



# 功途

SuccessPath.com

Since 2002

股票简称：上海功途

股票代码：836974

为企业提供全方位在线学习服务

国内第一家新三板挂牌的企业E-Learning云服务公司

# 2024年半年度报告

上海功途教育科技股份有限公司

SuccessPath Inc.

# — 2024年上半年大事记 —

## 产品与技术发展

### ELAFS 云平台和时习APP

**2024年1月28日完成PC 9.5版本升级，更多实用的功能为企业培训管理助力。**

1. 员工培训档案改版；
2. 线下培训管理功能升级；
3. 账号开通的通知模板拆分；
4. 在线学习功能优化；
5. 考试邮件通知范围调整；
6. 报名项目功能升级。

**2024年4月14日完成PC 9.6版本升级，更多实用的功能为企业培训管理助力。**

1. 新增给课程批量添加标签功能；
2. 可以调整公司课程的最新排序顺序；
3. 关于课程方案的通过条件；
4. 成长路径功能升级；
5. 调整评估问卷功能升级；
6. 培训招标项目管理功能升级；
7. 论坛管理功能升级。

**2024年6月16日完成PC 9.7版本升级，更多实用的功能为企业培训管理助力。**

1. 新增培训内容管理；
2. 新增数字选项型打分题；
3. 线下培训的课表签到时间支持单独设置；
4. 新增时间范围内审批详细报表；
5. 其他：添加水印功能、电脑端观看直播优化、内容修改同步更新等。

---

## 获奖

**2024年3月20日，上海功途再次获得“信息安全管理体系认证证书”，有效期三年。**

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。
- 二、公司负责人杨勤国、主管会计工作负责人邱南及会计机构负责人（会计主管人员）周毅保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目录

第一节	公司概况 .....	6
第二节	会计数据和经营情况 .....	7
第三节	重大事件 .....	12
第四节	股份变动及股东情况 .....	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	15
第六节	财务会计报告 .....	17
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	57
附件 II	融资情况 .....	57

备查文件目录	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。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	上海市浦东新区沪南公路 2157 弄万科活力中心 B 座 1520 室

## 释义

释义项目		释义
上海功途/公司/本公司	指	上海功途教育科技有限公司
正邦教育/有限公司	指	上海正邦教育培训有限公司
功途信息	指	上海功途信息技术中心(有限合伙)
股东大会	指	上海功途教育科技有限公司股东大会
董事会	指	上海功途教育科技有限公司董事会
监事会	指	上海功途教育科技有限公司监事会
三会	指	上海功途教育科技有限公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、技术总监、销售总监、客服总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
国家发改委	指	国家发展和改革委员会
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、国海证券	指	国海证券股份有限公司
律师、金茂律师	指	上海市金茂律师事务所
会计师、东审	指	北京东审会计师事务所(特殊普通合伙)
评估师、上海东洲	指	上海东洲资产评估有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2024年1-6月
上年、上年度、上期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
报告期、本期、本年度	指	2024年1月1日至2024年6月30日
ELAFS	指	企业学习应用全包服务,即【Enterprise Learning Application Full Service】
SaaS	指	Software as a Service(软件即服务)的简称
云计算	指	是基于互联网的相关服务的增加、使用和交付模式,通常涉及通过互联网来提供动态易扩展且经常是虚拟化的资源。云是网络、互联网的一种比喻说法。过去在图中往往用云来表示电信网,后来也用来表示互联网和底层基础设施的抽象。因此,云计算甚至可以让你体验每秒10万亿次的运算能力,拥有这么强大的计算能力可以模拟核爆炸、预测气候变化和市场发展趋势。用户通过电脑、笔记本、手机等方式接入数据中心,按自己的需求进行运算
云平台	指	平台允许开发者们或是将写好的程序放在“云”里运行,或是使用“云”里提供的服务,或二者皆是

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海功途教育科技有限公司		
英文名称及缩写	SuccessPath Inc.		
法定代表人	杨勤国	成立时间	2002年10月23日
控股股东	控股股东为(杨勤国、邱南、于海)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(杨勤国、邱南、于海),一致行动人为(杨勤国、邱南、于海)
行业(挂牌公司管理型行业分类)	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 软件和信息技术服务业-I655 信息处理和储存支持服务-I6550 提供信息和数据的分析、整理、计算、编辑、存储等加工处理服务,以及应用软件租用服务		
主要产品与服务项目	云计算模式的在线学习管理系统、线下培训管理 APP,ELAFS 云服务,时习移动 APP,ELAFS 在线学习管理系统		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	上海功途	证券代码	836974
挂牌时间	2016年4月20日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本(股)	5,500,000
主办券商(报告期内)	国海证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广西壮族自治区桂林市辅星路13号		
联系方式			
董事会秘书姓名	周毅	联系地址	上海市浦东新区沪南公路 2157 弄万科活力中心 B 座 1520 室
电话	021-58209117	电子邮箱	Yzhou@cobocn.com
传真	021-58209117		
公司办公地址	上海市浦东新区沪南公路 2157 弄万科活力中心 B 座 1520 室	邮政编码	201204
公司网址	<a href="https://www.successpath.cn">https://www.successpath.cn</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310000744207661F		
注册地址	上海市重固镇外青松公路 4925 号 D—54		
注册资本(元)	人民币 5,500,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

公司业务为向企业客户提供以云计算为基础的在线教育云服务平台，收取在线教育服务费。通过将“云平台+服务”打包为在线教育服务提供给机构客户，通过在线教育 B2B 的商业模式，使机构客户通过购买公司的在线教育服务零门槛快速实现企业内部其面向终端用户的在线培训业务。公司商业模式主要由研发制作（ELAFS 云服务平台和培训制作内容）、采购（课程内容、课程工具）、销售、营销（品牌推广、产品销售）构成。



#### 1. 研发制作模式

以客户为导向，了解客户需求，不断开发出符合市场需求和客户需求的在线教育云平台，并根据客户提供的培训内容，结合公司的行业研究及自有案例库为客户设计具有针对性的课程内容并转换成专属的 E-Learning 课件，配置该客户专属的在线教育平台及客户挑选的服务，在完成相关集成开发服务后，公司内部会组织专业人员对项目进行测试流程并进行修改流程后将打包交予客户使用管理并对客户提供管理员支持服务。

#### 2. 采购模式

公司生产经营所需采购的物品除了办公设备外，主要分为课件采购、工具采购。课件主要是通过向中欧商业在线、纽约金融学院等课程合作厂商采购，目前，公司 ELAFS 提供了可满足不同需求的客户提供丰富的、多样性的在线课程如提供了来自中欧商业在线（上海中欧国际文化传播有限公司）、纽约金融学院（培生（北京）咨询有限公司）等国内外知名 E-Learning 课程供应商提供的通用类课程，这些课程包含了来自纽约金融学院的财富管理、兼并收购、衍生品、固定收益、公司金融等五大系列金融类课程，来自北京天下财星教育科技有限公司和上海功途教育培训有限公司合作开发的证券行业课程，以及来自上海怡翔信息技术有限公司的证券行销课程。公司使用部门提出申请，公司内部审核通过后，公司主管领导审批，通过后经对要采购物品询价、比较、筛选确认、与供应商签订合同、付款、收到商品后行政部门验收及入库登记。

#### 3. 销售模式

公司销售途径一是通过销售人员直接进行前期的客户信息收集、目标客户培养、发掘，二是通过参加相关展会推荐公司及介绍公司产品及服务。在确定目标客户后，销售人员通过拜访介绍、产品展示、项目洽谈、了解客户需求、提供试用方案、双方商榷后签订合同或通过参加投标取得订单，签订合同。

#### 4. 盈利模式

公司盈利模式是公司通过与客户签订合同，由公司负责客户 E-learning 课程转换制作、配套专属平台及配套相关服务，客户根据平台的培训课程、平台培训人数等数量支付公司服务费。公司客户大部分为金融行业客户，如券商、基金等，这类客户的行业培训一般具有参加培训人数众多、选择培训课程多、每年需要培训的需求的特点、使得公司在此模式下有稳定的客户群保证一定的营业收入。报告期内商业模式要素的变化情况及影响：公司商业模式要素无变化。

## （二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2021年12月23日，再次获得“高新技术企业”证书

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	4,023,309.20	4,157,862.63	-3.24%
毛利率%	69.04%	70.82%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	403,610.48	-6,181.86	6,628.95%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	359,709.74	-51,334.95	800.71%
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）	3.30%	-0.08%	-
加权平均净资产收益率% （依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）	2.94%	-0.64%	-
基本每股收益	0.0734	-0.0011	6,628.95%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	11,325,015.64	13,157,045.78	-13.92%
负债总计	3,551,532.17	4,577,172.79	-22.41%
归属于挂牌公司股东的净资产	7,773,483.47	8,579,872.99	-9.40%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.41	1.56	-9.40%
资产负债率%（母公司）	31.36%	34.79%	-
资产负债率%（合并）	31.36%	34.79%	-
流动比率	1.28	1.92	-



利息保障倍数	37.73	19.12	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	1,042,185.10	1,512,249.09	-31.08%
应收账款周转率	9.32	9.68	-
存货周转率	0	0	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-13.92%	-3.20%	-
营业收入增长率%	-3.24%	-15.99%	-
净利润增长率%	-6,628.95%	81.85%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	4,252,955.48	37.55%	5,873,297.03	44.64%	-27.59%
应收票据					
应收账款	434,414.43	3.84%	429,147.10	3.26%	1.23%
固定资产	6,455,456.93	57.00%	6,653,293.79	50.57%	-2.97%
一年内到期的非流动负债			250,000.00	1.90%	-100%
长期借款			1,190,082.71	9.05%	-100%
资产总计	11,325,015.64	100.00%	13,157,053.87	100.00%	-13.92%

#### 项目重大变动原因

货币资金:2024年3月,提前还北京银行贷款144万元。

一年内到期的非流动负债、长期借款:2024年3月,提前还北京银行贷款144万元。

#### (二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	4,023,309.20	-	4,157,862.63	-	-3.24%
营业成本	1,245,469.91	30.96%	1,213,209.20	29.18%	2.66%
毛利率	69.04%	-	70.82%	-	-
销售费用	414,267.72	10.30%	682,893.31	16.42%	-39.34%

管理费用	1,059,065.02	26.32%	1,287,772.38	30.97%	-17.76%
研发费用	904,455.47	22.48%	957,169.76	23.02%	-5.51%
财务费用	9,793.81	0.24%	35,590.11	0.86%	-72.48%
其他收益	43,900.74	1.09%	41,176.31	0.99%	6.62%
营业利润	403,610.48	10.03%	-11,334.95	-0.27%	3,660.76%
营业外收入			5,153.09	0.12%	-100.00%
净利润	403,610.48	10.03%	-6,181.86	-0.15%	6,628.95%
经营活动产生的现金流量净额	1,042,185.10	-	1,512,249.09	-	-31.08%
投资活动产生的现金流量净额	0	-	0.00	-	
筹资活动产生的现金流量净额	-2,662,526.65	-	-1,714,220.52	-	55.32%

#### 项目重大变动原因

销售费用：2024 上半年比 2023 年同期减少 26.87 万元，主要原因是：2024 年上半年市场竞争激烈，营业收入下降，公司缩减销售人力成本，同期减少 7.37 万元；公司缩减咨询服务类成本，同期减少 20.11 万元。

管理费用：2024 上半年比 2023 年同期减少 22.87 万元，主要原因是：2024 年上半年公司缩减管理部门人力成本，同期减少 11.34 万元；公司缩减咨询服务费用，同期减少 3.40 万元；办公室装修费用在 2023 年 6 月全部摊销，故 2024 上半年比 2023 年同期减少 4.75 万元。

营业利润：2024 上半年比 2023 年同期增加 41.49 万元，主要原因是：2024 年上半年公司注重缩减管理部门人力成本及咨询服务费用，同期减少 22.87 万元；缩减销售人力成本及咨询服务成本，同期减少 26.87 万元。

经营活动产生的现金流量净额：2024 上半年比 2023 年同期减少 47.01 万元，主要原因是：2024 年上半年市场竞争激烈，销售商品、提供劳务收到的现金比 2023 年同期减少 75.08 万元；公司注重缩减部门人力成本支出，同期减少 10.58 万元；公司注重缩减部门服务采购支出，同期减少 17.08 万元。

筹资活动产生的现金流量净额：2024 上半年比 2023 年同期减少 94.83 万元，主要原因是：2024 年 3 月，提前还北京银行贷款 144 万元。

## 四、 投资状况分析

### （一） 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### （二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 企业社会责任

适用 不适用

公司本着可持续发展的价值观，积极履行企业应承担的社会责任。尽力做到对社会负责、为公司股东创造价值、为公司员工提供良好的工作环境和薪酬福利待遇。

## 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

## 第三节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<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	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (二) 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

本报告期公司无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

#### (三) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 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	2,125,000	38.64%	0	2,125,000	38.64%
	其中：控股股东、实际控制人	1,625,900	29.56%	0	1,625,900	29.56%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	3,375,000	61.36%	0	3,375,000	61.36%
	其中：控股股东、实际控制人	3,375,000	61.36%	0	3,375,000	61.36%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		5,500,000	-	0	5,500,000	-
普通股股东人数						5

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	邱南	1,875,900	0	1,875,900	34.11%	1,265,625	610,275	0	0
2	杨勤国	1,875,000	0	1,875,000	34.09%	1,265,625	609,375	0	0
3	于海	1,250,000	0	1,250,000	22.73%	843,750	406,250	0	0
4	李芳洲	499,000	0	499,000	9.07%	0	499,000	0	0
5	吴君能	100	0	100	0.00%	0	100	0	0
合计		5,500,000	-	5,500,000	100%	3,375,000	2,125,000	0	0

#### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

截至期末，邱南、杨勤国、于海分别持有公司 34.11%、34.09%、22.73%股份，根据三人签署的《一致行动人协议》，邱南、杨勤国、于海为本公司控股股东和实际控制人，合计持有公司 90.93%股份，为公司控股股东和实际控制人。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
杨勤国	董事长、总经理	男	1974年11月	2022年6月28日	2025年6月28日	1,875,000		1,875,000	34.09%
邱南	董事、副总经理	男	1977年11月	2022年6月28日	2025年6月28日	1,875,900		1,875,900	34.11%
于海	董事	男	1976年4月	2022年6月28日	2025年6月28日	1,250,000		1,250,000	22.73%
程斌	董事	男	1982年4月	2022年6月28日	2025年6月28日	0	0	0	0%
张丽丽	董事	女	1983年12月	2022年6月28日	2025年6月28日	0	0	0	0%
王蓓丽	监事会主席	女	1982年2月	2022年6月28日	2025年6月28日	0	0	0	0%
翁伊琳	监事	女	1989年12月	2022年6月28日	2025年6月28日	0	0	0	0%
杨静依	职工代表监事	女	1981年11月	2023年4月14日	2025年6月28日	0	0	0	0%
周毅	财务负责人、董事会秘书	男	1976年3月	2022年6月28日	2025年6月28日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长、总经理杨勤国，董事、副总经理、董事会秘书邱南，董事于海，三人为一致行动人，为公司控股股东、实际控制人，除此以外，公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

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
管理人员	2	2
技术人员	1	1
客户服务部	6	5
课程开发部	2	2
销售人员	2	2
研发部	5	5
员工总计	18	17

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	8	0	0	8

核心员工的变动情况

报告期无变动情况。



## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、（一）	4,252,955.48	5,873,297.03
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（二）	434,414.43	429,147.10
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	179,015.99	199,609.18
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、（四）	3,172.81	1,698.68
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>4,869,558.71</b>	<b>6,503,751.99</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
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、(六)	6,455,456.93	6,653,293.79
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		6,455,456.93	6,653,293.79
<b>资产总计</b>		11,325,015.64	13,157,045.78
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(九)	72,476.00	21,477.31
预收款项			
合同负债	六、(十)	2,453,897.64	2,209,788.34
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、(十一)	938,377.36	738,266.30
应交税费	六、(十二)	43,528.37	37,981.01
其他应付款	六、(十三)	43,252.80	129,577.12
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、(十四)		250,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		3,551,532.17	3,387,090.08
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			

长期借款	六、(十五)		1,190,082.71
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			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			1,190,082.71
<b>负债合计</b>		3,551,532.17	4,577,172.79
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、(十六)	5,500,000.00	5,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(十七)	1,266,263.43	1,266,263.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(十八)	598,510.92	598,510.92
一般风险准备			
未分配利润	六、(十九)	408,709.12	1,215,098.64
归属于母公司所有者权益合计		7,773,483.47	8,579,872.99
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		7,773,483.47	8,579,872.99
<b>负债和所有者权益总计</b>		11,325,015.64	13,157,045.78

法定代表人：杨勤国

主管会计工作负责人：邱南

会计机构负责人：周毅

## (二) 利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		4,023,309.20	4,157,862.63
其中：营业收入	五、(二十二)	4,023,309.20	4,157,862.63
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>		3,663,599.46	4,210,373.89
其中：营业成本	五、(二十二)	1,245,469.91	1,213,209.20
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	五、(二十三)	30,547.53	33,739.13
销售费用	五、(二十四)	414,267.72	682,893.31
管理费用	五、(二十五)	1,059,065.02	1,287,772.38
研发费用	五、(二十六)	904,455.47	957,169.76
财务费用	五、(二十七)	9,793.81	35,590.11
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五、(二十九)	43,900.74	41,176.31
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		403,610.48	-11,334.95
加：营业外收入	五、(三十一)		5,153.09
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		403,610.48	-6,181.86
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		403,610.48	-6,181.86
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)		403,610.48	-6,181.86
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(净亏损以“-”号填列)			
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		403,610.48	-6,181.86
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
2. 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) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		403,610.48	-6,181.86
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		403,610.48	-6,181.86
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益:</b>		0.0734	-0.0011

(一) 基本每股收益 (元/股)		0.0734	-0.0011
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

法定代表人：杨勤国

主管会计工作负责人：邱南

会计机构负责人：周毅

### (三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,629,442.44	5,380,270.80
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			
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		43,900.74	5,153.09
收到其他与经营活动有关的现金		4,099.74	52,849.61
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>4,677,442.92</b>	<b>5,438,273.50</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		668,364.49	839,133.36
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		2,668,450.15	2,774,251.43
支付的各项税费		297,895.09	311,284.97
支付其他与经营活动有关的现金		548.09	1,354.65
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,635,257.82</b>	<b>3,926,024.41</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,042,185.10</b>	<b>1,512,249.09</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金		1,437,500.00	125,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,225,026.65	1,589,220.52
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		2,662,526.65	1,714,220.52
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-2,662,526.65	-1,714,220.52
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,620,341.55	-201,971.43
加：期初现金及现金等价物余额		5,873,297.03	6,001,976.82
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		4,252,955.48	5,800,005.39

法定代表人：杨勤国

主管会计工作负责人：邱南

会计机构负责人：周毅

### 三、 财务报表附注

#### (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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<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. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 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	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 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	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明

2024年5月公司进行了2023年权益分派，共计派发现金红利1,210,000.00元，每10股派发2.20元。

#### (二) 财务报表项目附注

## 上海功途教育科技股份有限公司 二〇二四年半年度财务报表附注 (除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

企业名称：上海功途教育科技股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”）

法定代表人：杨国勤

注册资本：550万

成立日期：2002年10月23日



登记机关：上海市市场监督管理局

统一社会信用代码：91310000744207661F

住所：上海市浦东新区沪南公路 2157 弄万科活力中心 2 号 1520 室

经营范围：一般项目：教育科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，计算机软硬件开发及销售（除计算机信息系统安全专用产品），投资咨询，企业管理咨询，会务服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：基础电信业务；第一类增值电信业务；第二类增值电信业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

## （二）财务报表的批准报出

本财务报表及财务报表附注已于 2024 年 8 月 29 日经本公司董事会批准。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

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

### （二）持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策和会计估计

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的财务状况及 2024 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本报告期自 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日。

### （三）记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### （四）记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础，除特别说明的计价基础外，均以历史成本为计价原则。

#### （五）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。将本公司持有的同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### （六）金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

##### 1、金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- （1）业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- （2）合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- （1）业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- （2）合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

(1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

(2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

(3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、金融工具的确认和计量

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

#### （6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、金融资产终止确认和金融资产转移

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。

发生金融资产转移时，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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）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

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。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的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

#### 6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### (1) 应收账款

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	本组合应收款项的账龄为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

#### (2) 其他应收款项

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收押金、备用金组合	本组合应收款项的账龄为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收暂付款组合	本组合以款项性质为信用风险特征	

#### (七) 存货

##### 1、存货的分类

存货分类为：课程采购费用。

##### 2、存货发出的计价方法

存货发出时按个别计价法计价。

##### 3、存货可变现净值的确定依据

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

#### 4、存货的盘存制度

根据课程使用期间测算存货应结存金额。

#### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

无。

### （八）合同资产

#### 1、合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

#### 2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

### （九）合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## （十）固定资产

### 1、固定资产的确认和初始计量

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。

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

### 2、固定资产分类及折旧方法

各类固定资产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	平均年限法	20	5.00	4.75
电子设备	平均年限法	3-5	5.00	31.67-19.00
运输设备	平均年限法	5-10	5.00	19.00-9.50

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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

## （十一）在建工程



在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## （十二）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

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

### 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。

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。

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。

### 3、借款费用暂停资本化期间

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、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

### **（十三）长期资产减值**

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### **（十四）长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用主要为装修费。

## 1、摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

## 2、摊销年限

(1) 预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

(2) 经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(3) 公司办公场所的装修费用，按租赁期进行摊销。

## (十五) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。。

## (十六) 职工薪酬

### 1、短期薪酬

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。。

### 2、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 3、离职后福利

#### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## （2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

本报告期公司无设定受益计划。详见本附注“六、（十一）应付职工薪酬”。

## （十七）收入

### 1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

- 客户已接受该商品或服务。

## 2、具体原则

本公司主要收入系向客户提供商业性企业学习应用全包服务（ELAFS）而收取的服务费，公司负责客户使用的 ELAFS 所选内容的维护与技术支持，确保网上培训管理系统的正常运行，并且提供增值服务。公司依据合同约定的服务期间分期摊销确认收入。

### （十八）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或非货币性资产，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。

公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：根据企业会计准则及政府相关文件综合判断为资产性政府补助，企业划分为与资产相关。

公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：根据企业会计准则及政府相关文件综合判断为收益性政府补助，企业划分为与收益相关。

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

## 2、确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

## 3、会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益，计入当期损益的划分标准：（1）与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益；（2）与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。计入当期损益的划分标准：

（1）与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益；

（2）与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## （十九）递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)的交易或事项。

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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

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、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

## （二十）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

### 1、本公司作为承租人的会计处理

#### （1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

租赁负债的初始计量金额；

在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

本公司发生的初始直接费用；

本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十三）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## （2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。

租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；

购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；

行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。



### （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 2、本公司作为出租人的会计处理

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

## 四、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### （一）会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行解释 16 号对本报告期内财务报表无影响。。

## （二）会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## （三）重要前期差错更正

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

## 五、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6.00
城市维护建设税	应纳流转税额	5.00
教育费附加	应纳流转税额	5.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00

### （二）税收优惠

上海功途教育科技股份有限公司于2021年12月被评为高新技术企业，有效期3年，2023年享有高新技术企业所得税税率15%的税收优惠。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条、《中华人民共和国企业所得税实施条例》第九十五条、《企业研究开发费用税前扣除管理办法（试行）》，公司符合加计扣除条件的研发费用在计算应纳税所得额时享受加计扣除优惠。本公司本年度享受此优惠。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第12号）第一条、《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条的规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，再减半征收企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

## 六、财务报表主要项目注释

（以下注释项目，除非特别指出，期末指2024年6月30日，期初指2023年12月31日。本期指2024年度，上期指2023年度。）

## (一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	4,237,114.38	5,858,281.31
其他货币资金	15,841.10	15,015.72
合 计	4,252,955.48	5,873,297.03
其中：存放在境外的款项总额		

本报告期公司无受限资金。

## (二) 应收账款

### 1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	435,261.69	429,994.36
1-2年	16,110.60	16,110.60
2-3年	3,935.29	3,935.29
3年以上	6,009.39	6,009.39
小 计	461,316.97	456,049.64
减：坏账准备	26,902.54	26,902.54
合 计	434,414.43	429,147.10

### 2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	461,316.97	100.00	26,902.54	5.83	434,414.43
其中：账龄组合	461,316.97	100.00	26,902.54	5.83	434,414.43
合 计	461,316.97	100.00	26,902.54	5.83	434,414.43

续表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	456,049.64	100.00	26,902.54	5.90	429,147.10
其中：账龄组合	456,049.64	100.00	26,902.54	5.90	429,147.10
合 计	456,049.64	100.00	26,902.54	5.90	429,147.10

#### (1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额	期初余额
-----	------	------

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	435,261.69	21,499.72	4.94	429,994.36	21,499.72	5.00
1-2年	16,110.60	1,611.06	10.00	16,110.60	1,611.06	10.00
2-3年	3,935.29	787.06	20.00	3,935.29	787.06	20.00
3年以上	6,009.39	3,004.70	50.00	6,009.39	3,004.70	50.00
合计	461,316.97	26,902.54	--	456,049.64	26,902.54	--

### 3、坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	26,902.54				26,902.54
其中：账龄组合	26,902.54				26,902.54
合计	26,902.54		--	--	26,902.54

### 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司的关系	金额	账龄	已计提坏账准备	占应收账款总额的比例(%)
中泰证券股份有限公司	非关联方	179,096.12	1年以内	8,823.42	38.82
兴业证券股份有限公司	非关联方	123,121.85	1年以内	3,754.28	26.69
富士施乐实业发展(中国)有限公司	非关联方	66,486.67	1年以内		14.41
华金证券股份有限公司	非关联方	44,493.95	1年以内	2,710.45	9.65
湘财证券股份有限公司	非关联方	10,065.26	1年以内		2.18
合计		423,263.85		15,288.15	91.75

## (三) 预付款项

### 1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	167,845.42	93.76	188,438.61	94.40
1-2年	9,828.38	5.49	9,828.38	4.93
2-3年	322.95	0.18	322.95	0.16
3年以上	1,019.24	0.57	1,019.24	0.51
合计	179,015.99	100.00	199,609.18	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	与本公司的关系	期末余额	已计提坏账准备	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
上海市金茂律师事务所	非关联方	25,943.40		14.49

网宿科技股份有限公司	非关联方	25,943.38		14.49
上海七牛信息技术有限公司	非关联方	20,216.09		11.29
全国中小企业股份转让系统有限责任公司	非关联方	20,000.00		11.17
中石化上海石油分公司	非关联方	19,623.00		10.96
合 计	--	111,725.87	--	62.41

#### (四) 其他应收款

##### 1、其他应收款分类明细

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,172.81	1,698.68
其他应收款合计	3,172.81	1,698.68
坏账准备		
其他应收款净额	3,172.81	1,698.68

2、应收利息：无。

3、应收股利：无。

4、其他应收款

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,422.81	948.68
1-2年		
2-3年		
3年以上	750.00	750.00
小 计	1,698.68	1,698.68
减：坏账准备		
合 计	3,172.81	1,698.68

##### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金	750.00	750.00
备用金	2,422.81	948.68
小 计	3,172.81	1,698.68
减：坏账准备		
合 计	3,172.81	1,698.68

##### (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	与本公司的关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	已计提坏账准备
翁伊琳	非关联方	备用金	2,422.81	1年以内	76.36	
上海高地物业管理有 限公司浦东分公司	非关联方	押金	750.00	3年以上	23.64	
合计	--	--	3,172.81	--	100.00	--

## (五) 其他流动资产

报告期无发生。

## (六) 固定资产

### 1、固定资产分类明细

项目	期末余额	期初余额
固定资产原值	9,052,405.18	9,052,405.18
固定资产折旧	2,596,948.25	2,399,111.39
固定资产净额	6,455,456.93	6,653,293.79
固定资产减值		
固定资产净值	6,455,456.93	6,653,293.79
固定资产清理		
固定资产小计	6,455,456.93	6,653,293.79

### 2、固定资产

#### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	8,144,607.20	907,797.98	9,052,405.18
2.本期增加金额			
(1)购置			
(2)在建工程转入			
(3)企业合并增加			
(4)其他			
3.本期减少金额			
(1)处置或报废			
(2)因处置子公司而减少			
(3)其他			
4.期末余额	8,144,607.20	907,797.98	9,052,405.18
二、累计折旧			
1.期初余额	1,547,815.08	851,296.31	2,399,111.39
2.本期增加金额	193,423.73	4,413.13	197,836.86
(1)计提	193,423.73	4,413.13	197,836.86

项 目	房屋及建筑物	办公设备	合 计
(2)企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1)处置或报废			
(2)因处置子公司而减少			
(3)其他			
4.期末余额	1,741,238.81	855,709.44	2,596,948.25
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置或报废			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	6,403,368.39	52,088.54	6,455,456.93
2.上期期末账面价值	6,596,792.12	56,501.67	6,653,293.79

**(七) 长期待摊费用**

报告期无发生。

**(八) 递延所得税资产/递延所得税负债**

报告期无发生。

**(九) 应付账款**

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	72,476.00	21,477.31
合 计	72,476.00	21,477.31

2、账龄超过1年的重要应付账款：无

**(十) 合同负债**

项 目	期末余额	期初余额
预收课程费	2,453,897.64	2,209,788.34
合 计	2,453,897.64	2,209,788.34

**(十一) 应付职工薪酬**

1、应付职工薪酬分类明细

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	687,024.97	2,875,423.71	2,675,342.65	887,136.03
二、离职后福利-设定提存计划	51,241.33	307,447.98	307,447.98	51,241.33
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	738,266.30	3,182,901.69	2,982,790.63	938,377.36

## 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
一、工资、奖金、津贴和补贴	633,993.71	2,569,688.23	2,366,471.65	837,210.29
二、职工福利费				
三、社会保险费	31,552.26	176,891.48	179,997.00	28,446.74
其中：医疗保险费	31,055.37	173,910.14	177,015.66	27,949.85
工伤保险费	496.89	2,981.34	2,981.34	496.89
生育保险费				
四、住房公积金	21,479.00	128,874.00	128,874.00	21,479.00
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合 计	687,024.97	2,875,453.71	2,675,342.65	887,136.03

## 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
1.基本养老保险	49,688.54	298,131.24	298,131.24	49,688.54
2.失业保险费	1,552.79	9,316.74	9,316.74	1,552.79
3.企业年金缴费				
合 计	51,241.33	307,447.98	307,447.98	51,241.33

## (十二) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	33,214.61	26,462.68
教育费附加	498.22	398.11
地方教育费附加	332.14	265.41
城市维护建设税	830.36	661.56
印花税		1,540.21
房产税	8,551.84	8,551.84
土地使用税	101.20	101.20



项 目	期末余额	期初余额
合 计	43,528.37	37,981.01

### (十三) 其他应付款

#### 1、其他应付款分类明细

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	43,252.80	129,577.12
合 计	43,252.80	129,577.12

2、应付利息：无

3、应付股利：无

4、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
代垫、报销款	800.00	44,671.48
其他	42,452.80	84,905.64
合 计	43,252.80	129,577.12

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项：无

### (十四) 一年内到期非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		250,000.00
合 计		250,000.00

### (十五) 长期借款

#### 1、长期借款分类明细

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款		1,187,500.00
应计利息		2,582.71
合 计		1,190,082.71

### (十六) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		本期增加	本期减少	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,500,000.00	--	--	--	--	--	5,500,000.00

### (十七) 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	1,266,263.43			1,266,263.43
合 计	1,266,263.43	--	--	1,266,263.43

### (十八) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定公积金	598,510.92			598,510.92
合 计	598,510.92		--	598,510.92

### (十九) 未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	1,215,098.64	1,565,426.76
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	1,215,098.64	1,565,426.76
加：本期归属于母公司所有者的净利润	403,610.48	-6,181.86
减：本年利润分配	1,210,000.00	
其中：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	1,210,000.00	1,540,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	408,709.12	19,244.90

### (二十) 营业收入和营业成本

#### 1、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	4,023,309.20	1,245,469.91	4,157,862.63	1,213,209.20
其他业务				
合 计	4,023,309.20	1,245,469.91	4,157,862.63	1,213,209.20

### (二十一) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,157.33	7,192.69
教育附加费	8,104.12	9,240.36
房产税	17,103.68	17,103.68
土地使用税	202.40	202.40

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	30,547.53	35,739.13

#### (二十二) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	242,428.78	316,136.78
服务费	134,704.16	342,397.10
差旅费	11,687.13	14,267.18
办公费	25,447.65	10,092.25
合 计	414,267.72	682,893.31

#### (二十三) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	789,238.26	902,588.97
折旧摊销及装修费	28,816.56	76,356.47
租金及物业费	41,797.57	51,006.10
电话及通讯费	10,514.84	20,373.77
办公费	20,185.26	28,276.23
差旅费用	9,302.93	15,968.86
中介服务费	159,213.60	193,201.98
合 计	1,059,065.02	1,287,772.38

#### (二十四) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	904,455.47	957,169.76
合 计	904,455.47	957,169.76

#### (二十五) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	15,026.65	46,188.64
利息收入	-5,758.70	-11,865.51
手续费	525.86	1,267.98
合 计	9,793.81	35,590.11

#### (二十六) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	40,000.00	40,000.00	与收益相关
增值税加计抵减		1,176.31	与收益相关
个税返还-三代手续费返还	3,900.74		与收益相关
其他			与收益相关

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
合 计	43,900.74	1,176.31	--

计入其他收益的政府补助:

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
青浦扶持基金	40,000.00		与收益相关
高新技术企业认定补贴		40,000.00	与收益相关
合 计	40,000.00	40,000.00	--

### (二十七) 信用减值损失

报告期无发生。

### (二十八) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废利得		5,153.09
合 计	---	5,153.09

### (二十九) 营业外支出

报告期无发生。

### (三十) 所得税费用

报告期无发生。

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	403,610.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	
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	
因可抵扣暂时性差异的增减变动导致的确认的递延所得税费用的增减变动	
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	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除的影响	-904,455.47
所得税费用	

### (三十一) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	4,099.74	7,696.52
政府补助	43,900.74	45,153.09

项 目	本期发生额	上期发生额
其他		
合 计	48,000.48	52,849.61

### (三十二) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
费用性支出		1,354.65
手续费支出	548.09	
合 计	548.09	1,354.65

### (三十三) 现金流量表补充资料

#### 1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	403,610.48	-6,181.86
加：资产减值准备		
信用减值准备		
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	197,836.85	197,836.86
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		57,047.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	12,443.94	46,188.64
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		0
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	13,851.73	-18,863.02
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	414,442.09	1,236,220.59
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,042,185.10	1,512,249.09
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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：		

补充资料	本期发生额	上期发生额
现金的期末余额	4,252,955.48	5,800,005.39
减：现金的期初余额	5,873,297.03	6,001,976.82
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	-1,620,341.55	-201,971.43

## 2、现金和现金等价物的构成

项 目	金 额
一、现金	4,252,955.48
其中：库存现金	
可随时用于支付的银行存款	4,237,114.38
可随时用于支付的其他货币资金	15,841.10
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	4,252,955.48
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	

### (三十四) 所有权或使用权受到限制的资产

#### 所有权或使用权受到限制的资产明细

项目	期末账面价值	受限原因
合 计		

### (三十五) 政府补助

#### 1、政府补助基本情况

项 目	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
扶持及补贴	43,900.74	其他收益	43,900.74
合 计	43,900.74	--	43,900.74

## 七、关联方关系及交易

### (一) 本企业的控股股东情况

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
邱南	中国			34.11	34.11
杨勤国	中国			34.09	34.09
于海	中国			22.73	22.73
李芳洲	中国			9.07	9.07
吴君能	中国			0.002	0.002

本公司最终控制方说明：邱南、杨勤国、于海分别持有公司 34.11%、34.09%和 22.73%股份，三人签署《一致行动人》协议；杨勤国、邱南、于海为本公司控股股东和实际控制人。

## 八、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

### （二）或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十、补充资料

### （一）当期非经常性损益明细表

非经常性损益明细	金额	说明
（1）非流动性资产处置损益		
（2）越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
（3）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）	43,900.74	
（4）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
（5）企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
（6）非货币性资产交换损益		
（7）委托他人投资或管理资产的损益		
（8）因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
（9）债务重组损益		
（10）企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
（11）交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
（12）与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

非经常性损益明细	金额	说明
(13) 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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
(14) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
(15) 对外委托贷款取得的损益		
(16) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
(17) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
(18) 受托经营取得的托管费收入		
(19) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
(20) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	43,900.74	
减：所得税影响金额		
合 计	43,900.74	

## (二) 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	3.30	0.0738	0.0738
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.94	0.0654	0.0654

上海功途教育科技股份有限公司

2024年8月29日



## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据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

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
政府补贴	40,000.00
个税手续费返还	3,900.74
<b>非经常性损益合计</b>	<b>43,900.74</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>43,900.74</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用