1,035,101.96
其中：账龄组合	1,239,119.99	100.00	204,018.03	16.46	1,035,101.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,239,119.99	100.00	204,018.03	—	1,035,101.96

(续)

类别	年初余额				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	1,065,590.18	100.00	192,859.31	18.10	872,730.87
其中：账龄组合	1,065,590.18	100.00	192,859.31	18.10	872,730.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,065,590.18	100.00	192,859.31	—	872,730.87

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	767,745.54	38,387.28	5.00
1 至 2 年	173,297.42	17,329.74	10.00
2 至 3 年	3,687.53	1,106.26	30.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
3至4年	294,389.50	147,194.75	50.00
合计	1,239,119.99	204,018.03	—

(续)

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	619,110.18	30,955.51	5.00
1至2年	152,090.50	15,209.05	10.00
2至3年	2,500.00	750.00	30.00
3至4年	291,889.50	145,944.75	50.00
合计	1,065,590.18	192,859.31	—

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金	438,920.00	423,920.00
押金	619,755.00	620,055.00
备用金	180,444.99	21,615.18
合计	1,239,119.99	1,065,590.18

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合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京久其软件股份有限公司	押金	606,025.00	1年以内、1-2年、3-4年	48.91	168,642.55
北方机电工业学校	保证金	195,040.00	1年以内	15.74	9,752.00
江门市技师学院	保证金	161,630.00	1年以内	13.04	8,081.50
许昌职业学院	保证金	51,000.00	1年以内	4.12	2,550.00
林思源	保证金	27,000.00	1年以内	2.18	1,350.00
合计	—	1,040,695.00	—	83.99	190,376.05

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,004,100.00		1,004,100.00	1,004,100.00		1,004,100.00
合计	1,004,100.00		1,004,100.00	1,004,100.00		1,004,100.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
北京诺浩国际科技有限公司	1,004,100.00			1,004,100.00		
合计	1,004,100.00			1,004,100.00		

4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	48,277,419.52	20,627,674.71	46,868,790.07	19,738,011.84
其他业务	55,664.00	-	296,404.72	101,642.56
合计	48,333,083.52	20,627,674.71	47,165,194.79	19,839,654.40

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		980,305.84
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置其他流动资产中“国泰君安”理财产品取得的投资收益	1,274,312.33	469,415.93
处置银行理财产品取得的投资收益	819,551.19	769,575.67
合计	2,093,863.52	2,219,297.44

十三、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	28,285.54	
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）	50,214.38	
委托他人投资或管理资产的损益	2,093,863.52	理财产品收益
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	132,452.07	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	
小计	2,304,815.51	
所得税影响额	345,722.33	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,959,093.18	

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.73	0.39	0.39
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	8.84	0.32	0.32

中德诺浩（北京）教育科技股份有限公司

2019年8月26日